

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

**Iktatószám: 107-12/2023.**

## **ÉVES ELLENŐRZÉSI TERV** **2024.**

**Ellenőrzési tervet megalapozó elemzés:**

107-9/2023. iktatószámú 2024. 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 2024. évre vonatkozó kockázatelemzés a Belső Ellenőrzési Kézikönyv 1. számú mellékletében meghatározott kockázatelemzési modell alapján történt.  
A Polgármesteri Hivatal irodáinak tevékenységében magas kockázatot képviselnek, az Önkormányzat energiahatékonysági intézkedései, az Önkormányzat működése és gazdálkodása, az Önkormányzat helyi iparüzési adóval kapcsolatos tevékenysége, valamint az Európai Unió támogatások felhasználása, elszámolása. Az intézmények folyamataiban magas kockázatú az intézményi és saját gépjárművek hivatali célú használata, az energiahatékonysági intézkedések, illetve a feltározási tevékenység.  
A gazdasági társaságok működésében kockázatos a lakás és nem lakás céljára szolgáló helyiségek kezelése és a kintlévőség kezelés (utóellenőrzés), az energiahatékonysági intézkedések, a kintlévőségkezelés, a menettelevek vezetése. Az 2024. évi ellenőrzési terv alapján utóellenőrzést a Mátészalkai Városgazda Nonprofit Kft-nél végzek.  
A tervezett ellenőrzések végrehajtására 154 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><b>1. Az Intézményi és saját gépjárművek hivatali célú használatának ellenőrzése</b></p>	<p><b>Cél:</b> Annak vizsgálata, hogy a gépjárművek használata és a költségek elszámolása megfelelő-e a jogszabályi előírásoknak és a helyi szabályozásnak. A menetleveleket pontosan naprakészen vezetik-e</p> <p><b>Módszer:</b> Eljárások és rendszerek szabályzatainak elemzése és értékelése</p> <p>Dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata.</p> <p><b>Ellenőrizendő időszak:</b> 2023. év.</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Rendszer komplexitása,</li> <li>• Kölcsönhatás más rendszerekkel,</li> <li>• Előző ellenőrzés óta eltelt idő</li> <li>• Vezetőség aggályai</li> <li>• pénzügyi szabálytalanság valószínűsége</li> </ul>	Szabályszerűségi /pénzügyi ellenőrzés	Szatmári Egyesített Szociális és Egészségügyi Alapellátási Intézmények Polgármesteri Hivatal-Pénzügyi Iroda	I. negyedév	20 ellenőri nap (13 %)
<p><b>2. 2023. évi ellenőrzési jelentés elkészítése</b></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><b>3. A lakás és nem lakás céljára szolgáló helyiségek kezelésének, valamint a kintlévőség kezelésének utóellenőrzése</b></p>	<p><b>Cél:</b> annak megállapítása, hogy az intézkedési tervben meghatározott feladatok végrehajtásra kerültek-e  <b>Módszer:</b> Dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata.  <b>Ellenőrizendő időszak:</b> Intézkedési terv készítésétől jelen helyzetig</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Rendszer komplexitása</li> <li>• Kölcsönhatás más rendszerekkel</li> <li>• Bevételel/Költség szint</li> <li>• Vezetőség aggályai</li> </ul>	<p>Utóellenőrzés</p>	<p>Mátészalkai Városgazda Nonprofit Kft.</p>	<p>I. negyedév</p>	<p>14 ellenőri nap (9 %)</p>
<p><b>4. Az Önkormányzat Energiahatékonysági intézkedéseinek ellenőrzése</b></p>	<p><b>Cél:</b> annak vizsgálata, hogy az önkormányzat, az intézmények, valamint a gazdasági társaságok az energiaköltségek csökkentése érdekében tették -e intézkedéseket, azok mennyire voltak hatékonyak  <b>Módszer:</b> Dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata.  <b>Ellenőrizendő időszak:</b> 2022 november 1-től 2023. december 31-ig</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Változás/át szervezés</li> <li>• Kölcsönhatás más rendszerekkel</li> <li>• Bevételel/Költség szint</li> <li>• Külső befolyás</li> <li>• Előző ellenőrzés óta eltelt idő</li> <li>• Vezetőség aggályai</li> <li>• Pénzügyi szabálytalanság valószínűsége</li> </ul>	<p>Teljesítmény ellenőrzés</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Pénzügyi Iroda</li> <li>- Műszaki Iroda</li> <li>- Négy Évszak Óvoda</li> <li>- Képes Géza Városi Könyvtár</li> <li>- Szatmári Múzeum</li> <li>- Szatmári Egyesített Szociális és Egészségügyi Alapellátási Intézmények</li> <li>- Mátészalkai Városgazda Nonprofit Kft.</li> <li>- Szalkatávhó Kft.</li> <li>- Mátészalkai Kulturális Nonprofit Kft.</li> </ul>	<p>I. negyedév</p>	<p>21 ellenőri nap (14 %)</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
----------------------	---	--------------------------------	----------------------	---------------------------------------	-----------------------------------	--------------------------------------

<p><b>5. Leltározási tevékenység ellenőrzése.</b></p>	<p><b>Cél:</b> annak vizsgálata, hogy a leltározást a jogszabályi előírásoknak és a szabályzatokban foglaltaknak megfelelően hajtották-e végre  <b>Módszer:</b>  Eljárások és rendszerek szabályzatainak elemzése és értékelése.  Dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata.  <b>Ellenőrizendő időszak:</b>  2023. év (amikor a leltározás esedékes volt)</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Belső kontroll értékelése</li> <li>• Bevétele/költségszint</li> <li>• Előző ellenőrzés óta eltelt idő</li> <li>• Vezetőség aggályai</li> <li>• Szabályozottság és szabályosság</li> </ul>	Szabályszerűségi ellenőrzés	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Képes Géza Városi Könyvtár</li> <li>- Szatmári Múzeum</li> </ul>	II. negyedév	18 ellenőri nap (11 %)
---	--	--	-----------------------------	---	--------------	------------------------

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><b>6. Az Önkormányzat működésének és gazdálkodásának ellenőrzése</b></p>	<p><b>Cél:</b> annak vizsgálata, hogy az önkormányzat a költségvetés tervezését, végrehajtását, a pénzügyi és vagyongazdálkodását, valamint a beszámolási kötelezettségét az előírásoknak megfelelően végzi-e</p> <p><b>Módszer:</b> Pénzügyi, számviteli és statisztikai adatok, költségvetés, beszámoló, szerződések, programok elemzése és értékelése. Eljárások és rendszerek szabályzatainak elemzése és értékelése. Dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata. <b>Ellenőrizendő időszak:</b> 2023. év</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Rendszer komplexitása</li> <li>• Kölcsönhatás más rendszerekkel</li> <li>• Bevételei/költség szint</li> <li>• Külső befolyás</li> <li>• Előző ellenőrzés óta eltelt idő</li> <li>• Vezetőség aggályai</li> </ul>	Pénzügyi ellenőrzés	Polgármesteri Hivatal – Pénzügyi Iroda	II. negyedév	20 ellenőri nap (13 %)

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. 2024. első félévi belső ellenőrzési jelentés						
					III. negyed év	3 nap
<b>8. Kintlévőségkezelés vizsgálata</b>	<p><b>Cél:</b> Annak vizsgálata, hogy a kintlévőségek beszedésére megtett intézkedések kellően hatékonyak, eredményesek-e</p> <p><b>Módszer:</b> Eljárások és rendszerek szabályzatainak elemzése és értékelése. Dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata.</p> <p><b>Ellenőrizendő időszak:</b> 2023. évtől 2024. II. félévig</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Rendszer komplexitása</li> <li>• Kölcsönhatás más rendszerekkel</li> <li>• Előző ellenőrzés óta eltelt idő</li> <li>• Vezetőség aggályai</li> </ul>	Teljesítmény ellenőrzés	Szalkatávhó K.ft.	III. negyed év	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>9. Az Önkormányzat helyi iparüzési adóval kapcsolatos tevékenységének ellenőrzése</p>	<p>Cél: Annak megállapítása, hogy az önkormányzat helyi iparüzési adóról szóló rendelete, illetve annak megalkotása a jogszabályi előírásoknak megfelelő volt-e. Az önkormányzati adóhatóság a helyi iparüzési adóval kapcsolatos egyes feladatait szabályszerűen látja-e el.</p> <p>Módszer: Eljárások és rendszerek szabályzatainak elemzése és értékelése. Dokumentumok nyilvántartások vizsgálata.</p> <p><b>Ellenőrizendő időszak:</b> 2024. év</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Rendszer komplexitása</li> <li>• Kölcsönhatás más rendszerekkel</li> <li>• Bevétel/költség szint</li> <li>• Előző ellenőrzés óta eltelt idő</li> <li>• Vezetőség aggályai</li> <li>• Szabályozottság és szabályosság</li> </ul>	Szabályszerűségi ellenőrzés	Polgármesteri Hivatal- Pénzügyi Iroda.	III. negyedév	15 ellenőri nap (10 %)
<p>10. 2025. évi kockázatelemzés, stratégiai és éves ellenőrzési tervek készítése</p>						
<p>IV. negyedév</p>						<p>10 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
<p align="center"><b>11. A menetlevek vezetésének ellenőrzése</b></p>	<p><b>Cél:</b> annak vizsgálata, hogy a gépjárművek, munkagépek menetleveleit pontosan, naprakészen vezetik-e  <b>Módszer:</b> Dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata.  <b>Ellenőrizendő időszak:</b> 2024. év</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Belső kontrollok értékelése</li> <li>• Rendszer komplexitása</li> <li>• Kölcsönhatás más rendszerekkel</li> <li>• Külső befolyás</li> <li>• Vezetőség aggályai</li> </ul>	Szabályszerűségi ellenőrzés	Mátészalkai Városgazda Nonprofit K.ft.	IV. negyedév	15 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
----------------------	---	--------------------------------	----------------------	---------------------------------------	-----------------------------------	--------------------------------------

<p><b>12. Az Európai Unió források felhasználása és elszámolása</b></p>	<p><b>Cél:</b> Az Európai Unió támogatások felhasználásakor és elszámolásakor az előírásoknak megfelelően jártak-e el?</p> <p><b>Módszer:</b> Pénzügyi, számviteli és statisztikai adatok, költségvetés, beszámoló, szerződések, programok elemzése és értékelése. Dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata</p> <p><b>Ellenőrizendő időszak:</b> 2023. novemberől jelen helyzetig</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Rendszer komplexitása,</li> <li>• Kölcsönhatás más rendszerekkel,</li> <li>• Bevétel/</li> <li>• Költség szint,</li> <li>• Külső befolyás,</li> <li>• Vezetőség aggályai</li> <li>• Pénzügyi szabálytalanság valószínűsége</li> </ul>	Pénzügyi ellenőrzés	Polgármesteri Hivatal: - Városfejlesztési csoport - Pénzügyi Iroda	IV. negyedév	17 ellenőri nap (11 %)
---	---	--	---------------------	--	--------------	------------------------

Mátészalka, 2023. október 19.

Készítette:

*Csák-Szűcs Ágnes*  
Csák-Szűcs Ágnes  
belső ellenőr

Jóváhagyta:

*Dr. Takács Csaba*  
Dr. Takács Csaba  
jegyző



