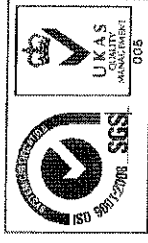


MÁTÉSZALKAI
Polgármesteri Hivatal
Belső Ellenőrzése
Mátészalka, Hősök tere 9.
Tel.: 44/501-325 ; Fax.: 501-325
E-mail: ellenor@mateszalka.hu



Iktatószám: 154-16/2018.

ÉVES ELLENŐRZÉSI TERV **2019.**

Ellenőrzési tervet megalapozó elemzés:

154-13/2018. iktatószámú 2019. évi kockázatelemzés

Kockázatelemzés eredményének összefoglaló bemutatása:

A kockázatelemzés valamilyen kedvezőtlen vagy nem kívánt esemény bekövetkezésének valószínűségét mérlegeli. Célja, hogy azonosítsa, elemezze, rangsorolja és dokumentálja a folyamatokban lévő kockázatokat.
A 2019. évre vonatkozó kockázatelemzés a Belső Ellenőrzési Kézikönyv 1. számú mellékletében meghatározott kockázatelemzési modell alapján történt. A Polgármesteri Hivatal irodáinak tevékenységében magas kockázatot képvisel a közterület használati engedélyek kiadása, a költségvetési törvény alapján az önkormányzatot megillető támogatások igénylése, a jelenléti ívek vezetése és a szabadságok engedélyezése, az intézmények vagyongazdálkodása, a pénztár és bankszámla kezelése, valamint az Európai Unió támogatások felhasználása, elszámolása.
Az intézmények folyamataiban magas kockázatu az intézmények vagyongazdálkodása, illetve a pénztár és bankszámla kezelése.
A gazdasági társaságok működésében kockázatos a rendszeres és nem rendszeres személyi juttatások ki fizetése és a kintlévőségkezelés,
Az 2019. évi ellenőrzési tervbe a Szalka-Víz Kft-nél egy utóellenőrzés is beépítésre került.

Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrizendő időszak	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa	Ellenőrzendő szerv, szervezeti egység	Az ellenőrzés tervezett ütemezése	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás
----------------------	---	--------------------------------	----------------------	---------------------------------------	-----------------------------------	--------------------------------------

<p>1. A közterület használati engedélyek kiadásának ellenőrzése</p>	<p>Cél: annak vizsgálata, hogy a közterület használati engedélyek kiadása, nyilvántartása megfelel e az előírásoknak Módszer: Eljárások és rendszerek szabályzatainak elemzése és értékelése. Dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata. Ellenőrizendő időszak: 2018. év</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Változás/ átszervezés • Kölcsönhatás más rendszerekkel • Előző ellenőrzés óta eltelt idő • Vezetőség aggályai • Erőforrások rendelkezésre állása 	Szabályszerűségi	Polgármesteri Hivatal - Műszaki Iroda	I. negyedév	9 ellenőri nap
2. 2018. évi ellenőrzési jelentés elkészítése						
<p>3. A költségvetési törvény alapján az önkormányzatot megillető támogatások igénylésének vizsgálata</p>	<p>Cél: annak vizsgálata, hogy a költségvetési törvényben előírtak alapján történik e a támogatások igénylése Módszer: Pénzügyi, számviteli és statisztikai adatok, költségvetés, beszámoló, szerződések, programok elemzése és értékelése. Eljárások és rendszerek szabályzatainak elemzése</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Változás/átszervezés • Rendszer komplexitása • Kölcsönhatás más rendszerekkel • Bevétel/Költségszint • Előző ellenőrzés óta eltelt idő • Vezetőség aggályai 	Szabályszerűségi / pénzügyi ellenőrzés	Polgármesteri Hivatal - Pénzügyi Iroda	I. negyedév	5 ellenőri nap 18 ellenőri nap

Az ellenőrzés tárgya **Az ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrizendő időszak** **Azonosított kockázati tényezők** **Az ellenőrzés típusa** **Ellenőrzendő szerv, szervezeti egység** **Az ellenőrzés tervezett ütemezése** **Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás**

	<p>és értékelése. Dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata. Ellenőrizendő időszak: 2019. év</p>					
<p>4. A jelenléti ívek vezetésének és a szabadságok kiadásának nyilvántartásának vizsgálata</p>	<p>Cél: annak vizsgálata, hogy az irodák a jelenléti íveket pontosan vezetik e, a szabadság engedélyek rendelkezésre állnak e, hogyan alakul a szabadságok időarányos kiadása Módszer: Eljárások és rendszerek szabályzatainak elemzése és értékelése. Dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata. Ellenőrizendő időszak: 2018. II. félévtől jelen helyzetig</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Rendszer komplexitása • Kölcsönhatás más rendszerekkel • Külső befolyás • Előző ellenőrzés óta eltelt idő • Vezetőség aggályai • Erőforrások rendelkezésre állása 	<p>szabályszerűségi ellenőrzés</p>	<p>Polgármesteri Hivatal</p> <ul style="list-style-type: none"> - Jegyzői Iroda - Polgármesteri Kabinet - Pénzügyi Iroda - Műszaki iroda 	<p>I. negyedév</p>	<p>15 ellenőri nap</p>

Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja, módszere, ellenőrizendő időszak	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa	Ellenőrzendő szerv, szervezeti egység	Az ellenőrzés tervezett ütemezése	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás
----------------------	--	--------------------------------	----------------------	---------------------------------------	-----------------------------------	--------------------------------------

<p>5. A rendszeres és nem rendszeres személyi juttatások kifizetésének vizsgálata (Külső szakértő bevonásával)</p>	<p>Cél: annak megállapítása, hogy a rendszeres és nem rendszeres személyi juttatások kifizetése a jogszabályi előírásoknak megfelelően, történik-e</p> <p>Módszer: Pénzügyi, számviteli és statisztikai adatok, költségvetés, beszámoló, szerződések, programok elemzése és értékelése. Eljárások és rendszerek szabályzatának elemzése és értékelése. Dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata. Ellenőrizendő időszak: 2018. év</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Rendszer komplexitása • Kölcsönhatás más rendszerekkel, • Bevétel/Költségszint • Előző ellenőrzés óta eltelt idő • Vezetőség aggályai • szabályozottság, szabályosság 	<p>Szabályszerűségi /pénzügyi ellenőrzés</p>	<p>Szalka-Víz Kft.</p>	<p>II. negyedév</p>	<p>20 ellenőri nap + (1,5 ellenőri nap)</p>
--	--	--	--	------------------------	---------------------	---

Az ellenőrzés tárgya

Az ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrizendő időszak

Azonosított kockázati tényezők

Az ellenőrzés típusa

Ellenőrizendő szerv, szervezeti egység

Az ellenőrzés tervezett ütemezése

Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás

<p>6. Az Önkormányzat irányítása alá tartozó költségvetési intézmények vagyongazdálkodása</p>	<p>Cél: Annak megállapítása, hogy az önkormányzat vagyongazdálkodási tevékenységét a jogszabályi előírásokkal összhangban szabályozta-e, a vagyon nyilvántartása és a vagyongazdálkodási tevékenység végrehajtása a jogszabályoknak és belső előírásoknak megfelelően történt-e</p> <p>Módszer: Pénzügyi, számviteli és statisztikai adatok, költségvetés, beszámoló, szerződés, programok elemzése és értékelése.</p> <p>Eljárások és rendszerek szabályzatainak elemzése és értékelése</p> <p>Dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata.</p> <p>Ellenőrizendő időszak: 2018. év</p>	<ul style="list-style-type: none">• Változás, átszervezés• Rendszer komplexitása• Kölcsönhatás más rendszerekkel• Külső befolyás• Bevétel, költségszint• Előző ellenőrzés óta eltelt idő• Vezetőség aggályai	<p>Szabályszerűségi /pénzügyi</p>	<p>Polgármesteri Hivatal - Pénzügyi Iroda</p> <ul style="list-style-type: none">- Szatmári Múzeum- Képes Géza Városi Könyvtár- Négy Évszak Óvoda	<p>III. negyedév</p>	<p>17 ellenőri nap</p>
--	---	--	-----------------------------------	--	----------------------	------------------------

Az ellenőrzés tárgya

Az ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrizendő időszak

Azonosított kockázati tényezők

Az ellenőrzés típusa

Ellenőrzendő szerv, szervezeti egység

Az ellenőrzés tervezett ütemezése

Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás

7. 2019. első félévi belső ellenőrzési jelentés

8. A 96-10/2017. számú ellenőrzési jelentésben foglalt hiányosságok utóellenőrzése (lakás és nem lakás céljára szolgáló helyiségek kezelése, bérbeadása)

Cél: annak megállapítása, hogy az elfogadott intézkedési tervben meghatározott feladatok végrehajtásra kerültek

Módszer: Eljárások és rendszerek szabályzatainak elemzése és értékelése
Dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata.

Ellenőrizendő időszak: Intézkedési terv készítésétől jelen helyzetig

- Változás/átszervezés
- Rendszer komplexitása
- Kölcsönhatás más rendszerekkel
- Bevétel/költség szint
- Vezetőség aggályai

Utóellenőrzés

Szalka-Víz Kft.

II. negyedév

3 ellenőri nap

III. negyedév

8 ellenőri nap

<p>9. A Polgármesteri Hivatal és Önkormányzat pénztár és bankszámla forgalma</p>	<p>Cél: annak vizsgálata, hogy a szabályzatok előírásait betartva kezelik e a készpénz és számlaforgalmat Módszer: Eljárások és rendszerek szabályzatainak elemzése és értékelése Dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata. közvetlen megfigyelésen alapuló ellenőrzés Ellenőrizendő időszak: 2018. II. negyedév</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Változás átszervezés, • Rendszer komplexitása, • Kölcsönhatás más rendszerekkel, • Bevétel/költség szint • Külső befolyás, • Vezetőség aggályai 	<p>Pénzügyi ellenőrzés</p>	<p>Polgármesteri Hivatal – Pénzügyi iroda</p>	<p>III. negyedév</p>	<p>12 ellenőri nap</p>
<p>10. Az Önkormányzat irányítása alá tartozó költségvetési intézmények Intézmények pénztár és bankszámla forgalma</p>	<p>Cél: annak vizsgálata, hogy a szabályzatok előírásait betartva kezelik e a készpénz és számlaforgalmat Módszer: Eljárások és rendszerek szabályzatainak elemzése és értékelése Dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata. közvetlen megfigyelésen alapuló ellenőrzés Ellenőrizendő időszak: 2018. II. negyedév</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Változás átszervezés, • Rendszer komplexitása, • Kölcsönhatás más rendszerekkel, • Bevétel/költség szint • Külső befolyás, • Vezetőség aggályai 	<p>Pénzügyi ellenőrzés</p>	<p>Szatmári Múzeum Képes Géza Városi Könyvtár Négy Évszak Óvoda Polgármesteri Hivatal- Pénzügyi iroda</p>	<p>III. negyedév</p>	<p>12 ellenőri nap</p>

Az ellenőrzés tárgya

Az ellenőrzés célja, módszere, ellenőrizendő időszak

Azonosított kockázati tényezők

Az ellenőrzés típusa

Ellenőrizendő szerv, szervezeti egység

Az ellenőrzés tervezett ütemezése

Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás

11. Kintlévőségek kezelése	<p>Cél: annak vizsgálata, hogy a kintlévőségek beszedésére megrett intézkedések hatkonyak, eredményesek e? Módszer: Eljárások és rendszerek szabályzatainak elemzése és értékelése. Dokumentumok nyilvántartások vizsgálata Ellenőrizendő időszak: 2018. év</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Rendszer komplexitása • Kölcsönhatás más rendszerekkel • Külső befolyás • Bevételel/Költségszint • Előző ellenőrzés óta eltelt idő • Vezetőség aggályai 	Teljesítmény ellenőrzés	Mátészalkai Távhőszolgáltató K.ft.	IV. negyedév	15 ellenőri nap
<p>12. 2020. évi kockázatelemzés, stratégiai és éves ellenőrzési tervek készítése</p>						
<p>IV. negyedév</p>						
<p>10 ellenőri nap</p>						

Az ellenőrzés tárgya

Az ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrizendő időszak

Azonosított kockázati tényezők

Az ellenőrzés típusa

Ellenőrzendő szerv, szervezeti egység

Az ellenőrzés tervezett ütemezése

Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás

Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrizendő időszak	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa	Ellenőrzendő szerv, szervezeti egység	Az ellenőrzés tervezett ütemezése	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás
13. Az Európai Unió forrásainak felhasználása és elszámolása	<p>Cél: Az Európai Unió támogatásainak felhasználásának és elszámolásának ellenőrzésére az előírásoknak megfelelően jártak-e el?</p> <p>Módszer: Pénzügyi, számviteli és statisztikai adatok, költségvetés, beszámoló, szerződések, programok elemzése és értékelése. Dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata</p> <p>Ellenőrizendő időszak: 2018. december 31-ig jelen helyzetig</p>	<ul style="list-style-type: none">• Változás/ átszervezés,• Rendszer komplexitása,• Kölcsönhatás más rendszerekkel,• Bevételek/Költségszint,• Külső befolyás,• Vezetőség aggályai• Pénzügyi szabálytalanság valószínűsége	Pénzügyi ellenőrzés	Polgármesteri Hivatal: - Városfejlesztési csoport - Pénzügyi Iroda	IV. negyedév	18 ellenőri nap

Mátészalka, 2018. november 22.

Készítette:

Szűcs Ágnes
Szűcs Ágnes
belső ellenőr

Jóváhagyta:

Dr. Takács Csaba
Dr. Takács Csaba
jegyző

