

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

Iktatószám: 174-16/2022.

ÉVES ELLENŐRZÉSI TERV **2023.**

Ellenőrzési tervet megalapozó elemzés:

174-13/2022. iktatószámú 2023. évi kockázatelemzés

Kockázatelemzés eredményének összefoglaló bemutatása:

A kockázatelemzés valamilyen kedvezőtlen vagy nem kívánt esemény bekövetkezésének valószínűségét mértlegeli. Célja, hogy azonosítsa, elemezze, rangsorolja és dokumentálja a folyamatokban lévő kockázatokat.

A 2023. évre vonatkozó kockázatelemzés a Belső Ellenőrzési Kézikönyv 1. számú mellékletében meghatározott kockázatelemzési modell alapján történt.

A Polgármesteri Hivatal irodáinak tevékenységében magas kockázatot képvisel, az intézményvezetők, ügyvezetők szabadságának kiadása, nyilvántartása, a költségvetési számvitelben nyilvántartott kiadások, bevételek megfelelő rovaton történő elszámolása, a vagyonnevelésbe adott eszközök nyilvántartásának és adatszolgáltatásának ellenőrzése a vagyonnevelésről, valamint az Európai Unió támogatások felhasználása, elszámolása. Az intézmények folyamataiban magas kockázatú a belső kontrollrendszer működése, a szabadságok kiadása, nyilvántartása.

A gazdasági társaságok működésében kockázatos a lakás és nem lakás céljára szolgáló helyiségek kezelése és a kintlévőség kezelése, az üzemanyag felhasználás, a Városi Piac és Városi Uszoda bevételeinek, kiadásainak alakulása és energiafelhasználása, a Közművelődési megállapodásban foglaltak teljesülése és a szabályozottság. Az 2023. évi ellenőrzési terv alapján utóellenőrzést a Szatmári Múzeumnál, a Képes Gáza Városi Könyvtárnál és a Pénzügyi Irodánál végzik.

A tervezett ellenőrzések végrehajtására 158 ellenőri nap, az egyéb tevékenységekre (éves, féléves beszámoló, terv készítés, nyilvántartás vezetés, Kézikönyv módosítás) 25 nap áll rendelkezésre. Soron kívüli ellenőrzésre 12 napot, tanácsadói tevékenységre 8 napot, képzésre 2 napot terveztem.

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 belső kontrollrendszer működésének vizsgálata</p>	<p>Cél: Annak megállapítása, hogy a jogszabályi előírásnak megfelelően alakították-e ki és működtetik-e a belső kontrollrendszer, Módszer: Eljárások és rendszerek szabályzatainak elemzése és értékelése Dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata. Ellenőrizendő időszak: 2022. 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 	Rendszer ellenőrzés	Négy Évszak Óvoda Polgármesteri Hivatal – Pénzügyi Iroda	I. negyedév	14 ellenőri nap (9%)
<p>2. 2022. évi ellenőrzési jelentés elkészítése</p>						5 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>3. A lakás és nem lakás céljára szolgáló helyiségek kezelésének, valamint a kintlévőség kezelésének ellenőrzése</p>	<p>Cél: annak megállapítása, hogy hogy az ingatlanok kezelését az előírások szerint végzik-e. Hogyan alakul a kintlévőség összege, milyen intézkedéseket tesznek annak behajtására. Módszer: Dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata. Ellenőrizendő időszak: 2022. év</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Rendszer komplexitása • Kölösönhatás más rendszerekkel • Bevétel/Költség szint • Előző ellenőrzés óta eltelt idő • Vezetőség aggályai 	<p>Pénzügyi / szabályszerűségi ellenőrzés</p>	<p>Mátészalkai Városgazda Nonprofit Kft.</p>	<p>I. negyedév</p>	<p>20 ellenőri nap (13 %)</p>
<p>4. A vagyonkezelésbe adott eszközök nyilvántartásának és adatszolgáltatásának ellenőrzése a vagyonkezelőnél.</p>	<p>Cél: annak vizsgálata, hogy a vagyonkezelésbe adott eszközök nyilvántartása, adatszolgáltatása az előírásnak megfelelően történik-e Módszer: Dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata. Ellenőrizendő időszak: 2022.-2023. év</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Rendszer komplexitása • Kölösönhatás más rendszerekkel • Bevétel/Költség szint • Külső befolyás • Előző ellenőrzés óta eltelt idő • Vezetőség aggályai 	<p>Szabályszerűségi ellenőrzés</p>	<p>Polgármesteri Hivatal – Pénzügyi Iroda Mátészalkai Tankerületi Központ</p>	<p>II. negyedév</p>	<p>21 ellenőri nap (13 %)</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>5. Az intézményvezetők, ügyvezetők szabadság kiadásának és nyilvántartásának ellenőrzése.</p>	<p>Cél: annak vizsgálata, hogy a szabadság engedélyek rendelkezésre állnak e, a szabadságok nyilvántartását pontosan vezeték-e, hogyan alakul a szabadságok időarányos kiadása Módszer: Eljárások és rendszerek szabályzatainak elemzése és értékelése. Dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata. Ellenőrizendő időszak: 2023. év</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Belső kontroll értékelése • Változás, átszervezés • Rendszer komplexitása • Kölcsönhatás más rendszerekkel, • Külső befolyás • Előző ellenőrzés óta eltelt idő • Vezetőség aggályai 	Szabályszerűségi ellenőrzés	<p>Polgármesteri Hivatal – Polgármesteri Kabinet</p> <p>Polgármesteri Hivatal- Jegyzői Iroda</p> <ul style="list-style-type: none"> - Négy Évszak Óvoda - Képes Géza Városi Könyvtár - Szatmári Múzeum - Szatmári Egysített Szociális és Egészségügyi Alapellátási Intézmények - Mátészalkai Városgazda Nonprofit Kft. - Szalkatávó Kft. - Mátészalkai Kulturális Nonprofit Kft. 	II. negyedév	16 ellenőri nap (10 %)
---	---	---	-----------------------------	---	--------------	------------------------

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
----------------------	---	--------------------------------	----------------------	---------------------------------------	-----------------------------------	--------------------------------------

6. 2023. első félévi belső ellenőrzési jelentés						
	<p>Cél: Annak megállapítása, hogy megfelelően dokumentált-e az üzemanyag kiadása, hogyan alakul az üzemanyag felhasználás</p> <p>Módszer: Eljárások és rendszerek szabályzatainak elemzése és értékelése. Dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata.</p> <p>Ellenőrizendő időszak: 2023. I. félév</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Rendszer komplexitása • Kölcsönhatás más rendszerekkel • Külső befolyás • Előző ellenőrzés óta eltelt idő • Vezetőség aggályai 	Szabályszerűségi ellenőrzés	Mátészalkai Városgazda Nonprofit Kft.	III. negyed év	3 nap
7. Üzemanyag felhasználás vizsgálata					III. negyed év	17 ellenőri nap (11 %)

<p>8. A Közművelődési megállapodásban foglaltak teljesülésének vizsgálata, valamint a szabályzatok ellenőrzése</p>	<p>Cél: Annak megállapítása, hogy a Közművelődési feladatok ellátása a megállapodásban foglaltak szerint történik-e. Az intézmény rendelkezik-e a kötelezően előírt szabályzatokkal, azok aktualizálása megtörténik-e</p> <p>Módszer: Pénzügyi, számviteli és statisztikai adatok, költségvetés, beszámolók, szerződéses programok elemzése és értékelése. Dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata.</p> <p>Ellenőrizendő időszak: 2023. év</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Változás, átszervezés • Kölcsönhatás más rendszerekkel • Külső befolyás • Előző ellenőrzés óta eltelt idő • Vezetőség aggályai • Szabályozottság és szabályosság 	Szabályszerűségi ellenőrzés	Mátészalkai Kulturális Nonprofit K.ft.	III. negyedév	13 ellenőri nap (8 %)
<p>9. A költségvetési számvitelben nyilvántartott kiadások, bevételek elszámolása</p>	<p>Cél: Annak megállapítása, hogy a költségvetési számvitelben nyilvántartott kiadásokat és bevételeket megfelelő rovaton számolják-e el</p> <p>Módszer: Eljárások és rendszerek szabályzatainak elemzése és értékelése</p> <p>Dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata.</p> <p>Ellenőrizendő időszak: 2023. I. félév</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Rendszer komplexitása • Kölcsönhatás más rendszerekkel • Bevétel, költség szint • Előző ellenőrzés óta eltelt idő • Vezetőség aggályai 	Rendszerellenőrzés	Polgármesteri Hivatal- Pénzügyi Iroda Szatmári Múzeum Képes Géza Városi Könyvtár Négy Évszak Óvoda	III. negyedév	14 ellenőri nap (9 %)

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>10. A belső kontrollrendszer működésének utóellenőrzése</p>	<p>Cél: Annak megállapítása, hogy az intézkedési tervben meghatározott feladatok végrehajtásra kerültek-e Módszer: Dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata. Ellenőrizendő időszak: Intézkedési terv készítésétől jelen helyzetig</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Rendszer komplexitása, • Kölcsönhatás más rendszerekkel, • Külső befolyás • Vezetőség aggályai 	<p>Utóellenőrzés</p>	<p>Polgármesteri Hivatal- Pénzügyi Iroda Szatmári Múzeum Képes Géza Városi Könyvtár</p>	<p>IV. negyedév</p>	<p>8 ellenőri nap (5 %)</p>
<p>11. 2024. évi kockázatelemzés, stratégiai és éves ellenőrzési tervek készítése</p>						
<p>12. A Városi Piac és Városi uszoda gazdálkodásának és energia felhasználásának vizsgálata</p>	<p>Cél: annak megállapítása, hogy a bevételek, kiadások és az energiafelhasználás hogyan alakul a vizsgált időszakban Módszer: Pénzügyi, számviteli és statisztikai adatok, költségvetés, beszámoló, szerződés, programok elemzése és értékelése. Dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata. Ellenőrizendő időszak: 2023. év</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Változás/átiszervezés • Kölcsönhatás más rendszerekkel • Előző ellenőrzés óta eltelt idő • Vezetőség aggályai 	<p>Teljesítmény/ Pénzügyi ellenőrzés</p>	<p>Mátészalkai Városgazda Nonprofit Kft.</p>	<p>IV. negyedév</p>	<p>18 ellenőri nap (11 %)</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>13. Az Európai Unió forrásainak felhasználása és elszámolása</p>	<p>Cél: Az Európai Unió támogatásainak felhasználásának és az elszámolásokról az előírásoknak megfelelően jártak-e el?</p> <p>Módszer: Pénzügyi, statisztikai és számviteli adatok, költségvetés, beszámoló, szerződések, programok elemzése és értékelése. Dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata</p> <p>Ellenőrizendő időszak: 2022. november 1-től jelen helyzetig.</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Rendszer komplexitása, • Kölcsönhatás más rendszerekkel, • Bevétel/ • Költségszint, • Külső befolyás, • Vezetőség aggályai • Pénzügyi szabálytalanság valószínűsége 	Pénzügyi ellenőrzés	<p>Polgármesteri Hivatal: - Városfejlesztési csoport - Pénzügyi Iroda</p>	IV. negyedév	17 ellenőri nap (11%)
--	---	---	---------------------	---	--------------	-----------------------

Mátészalka, 2022. november 04.

Készítette:

Csák-Szűcs Ágnes
Csák-Szűcs Ágnes
belső ellenőr

Jóváhagyta:

Dr. Takács Csaba
Dr. Takács Csaba
jegyző

