

**Iktatószám:**

A-10- 6551- 4 /2020.  
(1 db határozati javaslat)

**Címzett:**

Hódmezővásárhely Megyei Jogú Város  
Községe feladat- és hatáskörében eljáró  
Polgármesterének

**Tárgy:**

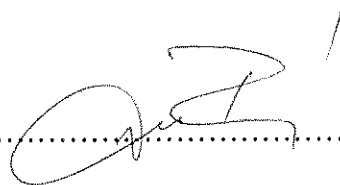
A Belső Ellenőrzés 2021. évi munkaterve

**Az anyagot készítette:**

Belső Ellenőrzés

**Az anyagot látta:**

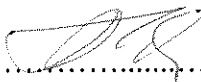
Előadók:



Irodavezetők:.....

Aljegyző:

Jegyző:

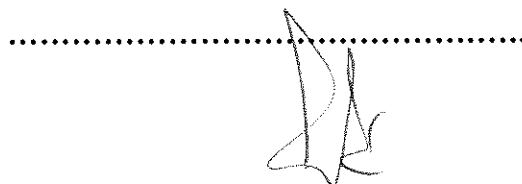


**Véleményező ülésen történő tárgyalást javaslom\*:**

**IGEN**

**NEM**

**Polgármester:**



---

\* a megfelelő rész aláhúzendó

**Hódmezővásárhely Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatal Jegyzőjétől**

Iktatószám: A-10- 6551- 4 /2020.

Tárgy: A Belső Ellenőrzés  
2021. évi munkaterve**Hódmezővásárhely Megyei Jogú Város Közgyűlése feladat- és hatáskörében eljáró  
Polgármesterének**Helyben**Tisztelt Polgármester Úr!**

Hódmezővásárhely Megyei Jogú Város Önkormányzata közgyűlési munkaterve alapján a Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzése 2021. 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.

Ezen 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 2021. 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 Polgármester Urat, hogy Hódmezővásárhely Megyei Jogú Város Közgyűlése feladat- és hatáskörében eljárva a Belső Ellenőrzés 2020. évre szóló munkatervét áttekinteni és azt jóváhagyni szíveskedjen.

Hódmezővásárhely, 2020. december 10.

Tisztelettel:

  
**dr. Tatár Zoltán Bertalan**  
jegyző

**Hódmezővásárhely Megyei Jogú Város Polgármesterének  
.../2020. (.....) határozata**

**Tárgy:** Hódmezővásárhely Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala Belső Ellenőrzés  
2021. évi munkatervének jóváhagyása

**HATÁROZATI JAVASLAT**

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

Hódmezővásárhely, 2020. december 16.

**Dr. Márki-Zay Péter**  
polgármester

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 Ellenőrzés, - H
5. Irattár
5. Irattár



**HÓDMEZŐVÁSÁRHELY MEGYEI JOGÚ VÁROS POLGÁRMESTERI HIVATALA**  
6800 Hódmezővásárhely, Kossuth tér 1. Pf: 23. Tel: (62) 530-100/413 m.

- I. Hódmezővásárhely Megyei Jogú Város Önkormányzata  
és Nemzetiségi Önkormányzatai
- II. Mártély Község Önkormányzata
- III. Hódmezővásárhelyi Többcélú Kistérségi Társulás  
és mindezek intézményei

**Belső Ellenőrzés  
Éves ellenőrzési terve  
2021. évi munkaterv**

**J A V A S L A T**

**Készítette:**

***Juhász Róbert***  
**belső ellenőrzési vezető**

**2020. november hó**

## Belső ellenőrzési munkaterv 2021. évre

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

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (Áht.), államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet (Ávr.), a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (Mötv.), valamint a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet (Bkr.) adják azt a jogszabályi 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 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 belső ellenőrzést ellátó személy vagy szervezet*

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

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

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

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

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

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

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

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

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

- vezetők támogatása az egyes megoldási lehetőségek elemzésével, értékelésével, vizsgálatával, kockázatának 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 2021. évi belső ellenőrzési munkaterv a fent hivatkozott jogszabályok előírásainak figyelembevételével készült, így tartalmaz ellenőrzési javaslatokat az érintett valamennyi szervezetre és területre.

Az éves ellenőrzési terv kell tartalmazza:

- a) az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések és a kockázatelemzés eredményének összefoglaló bemutatását;
- b) a tervezett ellenőrzések tárgyát;
- c) az ellenőrzések célját;
- d) az ellenőrizendő időszakot;
- e) a rendelkezésre álló és a szükséges ellenőrzési kapacitás meghatározását;
- f) az ellenőrzések típusát;
- g) az ellenőrzések tervezett ütemezését;
- h) az ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egységek megnevezését;
- i) a tanácsadó tevékenységre tervezett kapacitást;
- j) a soron kívüli ellenőrzésekre tervezett kapacitást;
- k) a képzésekre tervezett kapacitást;

**Az éves ellenőrzési terv összeállításának főbb szempontjai**

A belső ellenőrzési vezető – összhangban a stratégiai ellenőrzési tervvel – összeállítja a tárgyévet követő évre vonatkozó **éves ellenőrzési tervet**. Az éves ellenőrzési tervnek a stratégiai ellenőrzési tervben és a kockázatelemzés alapján felállított prioritásokon, valamint a belső ellenőrzés rendelkezésére álló erőforrásokon kell alapulnia.

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

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

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

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

**Stratégiai és Középtávú belső ellenőrzési terv**

A belső ellenőrzési vezető **stratégiai ellenőrzési tervet** készít, amely – összhangban a szervezet hosszú távú céljaival – meghatározza a belső ellenőrzésre vonatkozó stratégiai fejlesztéseket a következő négy évre. 2019. évben elvégeztük a költségvetési szerv stratégiai ellenőrzési terve felülvizsgálatát, amelyet elsősorban a belső ellenőrzést végzők személyében, valamint az ellenőrizendő intézményi körben bekövetkezett változás indokolt.

Stratégiai Ellenőrzési Tervében meghatározásra kerültek azok a kockázatok, amelyek veszélyt jelentenek az Önkormányzat működésére. A veszélyt jelentő kockázatok a következők:



- Belső kontrollok értékelése
- Változás/átszervezés
- A rendszer komplexitása
- Kölcsönhatás más rendszerekkel
- Bevételek/szintek/költségszintek
- Külső szervezetek/partnerek által gyakorolt befolyás
- Legutóbbi ellenőrzés óta eltelt idő
- Vezetőség aggályai
- Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége
- Szabályozottság és szabályosság
- Munkatársak képzettsége és tapasztalata
- Erőforrások rendelkezésre állása

### Kockázatelemzés, kockázatértékelés

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

Az intézményi kockázatelemzések, valamint a korábban megvalósult belső ellenőrzések, az aktuális feladatellátás és finanszírozás, illetve az előre meghatározott további szempontok vizsgálata alapján a szervezeti egységek megfelelő kockázati szintbe sorolását elvégeztük, majd ezek alapján történt az ellenőrizendő egységek, vizsgálandó területek kiválasztása 2021. évre.

### Ellenőrzések fókusz

A 2021 évi ellenőrzések fő célja továbbra is annak megállapítása, hogy a fenntartó szabályszerűen gyakorolja-e az intézményekkel kapcsolatos feladatait, az intézmények működése és gazdálkodása szabályszerű-e, az intézmények belső kontrollrendszere megvédi-e a veszteségektől és a nem rendeltetésszerű használatától az adott intézmény erőforrásait.

### Kapacitás tervezése

A tényleges összes belső ellenőrzési munkaidőalap 2020. évi felhasználási terve negyedéves bontásban:

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

Hódmezővásárhely Többcélú Kistérségi Társulás, valamint Hódmezővásárhely Megyei Jogú Város Önkormányzata között 2008. február 08. napján keletkezett feladat ellátási megállapodás alapján a kistérségi belső ellenőrzési feladatokat Hódmezővásárhely Megyei Jogú Város Önkormányzat Polgármesteri Hivatala Belső Ellenőrzése látja el, ennek értelmében a munkaerő kapacitás kiszámításánál az ellenőrzésre fordítható időalap 10%-a kerül beállításra 2021. 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. *fűggelékben* mutatjuk be.

#### **Belső ellenőrzés 2021. évi éves ellenőrzési terve ütemezése**

A Belső Ellenőrzés 2021. évi Éves ellenőrzési terve a stratégiai ellenőrzési tervben és a kockázat elemzés alapján felállított prioritásokon, valamint a belső ellenőrzés rendelkezésére álló erőforrásokon alapul. A feladatellátásban erősíteni kívánjuk az ellenőrzések tudatos egymásra épülését, valamint az ellenőrzési célok és irányok összehangolását annak érdekében, hogy a költségvetési szerv felső vezetése munkájában felhasználhassa az ellenőrzési tapasztalatokon

alapuló elemző összegzéseket, átfogó helyzet értékeléseket. Törekszünk az ellenőrzési lefedettség növelésére és a rendszerellenőrzések és teljesítmény-ellenőrzések, valamint a tanácsadói tevékenység arányának növelésére.

Az éves ellenőrzési tervet a belső ellenőrzési vezető a költségvetési szerv vezetőjének egyetértésével módosíthatja. Helyi önkormányzat esetében a belső ellenőrzési vezető a képviselő-testület egyetértésével módosíthatja az éves ellenőrzési tervet. Tanácsadói tevékenységet, illetve soron kívüli ellenőrzést a költségvetési szerv vezetője, illetve a belső ellenőrzési vezető kezdeményezésére lehet végezni. Helyi önkormányzat esetén a képviselő-testület is kezdeményezheti a tanácsadói tevékenység, illetve soron kívüli ellenőrzés végzését.

#### **Feladat és munkaterv:**

A 2021 évben aktuálisan ellenőrizendő intézményeket felsorolva és a feladatokat ütemezve a lebonyolítást - az ellenőrzésre fordítható időalap 20-25 %-át soron kívüli vizsgálatok elvégzésére tartalékolva - az alábbiak szerint tervezzük elvégezni.

#### **Január – Március:**

- 1.) Tornyai János Múzeum és Közművelődési Központ saját bevételei alakulásának vizsgálata

**Tervezett munkanapok száma: 20 nap**

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

**Tervezett napok száma: 15 nap**

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

**Tervezett munkanapok száma: 25 nap**

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

**Tervezett munkanapok száma: 20 nap**

- 5.) Hódmezővásárhelyi Egyesített Óvodák pedagógus továbbképzések rendjének ellenőrzése

**Tervezett munkanapok száma: 15 nap**

*Beszámoló a Belső Ellenőrzés 2019. IV. negyedévi tevékenységéről*

**Tervezett munkanapok száma: 4 nap**

#### **Április – Június**

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

**Tervezett munkanapok száma: 20 nap**

- 7.) Mártélyi Gondozási Központ működése szabályozottságának vizsgálata

**Tervezett munkanapok száma: 20 nap**

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

**Tervezett munkanapok száma: 20 nap**

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

**Tervezett munkanapok száma:** 20 nap

- 10.) Hódmezővásárhely Megyei Jogú Város Önkormányzata helyi adó bevételeinek alakulása, valamint az adóhátralékok rendezésére tett intézkedések ellenőrzése

**Tervezett munkanapok száma:** 20 nap

*Éves Jelentés a Belső Ellenőrzés 2020. évi tevékenységéről*

**Tervezett munkanapok száma:** 5 nap

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

**Tervezett munkanapok száma:** 4 nap

#### **Július – Szeptember:**

- 11.) Hódmezővásárhely Megyei Jogú Város Nemzetiségi Önkormányzatai pénzügyi és gazdálkodási folyamatainak vizsgálata

**Tervezett munkanapok száma:** 20 nap

- 12.) Hódmezővásárhely Megyei Jogú Város Önkormányzata 2020. évben adott önkormányzati támogatásainak ellenőrzése

**Tervezett munkanapok száma:** 20 nap

- 13.) Mártély Község Önkormányzata 2020. évben adott önkormányzati támogatásainak ellenőrzése

**Tervezett munkanapok száma:** 20 nap

- 14.) Csongrád Megyei Kegyeleti Kft. működésének és gazdálkodásának átfogó vizsgálata

**Tervezett munkanapok száma:** 20 nap

- 15.) Hód-Fürdő Kft. működésének és gazdálkodásának átfogó vizsgálata

**Tervezett munkanapok száma:** 20 nap

*Beszámoló a Belső Ellenőrzés 2020. II. negyedévi tevékenységéről*

**Tervezett munkanapok száma:** 4 nap

#### **Október – December:**

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

**Tervezett munkanapok száma:** 20 nap

- 17.) Hódmezővásárhely Megyei Jogú Város Önkormányzata és intézményei leltározási és leltárkészítési tevékenységének ellenőrzése

**Tervezett munkanapok száma:** 25 nap

- 18.) Hódmezővásárhely Megyei Jogú Város Önkormányzata tulajdonában álló gazdasági társaságok közbeszerzéseinek és beszerzéseinek ellenőrzése

**Tervezett munkanapok száma:** 20 nap

- 19.) Hódmezővásárhely Megyei Jogú Város Önkormányzata intézményei közbeszerzéseinek és beszerzéseinek ellenőrzése

**Tervezett munkanapok száma:** 20 nap

20.) Hódmezővásárhelyi Kistérség Többcélú Társulás közbeszerzéseinek és beszerzéseinek ellenőrzése

**Tervezett munkanapok száma:** **20 nap**

*Jelentés a Belső Ellenőrzés 2020. III. negyedévi tevékenységéről.*

**Tervezett munkanapok száma:** **4 nap**

*A Belső Ellenőrzés 2022.évi Éves ellenőrzési tervjavaslata elkészítése.*

**Tervezett munkanapok száma:** **5 nap**

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

Sor szám	Ellenőrzött szervezetek	Szabály- szerűségi ellenőrzés		Pénzügyi ellenőrzés		Teljesít- mény ellenőrzés		Rendszer ellenőrzés		Informa- tikai ellenőrzés		Ellenőrzések összesen	
		db	nap	db	nap	db	nap	db	nap	db	nap	db	nap
1.	Polgármesteri Hivatal			3	65	1	20	2	40	1	20		
2.	Nemzetiségi Önkormányzat			1	20								
3.	Költségvetési szerv	4	70	2	40								
4.	Társulás	1	20					1	20				
5.	Gazdasági társaságok	1	20					3	55				
	<b>Összesen</b>	<b>6</b>	<b>110</b>	<b>6</b>	<b>125</b>	<b>1</b>	<b>20</b>	<b>6</b>	<b>125</b>	<b>1</b>	<b>20</b>	<b>20</b>	<b>400</b>

**Évek között áthúzódó ellenőrzések**

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

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

Az egyes önálló költségvetési szervek vonatkozásában tervezett ellenőrzési feladatok részletezését táblázatos forma felhasználásával a 2. függelék mutatja be.

Az éves ellenőrzési terv csatolt, kötelezően kitöltendő mellékletei

1. számú melléklet: Létszám és erőforrás
2. számú melléklet: Ellenőrzések
3. számú melléklet: Tevékenységek

Hódmezővásárhely, 2019. november 30.



Juhász Róbert sk.  
belső ellenőrzési vezető

A Belső Ellenőrzés 2021. évi munkatervi tervezetével egyetérttek.

Jóváhagyásra javaslom:

dr. Tatár Zoltán Bertalan  
jegyző

Hódmezővásárhely, 2020. december 10.

## 1. függelék

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

Ssz.	Megnevezés	Átlagos munkanapok száma/fő	Létszám (fő)	Ellenőri napok száma összesen (Átlagos munkanapok száma × Létszám)
1.	Bruttó munkaidő	260	3	780
2.	Kieső munkaidő: (3)+(4)+(5)			126
3.	Fizetett ünnepek	7	3	21
4.	Fizetett szabadság (átlagos)	35	3	105
5.	Átlagos betegszabadság	0	3	0
6.	Nettó munkaidő (rendelkezésre álló kapacitás): (1)-(2)			654
7.	Bizonyossági tevékenység - tervezett ellenőrzések (kb. 60%)			400
8.	Soron kívüli ellenőrzés (pl. 10-30%)			102
9.	Tanácsadói tevékenység (pl. 10%)			65
10.	Képzés (pl. 10%) (3 x 15 nap)			45
11.	Egyéb tevékenység kapacitásigénye (pl. 5%) (Tervezés 5 nap, beszámolás 5 + 4x2 nap, vezetői feladatok 12x2 nap)			42
12.	Összes tevékenység kapacitásigénye: (7)+(8)+(9)+(10)+(11)			654
13.	Az éves ellenőrzési terv végrehajtásához szükséges: (6) vs. (12)			0
14.	Tartalékidő <i>Ha a rendelkezésre álló kapacitás több mint amennyi a terv végrehajtásához szükséges</i>			0
15.	Külső szakértők (speciális szakértelem) igénybevétele <i>Ha a terv végrehajtásához speciális szakértelem szükséges</i>			0
16.	Ideiglenes kapacitás kiegészítés (külső szolgáltató által) <i>Ha a rendelkezésre álló kapacitás nem elegendő a terv végrehajtásához, akkor külső szolgáltató igénybevételét kell tervezni</i>			0

## 2. függelék

## 2020. évi Intézményi belső ellenőrzési tervek

## I. Hódmezővásárhely Megyei Jogú Város Önkormányzata

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 HVSZ vagyongazdálkodásának ellenőrzése	Célja: - annak vizsgálata, hogy a társaság vagyongazdálkodása megfelel-e a vonatkozó törvényi előírásoknak és az Alapító által kitűzött céloknak.  Módszer: dokumentumon alapuló ellenőrzés Ellenőrzési időszak: 2019.év, aktuális állapot	- köztulajdon károsodhat - feladatellátás bizonytalan - a Felügyelő Bizottság működése formális	Rendszer ellenőrzés	Hódmezővásár helyi Vagyongkezelő és Szolgáltató Zrt.	2021.I. negyedév	25 revizori munkanap
2.	Informatikai rendszer ellenőrzése	Célja: - annak megállapítása, hogy a betartottak-e az informatikai biztonsági szabályokat, illetve biztosított-e az adatok, mentések, jogosultságok, online kapcsolatok védelme?  Módszere: kapcsolódó dokumentumok ellenőrzése, interjúk, tesztelés Időszak: aktuális állapot	- jogszabályváltozás - belső szabályzat módosítása - személyi változások - elektronikus ügyintézés működésének bevezetése	Informatikai ellenőrzés	Hódmezővásár helyi Megyei Jogú Város Önkormányzata	2021.II. negyedév	20 revizori munkanap



3.	A helyi adó bevételek alakulása, hátralékok rendezésére tett intézkedések ellenőrzése	<p>Célja:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- a helyi adóbevételek a tervezetthez képest hogyan alakultak, a foganatosított intézkedések hatékonyság, eredményesség volt-e</li> </ul> <p>Módszere: kapcsolódó dokumentumok és bizonylatok ellenőrzése, feladatok és folyamatok feltárása</p> <p>Időszak: 2020. év, aktuális állapot</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- ASP rendszerhez csatlakozás,</li> <li>- nem a hatályos jogszabályok szerinti működés bevételek elmaradása</li> </ul>	Teljesítmény-ellenőrzés	Hódmezővásár hely Megyei Jogú Város Önkormányzata	2021.II. negyedév	20 revizori munkanap
3.	Önkormányzati támogatások ellenőrzése	<p>Célja:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- az Önkormányzat által nyújtott önkormányzati támogatások kezelése és azok elszámolása megfelelő volt-e</li> </ul> <p>Módszere: kapcsolódó dokumentumok és bizonylatok ellenőrzése, szűrópróbaszerű, esetenként tételes ellenőrzés</p> <p>Időszak: 2020. évi támogatások</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- kérelmek kezelése nem szabályos</li> <li>- hiányos dokumentáció</li> <li>- céljellel nem dokumentált</li> <li>- a szabályozás és a gyakorlat eltérhet</li> </ul>	Rendszer ellenőrzés	Hódmezővásár hely Megyei Jogú Város Önkormányzata	2021.III. negyedév	20 revizori munkanap
4.	Csongrád Megyei Kegyeleti Kft. működésének és gazdálkodásának átfogó vizsgálata	<p>Célja:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- annak vizsgálata, hogy a társaság szabályozottsága, működése, gazdálkodása megfelel-e a vonatkozó törvényi előírásoknak és az Alapító által kitűzött céloknak.</li> </ul> <p>Módszer: dokumentumon alapuló ellenőrzés</p> <p>Ellenőrzési időszak: 2020. év, aktuális állapot</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- üzleti tervek, illetve a költségvetés nincs összhangban</li> <li>- közfeladatellátás bizonytalan</li> <li>- a Felügyelő Bizottság működése formális, tulajdonos tájékoztatása hiányos</li> </ul>	Rendszer ellenőrzés	Csongrád Megyei Kegyeleti Kft.	2021.III. negyedév	20 revizori munkanap

5.	Hód-Fürdő Kft. működésének és gazdálkodásának átfogó vizsgálata	<p>Célja:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- annak vizsgálata, hogy a társaság szabályozottsága, működése, gazdálkodása megfelel-e a vonatkozó törvényi előírásoknak és az Alapító által kitűzött céloknak.</li> </ul> <p>Módszer: dokumentumon alapuló ellenőrzés</p> <p>Ellenőrzési időszak: 2020.év, aktuális állapot</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- üzleti tervek, illetve a költségvetés nincs összhangban</li> <li>- közfeladatellátás bizonytalan</li> <li>- a Felügyelő Bizottság működése formális, tulajdonos tájékoztatása hiányos</li> </ul>	Rendszer ellenőrzés	Hód-Fürdő Kft.	2021.III. negyedév	20 revizori munkanap
Készítette:		<p>Köszvénynek jóváhagyásra javaslom:</p> <p>dr. Tatár Zoltán Bertalan jegyző</p> <p>Hódmezővásárhely, 2020. november 30.</p>					
Hódmezővásárhely, 2020. november 30.		<p>Juhász Róbert belső ellenőrzési vezető</p>					

## 1. HMJV Polgármesteri Hivatala

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 belső kontrollrendszer működésének ellenőrzése	Célja: - a belső kontrollrendszer, kockázat- és szabálytalanság kezelés, ellenőrzési nyomvonalak működésének ellenőrzése Módszere: feladatok és folyamatok feltárása, interjúk, kontrollok tesztelése Időszak: aktuális állapot	- belső kontroll rendszer működésének hiánya, - nem a hatályos jogszabályok szerinti működés	Pénzügyi ellenőrzés	HMJV Polgármesteri Hivatala	2021.II. negyedév	20 revizori munkanap
2.	Hódmezővásárhely Megyei Jogú Város Önkormányzata és intézményei leltározási és leltárkészítési tevékenységének ellenőrzése	Célja: - annak megállapítása, hogy a leltárak a jogszabályi előírásoknak megfelelően készültek e el. Módszere: kapcsolódó dokumentumok és bizonylatok ellenőrzése, adatbekerésen alapuló vizsgálattal Időszak: 2020. év	- belső kontroll rendszer működésének hiánya, - nem a hatályos jogszabályok szerinti működés	Pénzügyi ellenőrzés	HMJV Polgármesteri Hivatala és gazdasági szervezetéhez rendelt intézmények	2021.IV. negyedév	25 revizori munkanap

1.	Az Önkormányzat tulajdonában álló gazdasági társaságok közbeszerzéseinek és beszerzéseinek ellenőrzése	<p>Célja:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- annak megállapítása, hogy a beszerzések a jogszabályi előírásoknak megfelelően készültek e el.</li> </ul> <p>Módszere: kapcsolódó dokumentumok és bizonylatok ellenőrzése, adatbekérésen alapuló vizsgálattal</p> <p>Időszak: 2020. év</p>	- nem a hatályos jogszabályok szerinti működés	Szabály-szerűségi ellenőrzés	HMSZ Zrt., HVSZ Zrt.	2021.IV. negyedév	20 revizori munkanap
2.	Önkormányzat és intézményei közbeszerzéseinek és beszerzéseinek ellenőrzése	<p>Célja:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- annak megállapítása, hogy a beszerzések a jogszabályi előírásoknak megfelelően készültek e el.</li> </ul> <p>Módszere: kapcsolódó dokumentumok és bizonylatok ellenőrzése, adatbekérésen alapuló vizsgálattal</p> <p>Időszak: 2020. év</p>	- nem a hatályos jogszabályok szerinti működés	Szabály-szerűségi ellenőrzés	Önkormányzat és intézményei	2021.IV. negyedév	20 revizori munkanap
Készítette:		<p>Közigyelésnek jóváhagyásra javaslom:</p> <p>dr. Tatár Zoltán Bertalan jegyző</p> <p>Hódmezővásárhely, 2020. november 30.</p>					
		<p>Juhász Róbert belső ellenőrzési vezető</p> <p>Hódmezővásárhely, 2020. november 30.</p>					

## 2. Hódmezővásárhelyi Egyesített Óvoda

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.	Intézményi képzések ellenőrzése	<p>Célja:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- a továbbképzések, belső képzési rendszer működésének ellenőrzése</li> </ul> <p>Módszere: feladatok és folyamatok feltárása, szabályosság és szabályozottság vizsgálata, interjúk, kontrollok tesztelése</p> <p>Időszak: 2019-2020.év</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- humánerőforrás folyamatos biztosítása</li> <li>- pályakezdő óvodapedagógusok gyakorlati tapasztalatainak hiányosságai</li> <li>- BTMN, SNI gyermekek számának emelkedése</li> </ul>	Rendszer ellenőrzés	Hódmezővásár helyi Egyesített Óvoda	2021.I. I.negyedév	15 revizori munkanap
Készítette:		<p>Közyűlésnek jóváhagyásra javaslom:</p> <p style="text-align: center;">Borsiné Csontos Ilona óvodavezető</p>					
Hódmezővásárhely, 2020. november 30.		Hódmezővásárhely, 2020. november 30.					

### 3. Németh László Városi Könyvtár és Pósa Lajos Gyermekkönyvtár

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.	Munkaerő gazdálkodás ellenőrzése	Célja: - a személyi juttatásokra tervezett előirányzatok felhasználása hogyan valósul meg  Módszere: feladatok és folyamatok feltárása, bértervezés és felhasználás vizsgálata, nyilvántartások, dokumentumok helyszíni ellenőrzése  Időszak: 2019-2020.év	- humánerőforrás folyamatos biztosítása - személyi juttatás előirányzatok felhasználása - bérigények változása	Pénzügyi ellenőrzés	Németh László Városi Könyvtár és Pósa Lajos Gyermek könyvtár	2021.I. negyedév	15 revizori munkanap
Készítette:		Közzétételnek jóváhagyásra javaslom:					
Hódmezővásárhely, 2020. november 30.		Juhász Róbert belső ellenőrzési vezető	Domjáné Szénási Edit könyvtárigazgató				
		Hódmezővásárhely, 2020. november 30.					

#### 4. Tornyai János Múzeum és Közművelődési 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.	Intézményi saját bevételek ellenőrzése	Célja: - bevételi előirányzatok tervezése megalapozott-e - a bevételek beszedése és kezelése mennyire szabályos, gazdaságos, hatékony és eredményes Módszere: nyilvántartások, dokumentumok helyszíni ellenőrzése, folyamatok vizsgálata Időszak: 2019-2020.év	- bevételek elmaradása - a pénzügyi megfelelés a közfeladatok minőségének romlását is eredményezheti - működési előirányzatok folyamatos biztosítása	Pénzügyi ellenőrzés	Tornyai János Múzeum és Közművelődési Központ	2021. I. negyedév	20 revizori munkanap
3.	Az intézményi belső kontrollrendszer működésének ellenőrzése	Célja: - a belső kontrollrendszer, kockázat- és szabálytalanság kezelés, ellenőrzési nyomvonalak működésének ellenőrzése Módszere: feladatok és folyamatok feltárása, interjúk, kontrolllok tesztelése Időszak: aktuális állapot	- belső kontroll rendszer működésének hiánya, - nem a hatályos jogszabályok szerinti működés	Rendszer ellenőrzés	Tornyai János Múzeum és Közművelődési Központ	2020. IV. negyedév	15 revizori munkanap
Készítette:		Juhász Róbert belső ellenőrzési vezető	Közgyűlésnek jóváhagyásra javaslom:				
Hódmezővásárhely, 2020. november 30.			dr. Varga Anikó mb.igazgató				
			Hódmezővásárhely, 2020. november 30.				

