**5. Előterjesztés**
**A DAREH Önkormányzati Társulásba képviselő megválasztása**

**Hajnal Gábor polgármester:** Ügyrendi Bizottság tárgyalta.

**Herczegné Varga Anikó Ügyrendi Bizottság elnöke:** Ügyrendi Bizottság tárgyalta. A DAREH Önkormányzati Társulásba képviselő megválasztásával kapcsolatban döntöttünk. A Bizottság javasolja, hogy jómagamat, Herczegné Varga Anikó képviselőt delegálják a Taggyűlésbe.

**Hajnal Gábor polgármester:** Köszönöm szépen. Kérdés, észrevétel van-e ezzel kapcsolatban? Amennyiben nincs, javaslom elfogadásra Herczegné Varga Anikó képviselő asszonyt a Taggyűlésbe való delegálását. Aki ezzel egyetért, kézfeltartással szavazzon.

**A képviselő-testület 6 igen – egyhangú – szavazattal, ellenszavazat és tartózkodás nélkül az alábbi határozatot hozza:**

**206/2021.(XI.24.)Kt.h.**
**Tárgy:** A DAREH Önkormányzati Társulásba képviselő megválasztása

**HATÁROZAT**

Földeák Községi Önkormányzat Képviselő-testülete dönt arról, hogy a Délkelet-Alföld Regionális Hulladékgazdálkodási Rendszer Létrehozását Célzó Önkormányzati Társulás Taggyűlésébe Földeák Községi Önkormányzat képviselőjeként Herczegné Varga Anikó (név) önkormányzati képviselő asszonyt (tisztség) is delegálja.

**Végrehajtásért felelős:** Rákóczi Edit jegyző a határozat közléséért

**Határidő:** azonnal

**6. Előterjesztés**
**Földeáki KÖH klíma beszerelésre kivitelező kiválasztása**

**Hajnal Gábor polgármester:** Pénzügyi Bizottság tárgyalta.

**Pál Ferenc Pénzügyi és Közbeszerzési Bizottság elnöke:** Pénzügyi Bizottság tárgyalta. Javasoljuk a Baranyi Hűtéstechnika Kft. ajánlatát elfogadásra a képviselő-testület felé.

**Hajnal Gábor polgármester:** Kérdés, észrevétel ezzel kapcsolatban van-e? Amennyiben nincs, javaslom, hogy a Földeáki Közös Önkormányzati Hivatalba klímaberendezés beépítésére a Baranyi Hűtéstechnika Kft-t bízza meg bruttó 3 089 231 Ft összegért. Aki ezzel egyetért, kézfeltartással szavazzon. Egyhangú. Köszönöm szépen.

**A képviselő-testület 6 igen – egyhangú – szavazattal, ellenszavazat és tartózkodás nélkül az alábbi határozatot hozza:**

**207/2021.(XI.24.)Kt.h.**
**Tárgy:** Földeáki KÖH klíma beszerelésre kivitelező kiválasztása

**HATÁROZAT**

**Földeák Községi Önkormányzat Képviselő-testülete** megtárgyalta a Földeáki Közös Önkormányzati Hivatalba klímaberendezés beszerelésére vonatkozó kivitelező kiválasztásáról szóló **előterjesztést és az alábbi határozatot hozza:**

**Földeák Községi Önkormányzat Képviselő-testülete felhatalmazza Földeák község jegyzőjét** – a 2021. november 19.-ig – érkezett 3 db érvényes árajánlat értékelése alapján – hogy a Földeáki Közös Önkormányzati Hivatalba **klímaberendezés – Gree klíma – beszerelés elvégzésére** a legalacsonyabb összegű egyösszegű ellenszolgáltatást adó ajánlattevővel, **a Baranyi Hűtéstechnika Kft-vel** (6800 Hódmezővásárhely, Mester u. 1/F.) **szerződés megkötésére, aláírására, a szükséges intézkedések megtételére nettó: 2 432 466 + 27% ÁFA = bruttó 3 089 231 Ft összegben** a Hivatal 2021. évi költségvetése terhére.

**Erről értesítést kap:**
- Földeák község polgármestere
- Földeák-Óföldeák községek jegyzője
- KÖH pénzügyi csoport

**7. Előterjesztés**
**Földeák Községért Közalapítvány Alapító okirat módosítása**

**Hajnal Gábor polgármester:** Ügyrendi Bizottság tárgyalta.

**Herczegné Varga Anikó Ügyrendi Bizottság elnöke:** Ügyrendi Bizottság tárgyalta. Az előterjesztésben három darab határozati javaslat van. Az első: Farkas Sándorné kuratóriumi tagságáról történő lemondása. A második: Nagy Ibolya kuratóriumi tagjának megválasztása. A harmadik: a Földeák Községért Közalapítvány Alapító okiratának módosítása. Mindhárom határozati javaslatot elfogadásra javasoljuk a képviselő-testület felé. A Bizottság nevében is köszönjük Farkas Sándorné eddigi munkáját mind a település élőkért, mind a kuratórium tagjaként. Külön köszöntjük Nagy Ibolyát, mint a kuratórium új tagját.

**Hajnal Gábor polgármester:** Köszönöm szépen. Kérdés, észrevétel van-e ezzel kapcsolatban? A képviselő-testület, valamint az önkormányzat nevében is köszönjük Farkas Sándorné munkáját. Jó egészséget kívánunk neki. Külön köszöntjük Nagy Ibolyát, mint a kuratórium j tagját. Aki egyetért az első határozati javaslattal, mint a Földeák Községért Közalapítvány kuratóriuma Farkas Sándorné kuratóriumi tagságáról történő lemondásával kapcsolatban, kézfeltartással szavazzon.

**A képviselő-testület 6 igen – egyhangú – szavazattal, ellenszavazat és tartózkodás nélkül az alábbi határozatot hozza:**

**208/2021.(XI.24.)Kt.h.**
**Tárgy:** Földeák Községért Közalapítvány kuratóriumi tag lemondása

**HATÁROZAT**

**Földeák Községi Önkormányzat Képviselő-testülete** Magyarország helyi önkormányzatairól szóló CLXXXIX. törvény 10. §-ában, valamint a 13. §-ában biztosított jogkörében eljárva, figyelemmel a Polgári Törvénykönyvről szóló 2013. évi V. törvény 3:378-3:404. §-aira a **Földeák Községért Közalapítvány kuratóriuma – Farkas Sándorné** Földeák, Bajcsy-Zs. u. 29. szám alatti lakos – **kuratóriumi tagságáról történő lemondását** – 2021. október 20. napjával – **tudomásul veszi.**

**A Képviselő-testület megköszöni Farkas Sándorné a településen élőkért – a kuratórium tagjaként – kifejtett önzetlen munkáját.**

**Erről értesítést kap:**
- Földeák község polgármestere
- Földeák-Óföldeák Közös Önkormányzati Hivatal jegyzője
- Földeák Községért Közalapítvány elnöke
- Farkas Sándorné Földeák, Bajcsy-Zs. u. 29.

**Hajnal Gábor polgármester:** Aki egyetért a második határozati javaslattal, mint a Földeák Községért Közalapítvány alapítója Nagy Ibolya kuratóriumi tagjának megválasztásával, kézfeltartással szavazzon.

**A képviselő-testület 6 igen – egyhangú – szavazattal, ellenszavazat és tartózkodás nélkül az alábbi határozatot hozza:**

**209/2021.(XI.24.)Kt.h.**
**Tárgy:** Földeák Községért Közalapítvány kuratóriumi tag megválasztása

**HATÁROZAT**

**Földeák Községi Önkormányzat Képviselő-testülete** Magyarország helyi önkormányzatairól szóló CLXXXIX. törvény 10. §-ában, valamint a 13. §-ában biztosított jogkörében eljárva, figyelemmel a Polgári Törvénykönyvről szóló 2013. évi V. törvény 3:378-3:404. §-aira az alábbi határozatot hozza:

**A Képviselő-testület, mint a Földeák Községért Közalapítvány alapítója a kuratórium tagjának** – 2021. november 25. napjától – **Nagy Ibolya** Földeák, József Attila u. 33. szám alatti lakost **választja meg.**

**Erről értesítést kap:**
- Földeák község polgármestere
- Földeák-Óföldeák Közös Önkormányzati Hivatal jegyzője
- Földeák Községért Közalapítvány elnöke

**Hajnal Gábor polgármester:** Aki egyetért a harmadik határozati javaslattal, a Földeák Községért Közalapítvány Alapító okiratának módosításával, kézfeltartással szavazzon.

**A képviselő-testület 6 igen – egyhangú – szavazattal, ellenszavazat és tartózkodás nélkül az alábbi határozatot hozza:**

**210/2021.(XI.24.)Kt.h.**
**Tárgy:** Földeák Községért Közalapítvány Alapító okirat módosítása

**HATÁROZAT**

**Földeák Községi Önkormányzat Képviselő-testülete** Magyarország helyi önkormányzatairól szóló CLXXXIX. törvény 10. §-ában, valamint a 13. §-ában biztosított jogkörében eljárva, figyelemmel a Polgári Törvénykönyvről szóló 2013. évi V. törvény harmadik könyv hatodik részére, valamint az egyesülési jogról, a közhasznú jogállásról, valamint a civil szervezetek működéséről és támogatásáról szóló 2011. évi CLXXV. törvény rendelkezéseire a **Földeák Községért Közalapítvány Alapító okirata módosításáról** szóló előterjesztést megtárgyalta és a határozat mellékletét képező **módosított Alapító okiratát** (1. melléklet), **valamint a módosítással egységes szerkezetbe foglalt Alapító okiratát** (2. melléklet) – 2021. november 25. napjával – **jóváhagyja.**

A Képviselő-testület felkéri a polgármestert, hogy a módosított alapító okirattal kapcsolatos intézkedést tegye meg.

Erről értesítést kap:
- Földeák község polgármestere
- Földeák-Óföldeák Közös Önkormányzati Hivatal jegyzője
- Földeák Községért Közalapítvány elnöke
- Földeáki Közös Önkormányzati Hivatal ügyintézője

**8. Előterjesztés**
**Tulajdonosi hozzájárulás az Investment Mérnöki és Fővállalkozó Kft. részére a Modern Városok Program Hódmezővásárhely és térségében projekt keretében 3. rész Hódmezővásárhely 4415. jelű út melletti kerékpárforgalmi hálózat fejlesztése (Hódmezővásárhely-Földeák)**

**Hajnal Gábor polgármester:** Pénzügyi Bizottság is tárgyalta.

**Pál Ferenc Pénzügyi és Közbeszerzési Bizottság elnöke:** Pénzügyi Bizottság tárgyalta. Javasoljuk a tulajdonosi hozzájárulást a képviselő-testület felé.

**Hajnal Gábor polgármester:** Kérdés, észrevétel ezzel kapcsolatban van-e? Amennyiben nincs, és elfogadják a tulajdonosi hozzájárulás megadását, kézfeltartással jelezzék.

**A képviselő-testület 6 igen – egyhangú – szavazattal, ellenszavazat és tartózkodás nélkül az alábbi határozatot hozza:**

**211/2021.(XI.24.)Kt.h.**
**Tárgy:** Tulajdonosi hozzájárulás az Investment Mérnöki és Fővállalkozó Kft. részére a Modern Városok Program Hódmezővásárhely és térségében projekt keretében 3. rész Hódmezővásárhely 4415. jelű út melletti kerékpárforgalmi hálózat fejlesztése (Hódmezvásáhely-Földeák)

**HATÁROZAT**

**Földeák Községi Önkormányzat Képviselő-testülete figyelemmel Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 107.§-ában biztosított tulajdonosi jogkörére, figyelemmel** a Földeák-Óföldeák Községek Jegyzője **Földeák/3396-8/2021.** számú közútkezelői hozzájárulására, **megtárgyalta, az Investment Mérnöki és Fővállalkozó Kft. (7400 Kaposvár, Kontrássy utca 1. képviselője: Wagner Ernő)** tulajdonosi hozzájárulás megadása iránti kérelmét és az alábbi határozatot hozza:

**A Képviselő-testület figyelemmel Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 107.§-ában biztosított tulajdonosi jogkörére**

**tulajdonosi hozzájárulását adja**

**az Investment Mérnöki és Fővállalkozó Kft. részére a Földeák külterület 061 hrsz, 067 hrsz, 053/7 hrsz, 053/8 hrsz, 0116/95 hrsz, 0116/40 hrsz alatti ingatlanok vonatkozásában megvalósuló beruházáshoz a projekt építési munkái tekintetében az alábbi feltételek mellett:**

- Az igénybevett és esetleges felbontott terület eredeti állapotába való visszaállításáért a **kivitelező**, mint megbízott a felelős.

- Fakivágás csak külön engedéllyel történhet.
  Az engedély kérelmet a Földeáki Közös Önkormányzati

Hivatalnál kell benyújtani.

- A tulajdonosi hozzájárulás a Földeák-Óföldeák Községek Jegyzője **Földeák/3396-8/2021**. számú közútkezelői hozzájárulása lejárta – **2022. november 24. - napjáig érvényes.**

A képviselő-testület felhatalmazza a polgármestert a szükséges intézkedések megtételére.

**Erről értesítést kap:**
- Földeák község polgármestere
- Földeák - Óföldeák községek jegyzője
- Földeáki Közös Önkormányzati Hivatal ügyintézője
- Investment Mérnöki és Fővállalkozó Kft. 7400 Kaposvár, Kontrássy utca 1.

**9. Előterjesztés**
**2022. évi Belső Ellenőrzési Terv elfogadása – Makói Kistérség Többcélú Társulás**

**Hajnal Gábor polgármester:** Pénzügyi és Ügyrendi Bizottság is tárgyalta.

**Pál Ferenc Pénzügyi és Közbeszerzési Bizottság elnöke:** Pénzügyi Bizottság tárgyalta. Javasoljuk a Makói Kistérség Többcélú Társulás 2022. évi belső ellenőrzési terv elfogadását a képviselő-testület felé.

**Herczegné Varga Anikó Ügyrendi Bizottság elnöke:** Ügyrendi Bizottság is tárgyalta. Szintén javasoljuk a képviselő-testület felé elfogadásra.

**Hajnal Gábor polgármester:** Kérdés, észrevétel van-e ezzel kapcsolatban? Amennyiben nincs, és elfogadják a Makói Kistérség Többcélú Társulás 2022. évi belső ellenőrzési tervét, kézfeltartással jelezzék. Egyhangú. Köszönöm szépen.

**A képviselő-testület 6 igen – egyhangú – szavazattal, ellenszavazat és tartózkodás nélkül az alábbi határozatot hozza:**

**212/2021.(XI.24.)Kt.h.**
**Tárgy:** 2022. évi Belső Ellenőrzési Terv elfogadása

**HATÁROZAT**

Földeák Községi Önkormányzat Képviselő-testülete Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 119. § (5) bekezdése alapján biztosított jogkörében eljárva a Makói Kistérség Többcélú Társulás belső ellenőrzésére összeállított 2022. évi ellenőrzési tervet az 1-7. sz. mellékletben foglaltak szerint jóváhagyja.

Felelős: Jegyző
Határidő: az ellenőrzési tervben foglaltak szerint, a képviselő-testület a határozat végrehajtásáról értesítést nem kér.

Erről értesítést kap:
- Földeák község polgármestere
- Földeák-Óföldeák községek jegyzője
- Makói Polgármesteri Hivatal – Belső ellenőrzés
- Irattár

1. számú melléklet

**Makói Kistérség Többcélú Társulása**
**Társulási Tanács**

# *Makói Kistérség Többcélú Társulása*

# *2022. évi*

# *Belső Ellenőrzési Terve*

# A Makói Kistérségi Többcélú Társulása

# 2022. évi belső ellenőrzési terve

***A belső ellenőrzés tervezésének bemutatása***

A belső kontrollrendszer létrehozásáért, működtetéséért és fejlesztéséért a költségvetési szerv vezetője felelős - az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatók figyelembevételével - és egyben köteles olyan szabályzatokat kiadni, folyamatokat kialakítani és működtetni, amelyek biztosítják a rendelkezésre álló források szabályszerű, szabályozott, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználását.

Az Áht. 70. § (2) bekezdése alapján a belső ellenőrzés a belső kontrollrendszeren belül működő bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenysége keretében a jogszabályoknak és belső szabályzatoknak való megfelelést, a tervezést, gazdálkodást és a közfeladatok ellátását vizsgálva megállapításokat és javaslatokat fogalmaz meg a költségvetési szerv vezetője részére.

A belső ellenőrzés az ellenőrzött szervezet céljai elérése érdekében rendszerszemléletű megközelítéssel és módszeresen értékeli, illetve fejleszti az ellenőrzött szervezetirányítási, belső kontroll és ellenőrzési eljárásainak hatékonyságát, a jogszabályoknak és belső szabályzatoknak való megfelelést, valamint a költségvetési bevételek és kiadások tervezését, felhasználását és elszámolását, továbbá az eszközökkel és forrásokkal való gazdálkodás folyamatát.

A belső ellenőrzés szakmai gyakorlatának nemzetközi normái szerint a belső ellenőrzési tevékenységnek értékelnie kell a vizsgált szervezet irányítását, működését és információs rendszerét fenyegető kockázatokat a pénzügyi és működési adatok megbízhatósága és zártsága, a működési folyamatok hatékonysága és eredményessége, a vagyonvédelem, a törvények, a szabályzatok, irányelvek, eljárások és szerződések betartása területén.

A helyi önkormányzatok képviselő-testületei megállapodtak abban, hogy a belső ellenőrzési feladatot, a feladat hatékonyabb, célszerűbb ellátása érdekében jogi személyiséggel rendelkező társulás keretei között láttatják el (Makói Kistérség Többcélú Társulása - Tárulási Megállapodás alapján). A társulásból történő kiválás folytán 2022 évben a belső ellenőrzési feladat ellátása Királyhegyes és Makó vonatkozásában történik majd.
A belső ellenőrzési feladat ellátása a társult önkormányzatokat érintően folytonos és következetes. A folytonosságot a társulás szintjén elkészített éves belső ellenőrzési terv biztosítja.
A belső ellenőrzési szervezetnek a kistérségi társulás költségvetési és egyéb szerveinek rendszerére kiterjedő – helyi önkormányzat, felügyelt költségvetési szervek, polgármesteri hivatalok,– összevont éves tervjavaslatot kell összeállítani.

A belső ellenőrzés a 2022. évi munkatervét, kockázatelemzés alapján készítette el, figyelembe véve a 370/2011. (XII. 31) Korm. rendeletben foglaltakat, továbbá a Belső Ellenőri Kézikönyv előírásait, és a belső ellenőrzés szakmai gyakorlatának nemzetközi normáit, amely szerint felmérésre kerülnek (kockázatelemzés) a költségvetési és egyéb szervek tevékenységét érintő, gazdálkodási folyamatában rejlő kockázatok.

*A kockázatelemzés felmérésével, a felső vezetés javaslatával, a feltárt kockázati tényezők beazonosításával és minősítésével, valamint az ellenőrzési tapasztalatok figyelembevételével került meghatározásra az ellenőrizendő folyamat és az ellenőrzés célja, majd ezek alapján került sor az éves tervjavaslat elkészítésére.*

*A belső ellenőrzési szervezet az éves terv összeállításánál figyelembe vette:*

- az önkormányzatokat érintő gazdálkodási tevékenységet, a polgármesteri hivatalok gazdálkodását, továbbá az önkormányzatok felügyelete alá tartozó költségvetési szerveknél ellátandó tevékenységeket,
- a helyi önkormányzatok többségi irányításukkal működő gazdasági társaságokat,
- a helyi nemzetiségi önkormányzatok működését, könyvvezetési kötelezettségét,
- a céljelleggel juttatott támogatások felhasználását a kedvezményezett szervezeteknél,
- a közbeszerzésről szóló törvény előírásait, a helyi Közbeszerzési Szabályzat a közbeszerzések és a közbeszerzési eljárásokat,
- a felső vezetés javaslatait – a helyi önkormányzatok polgármesterei, jegyzői, intézményvezetői –, amelyek tükröződnek a kockázatelemzésekben,
- korábbi évek belső ellenőrzésének tapasztalatait,
- a külső ellenőrzést végzők ellenőrzési jelentéseit, tapasztalatait, külső ellenőrök észrevételeit, javaslatait, annak érdekében, hogy az ellenőrzés optimálisan lefedje a szervezet működését.

Az éves ellenőrzési tervben szerepelnek a kockázatelemzés alapján elkészített, kockázatelemzéssel érintett szervezeti egységek részéről kockázatosnak nyilvánított folyamatok, továbbá a Magyar Államkincstár által Makó vonatkozásában 2021 évben végzett és az ellenőrzési jegyzőkönyvben hiányolt ellenőrzések (Makó és Térsége Ivóvízminőség-javító Önkormányzati Társulás, Önkormányzati Társulás Makó Város és Térsége Szennyvízcsatornázásának és Szennyvíztisztításának Megvalósítására, Makói Kistérség Többcélú Társulása, Makói Román Nemzetiségi Önkormányzat, Makói Roma Nemzetiségi Önkormányzat).

Az ellenőri napok vetítése - a rendes szakértői napok tekintetében, és a soron kívüli ellenőrzés napjainak meghatározásakor - lakosságszám arányában történt. A lakosságarányosan felosztott ellenőri napok száma Királyhegyes vonatkozásában kiegészítésre került a Makó Város Önkormányzata rendelkezésére álló tartalék idő keretből 4 nappal.

A tervjavaslatban szerepeltetett tartalékidő hivatott biztosítani a fentebb írtak szerint egyrészt a kevés ellenőri nappal rendelkező településnél (Királyhegyes) végrehajtandó ellenőrzési feladat időszükségletét, vagy a tervezett ellenőrzéskor felmerülő hiányosságok miatt az ellenőrzés kiterjesztését, másrészt a soron kívüli ellenőrzést, illetve utóellenőrzés formájában történő nyomon követés időszükségletének igénybevételét is szolgálja.

Az ellenőrzési tervjavaslat szakértői napjainak megállapítása a 2022. évi tényleges ellenőri létszám és a szakmai gyakorlat figyelembevételével történt.

A társulás éves belső ellenőrzési tervében a rendelkezésre álló napok meghatározása egy fő belső ellenőrre vetítetten (ellenőri kapacitás) készült el.

## I. Munkaidő mérleg

*Az éves munkaterv időmérlege:*

| | |
|---|---|
| *Naptári napok száma (elméleti kapacitás)* | *365* |
| *1. Munkanapok száma* | *256* |
| *2. Munkaidő alapot csökkentő tényezők* | *145* |
| *a)* heti pihenőnap | 98 |
| *b)* munkaszüneti nap | 11 |
| *c)* szabadság | 36 |
| *Elméleti munkaidő alap /1.-2./* | *111* |
| a) betegség | 10 |
| b) munkaértekezletek (vezetői+operatív prog. megbesz) | 8 |
| c) szakmai képzés (önképzés, belső képzés, orsz. képzés) | 5 |
| d) egyéb munkaidőt csökkentő tényezők (vezetői feladatok, jelentések, beszámolók elkészítése, adminisztratív feladatok ellátása, stb) | 10 |
| *3. Rendelkezésre álló munkaidő alap* | *82* |
| *4. Tartalékidő* | *1* |
| *5. Tervezhető munkaidő alap* | *77* |

## II. Az ellenőrzési tervet megalapozó elemzés címe, időpontja:

## Kockázatelemzés 2022. év

**Tervezett ellenőrzések bemutatása**

Az ellenőrizendő folyamat megnevezése, szervezeti egységek, az ellenőrzés célja, tárgya, időszaka, azonosított kockázati tényezők, az ellenőrzés típusa, az ellenőrzés ütemezése, az egyeztetett jelentés leadási határideje, erőforrás szükséglete szerint:

***II/1. Ellenőrizendő folyamatok:*** Az éves költségvetés tervezése, költségvetési rendeletalkotás

***Település:*** Királyhegyes

***Költségvetési és egyéb szervek:*** Királyhegyes Községi Önkormányzat

***Az ellenőrzés célja:*** Az éves költségvetés tervezésének, teljes körű szabályozásának, bizonylatainak, a költségvetési rendeletalkotás folyamatának ellenőrzése.

*Tárgya:* a költségvetés tervezésére vonatkozó szabályozások kialakítása, jogszabályi előírások és a belső utasítások betartása, a költségvetési terv megalapozásához szükséges belső számítások érvényben lévő számviteli és gazdálkodási szabályok megfelelőségének vizsgálata.

*Azonosított kockázati tényezők:* a bázis alapú tervezés alapulvétele, az adóbevételek, rezsi költségek, normatívák helyes tervezése, munkatársak tapasztalata, kontrollrendszerek működtetése.

| *Sor szám* | *Ellenőrzés típusa* | *Időszak* | *Az ellenőrzés ütemezése* | *Az egyeztetett jelentés leadási határideje* | *Erőforrás szükséglete* |
|---|---|---|---|---|---|
| 1. | Rendszer-ellenőrzés | 2021. év | 2022. I-II. n. év | 2022. évben kiadott ellenőrzési programban megjelölt időpontban | 1 fő 8, szakértői nap |

*II/2. Ellenőrizendő folyamatok:* Bankszámlaforgalom lebonyolításának rendje

*Település:* Makó

*Költségvetési és egyéb szervek:*

1. Makó és Térsége Ivóvízminőség-javító Önkormányzati Társulás
2. Önkormányzati Társulás Makó Város és Térsége Szennyvízcsatornázásának és Szennyvíztisztításának EU-Kohéziós Alap Támogatással Történő Megvalósítására
3. Makói Kistérség Többcélú Társulása

*Az ellenőrzés célja:* A bankszámlaforgalom teljes körű szabályozásának, végrehajtásának, pénzügyi bizonylatainak, számviteli nyilvántartásának ellenőrzése.

*Tárgya:* A banki forgalom lebonyolítása, a tevékenységre vonatkozó szabályozások kialakítása, belső utasítások betartása és a gazdálkodási jogkörökre előírt szabályozások megfelelő gyakorlása.

*Azonosított kockázati tényezők:* A banki utalások és a könyvelési dokumentumok egyezősége, egyeztetése, az átutalások kezelése, bizonylatok szabályszerűségének ellenőrzése (alaki-tartalmi megfelelősége), a kifizetések szabályszerűsége.

| *Sor szám* | *Ellenőrzés típusa* | *Időszak* | *Az ellenőrzés ütemezése* | *Az egyeztetett jelentés leadási határideje* | *Erőforrás szükséglete* |
|---|---|---|---|---|---|
| 1. | Rendszer-ellenőrzés | 2021. év | 2022. I-II. n. év | 2022. évben kiadott ellenőrzési programban megjelölt időpontban | 1 fő 5 szakértői nap |
| 2. | Rendszer-ellenőrzés | 2021. év | 2022. I-II. n. év | 2022. évben kiadott ellenőrzési programban megjelölt időpontban | 1 fő 5 szakértői nap |
| 3. | Rendszer-ellenőrzés | 2021. év | 2022. I-II. n. év | 2022. évben kiadott ellenőrzési programban megjelölt időpontban | 1 fő 5 szakértői nap |

*II/3. Ellenőrizendő folyamatok:* Készpénzkezelés rendjének ellenőrzése.

*Település:* Makó

*Költségvetési és egyéb szervek:* József Attila Városi Könyvtár és Múzeum

*Az ellenőrzés célja:* a pénzkezelésre vonatkozó folyamatok, bizonylatok, dokumentumok vizsgálata
*Tárgya:* a pénztár működésének szabályozottsága, a pénzkezelési szabályzat előírásainak betartása, a pénzforgalom lebonyolítása, a pénztári kifizetések megfelelő alátámasztása.

*Azonosított kockázati tényezők:* a pénzkezelési szabályok kialakítása, a Pénztár kezelése, pénzforgalmi rendje és védelmének szabályozottsága, munkaköri leírások teljes körűsége, felelősségi nyilatkozatok megléte, helyettesítés rendje, pénz szállítása, bizonylati rend betartása, operatív gazdálkodással kapcsolatos jogkörök betartása, a befizetések nyilvántartásának naprakész vezetése, a kifizetések szabályszerűsége, megalapozottsága, a pénz kezelése, védelme, a készpénzállomány egyezősége, a belső kontrollrendszer működtetése.

| *Sor szám* | *Ellenőrzés típusa* | *Időszak* | *Az ellenőrzés ütemezése* | *Az egyeztetett jelentés leadási határideje* | *Erőforrás szükséglete* |
|---|---|---|---|---|---|
| 1. | Rendszer-ellenőrzés | 2022. év | 2021. III-IV. n. év | 2022. évben kiadott ellenőrzési programban megjelölt időpontban | 1 fő 40 szakértői nap |

*II/4 Ellenőrizendő folyamatok:* Operatív gazdálkodással összefüggő jogkörök szabályozottsága kötelezettségvállalás, utalványozás, pénzügyi ellenjegyzés, érvényesítés és a teljesítés szabályozottságának és gyakorlatának ellenőrzése

*Település:* Makó

*Költségvetési és egyéb szervek:*
1. Makói Roma Nemzetiségi Önkormányzat
2. Makói Román Nemzetiségi Önkormányzat

*Az ellenőrzés célja:* a jogszabályi, valamint a belső szabályzatokban foglaltak betartása, a szabályozásnak megfelelő gyakorlat kialakításának az ellenőrzése.

*Tárgya: a folyamatok megfelelő szabályozása, a szabályozásnak megfelelő gyakorlat kialakítása, működtetése, a folyamatba épített ellenőrzés gyakorlása.*

*Azonosított kockázati tényezők:* a gazdálkodási és ellenőrzési jogkörök belső rendjének kialakítása, jogszabálynak megfelelő szabályozása, a folyamatba épített előzetes és utólagos vezetői ellenőrzés megfelelő funkcionálása, az Áht-ban rögzítettek szerint a költségvetési gazdálkodás vertikális folyamatainak betartása /kötelezettségvállalás, érvényesítés, utalványozás, az utalványozás teljesítése/, kötelezettségvállalás/érvényesítés – teljesítésigazolás – szabályozása, utalványozás/ellenjegyzés – kifizetés jogosultságának igazolása- szabályozása, a belső kontrollrendszer biztosítása