

**MÁTÉSZALKA VÁROS
ÖNKORMÁNYZAT**
J e g y z ő j é t ő l
Mátészalka, Hősök tere 9.
Tel.: 44/501-364; Fax.: 501-367
E-mail: jegyzo@mateszalka.hu



Iktatószám: 443-19 /2019.

ELŐTERJESZTÉS **- a Képviselő-testülethez-**

Mátészalka Város Önkormányzatának 2020. évi ellenőrzési tervéről

Tisztelt Képviselő-testület!

Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (továbbiakban Möt.) 119. § (4) bekezdése alapján a jegyző köteles gondoskodni - a belső kontrollrendszeren belül - a belső ellenőrzés működtetéséről az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatók és a nemzetközi belső ellenőrzési standardok figyelembevételével. A helyi önkormányzat belső ellenőrzése keretében gondoskodni kell a felügyelt költségvetési szervek ellenőrzéséről is.

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet (továbbiakban: Bkr.) 31. § (1) bekezdése szerint a belső ellenőrzési vezető – összhangban a stratégiai ellenőrzési tervvel – köteles összeállítani a tárgyévet követő évre vonatkozó éves ellenőrzési tervet.

Az éves ellenőrzési terv tartalmában és formájában megfelel a Bkr. 31.§ (2)-(4) bekezdésekben előírt követelményeknek, mely a 2020-2023. évi stratégiai ellenőrzési tervvel összhangban kockázatelemzés alapján felállított prioritásokon és a belső ellenőrzés rendelkezésére álló erőforráson alapul.

Az éves ellenőrzési terv a Bkr. előírása mellett a Belső ellenőrzési kézikönyv, a Magyarországi államháztartási belső ellenőrzési standardok 5000-es Tervezési standardjait, valamint a Nemzetgazdasági Minisztérium módszertani útmutatójának szempontjait figyelembe véve készült.

A terv tartalmazza a kockázatelemzés eredményének összefoglaló bemutatását; az ellenőrzés tárgyát; célját, módszereit, az ellenőrizendő időszakot; az azonosított kockázati tényezőket; az ellenőrzés típusát; az ellenőrzendő szervezet, szervezeti egységet; a tervezett ütemezést és az ellenőrzésre fordítandó kapacitást.

Az éves ellenőrzési terv összeállításakor figyelembevételre került, hogy szükség esetén tanácsadói tevékenység és soron kívüli ellenőrzési feladatok is végrehajthatóak legyenek.

A 2020. évi terv öt pénzügyi, egy szabályszerűségi egy teljesítmény egy rendszer és egy utóellenőrzést foglal magában, melyek kiterjednek az önkormányzat költségvetési szerveire, a többségi irányítást biztosító befolyása alatt működő gazdasági társaságokra, és a Polgármesteri Hivatalra.

A Mőtv. 119. § (5) bekezdése és a Bkr. 32. § (4) bekezdése szerint a helyi önkormányzatra vonatkozó éves ellenőrzési tervet a Képviseő-testület az előző év december 31-éig hagyja jóvá.

Kérem a tisztelt Képviseő-testületet, hogy a mellékelt 2020. évi ellenőrzési tervet szíveskedjen megtárgyalni, és a határozat-tervezetet elfogadni.

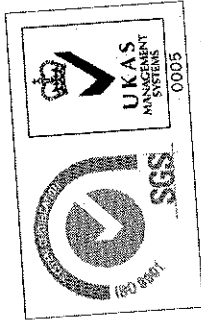
Mátészalka, 2019. november 18.

Takács Csaba

Dr. Takács Csaba
jegyző



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



Iktatószám: 443-18/2019.

ÉVES ELLENŐRZÉSI TERV 2020.

Ellenőrzési tervet megalapozó elemzés:

443-15/2019. Iktatószámú 2020. évi kockázatelemzés

Kockázatelemzés eredményének összefoglaló bemutatása:

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

A 2020. évre vonatkozó kockázatelemzés a Belső Ellenőrzési Kézikönyv 1. számú mellékletében meghatározott kockázatelemzési modell alapján történt. A Polgármesteri Hivatal iródainak tevékenységében magas kockázatot képvisel a hivatali gépjárművek üzemanyag elszámolása, a gyermekéktéztes rendszere, valamint az Európai Unió támogatások felhasználása, elszámolása.

Az intézmények folyamataiban magas kockázatú a munkába járással kapcsolatos költségértítés, az adatkezelés, az intézményi térítési díjak megállapítása, beszedése, nyilvántartása.

A gazdasági társaságok működésében kockázatos a bérbeadási tevékenység, a gyermekéktéztes rendszere és a konyhák üzemeltetése.

Az 2020. évi ellenőrzési terv alapján utóellenőrzést Szalkatávhő Kft-nél végzék.

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. Bérbeadási tevékenység ellenőrzése</p>	<p>Cél: annak vizsgálata, hogy a bérbeadási tevékenység szabályszerűen történik e, bérleti díjak megállapítása, beszedése megfelel e az előírásoknak a bérleti szerződésben foglaltaknak, a nyilvántartások vezetése teljes körű e</p> <p>Módszer: Pénzügyi, számviteli és statisztikai adatok, költségvetés, beszámoló, szerződések, programok elemzése és értékelése.</p> <p>Dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata.</p> <p>Ellenőrizendő időszak: 2019. év</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Kölcsönhatás más rendszerekkel • Előző ellenőrzés óta eltelt idő • Vezetőség aggályai • Pénzügyi szabálytalanság valószínűsége 	<p>Pénzügyi/ szabályszerűségi ellenőrzés</p>	<p>- Szentpétery Zsigmond Kulturális Központ és Színház</p>	<p>I. negyedév</p>	<p>14 ellenőri nap</p>
<p>2. 2019. évi ellenőrzési jelentés elkészítése</p>					<p>I. negyedév</p>	<p>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>3. A Munkába járással kapcsolatos költségtérítések vizsgálata</p>	<p>Cél: annak vizsgálata, hogy munkába járással kapcsolatos költségeket a jogszabályi előírások alapján fizetik e ki Módszer: Eljárások és rendszerek szabályzatainak elemzése és értékelése. Dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata. Ellenőrizendő időszak: 2019. II. félév</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Rendszer komplexitása • Kölcsönhatás más rendszerekkel • Bevétel/költségszint külső befolyás • Előző ellenőrzés óta eltelt idő • Vezetőség aggályai • Szabályozottság és szabályosság 	<p>Pénzügyi/ szabályszerűségi ellenőrzés</p>	<p>Négy Évszak Óvoda Polgármesteri Hivatal - Pénzügyi Iroda</p>	<p>14 ellenőri nap</p>
<p>4. Hivatali gépjárművek üzemanyag elszámolása</p>	<p>Cél: annak vizsgálata, hogy megfelelően szabályozott e a gépjárműhasználat rendje, az üzemanyag elszámolás során a vonatkozó előírások betartásra kerülnek e Módszer: Dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata. Ellenőrizendő időszak: 2019. IV. negyedévtől 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>Pénzügyi ellenőrzés</p>	<p>Polgármesteri Hivatal - Polgármesteri Kabinet - Pénzügyi Iroda - Műszaki iroda</p>	<p>I. negyedév</p> <p>13 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
<p>5. A gyermekéktéztes rendszerének ellenőrzése</p>	<p>Cél: annak megállapítása, hogy a gyermekéktéztes/ szünidei gyermekéktéztes megszervezése és működtetése megfelelő volt e Módszer: Eljárások és rendszerek szabályzatainak elemzése és értékelése. Dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata. Ellenőrizendő időszak: 2019. év</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Rendszer komplexitása • Kölcsönhatás más rendszerekkel, • Külső befolyás • Előző ellenőrzés óta eltelt idő • Vezetőség aggályai 	<p>Rendszerellenőrzés</p>	<p>Polgármesteri Hivatal Jegyzői Iroda Szalka-Víz Kft.</p>	<p>II. negyedév</p>	<p>24 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
----------------------	---	--------------------------------	----------------------	---------------------------------------	-----------------------------------	--------------------------------------

<p>6. Adatkezelés ellenőrzése</p>	<p>Cél: Annak megállapítása, hogy az intézmény adatkezelése megfelel-e a jogszabályi előírásoknak</p> <p>Módszer Eljárások és rendszerek szabályzatainak elemzése és értékelése Dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata. Ellenőrizendő időszak: 2020. évtől jelen helyzetig</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Változás, átszervezés • Kölcsönhatás más rendszerekkel • Előző ellenőrzés óta eltelt idő • Vezetőség aggályai 	Szabályszerűségi ellenőrzés	Képes Géza Városi Könyvtár	II. negyedév	12 ellenőri nap
<p>7. A 454-9/2019. számú ellenőrzési jelentésben foglalt hiányosságok utóellenőrzés (Kintlévőség kezelés)</p>	<p>Cél: Annak megállapítása, hogy az elfogadott intézkedési tervekben foglaltak végrehajtásra kerültek-e</p> <p>Módszer. Eljárások és rendszerek szabályzatainak elemzése és értékelése 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 • Előző ellenőrzés óta eltelt idő • Vezetőség aggályai • Erőforrások rendelkezésre állása 	Utóellenőrzés	Szalkatávhó Kft.	III. negyedév	12 ellenőri nap
8. 2020. első félévi belső ellenőrzési jelentés						3 ellenőri nap

Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrzendő időszak	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa	Ellenőrzendő szerv, szervezeti egység	Az ellenőrzés tervezett ütemezése	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás
<p>9. Az Intézményi térítési díjak megállapításának, beszedésének és nyilvántartásának vizsgálata</p>	<p>Cél: annak megállapítása, hogy a térítési díjak megállapítása, beszedése, nyilvántartása a jogszabályi előírásoknak, rendeletnek belső szabályozásoknak megfelelően történt-e Módszer: Pénzügyi, számviteli és statisztikai adatok, költségvetés, beszámoló, szerződések, programok elemzése és értékelése. Dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata. Ellenőrzendő időszak: 2020. I. félév</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Rendszer komplexitása • Kölcsönhatás más rendszerekkel • Külső befolyás • Előző ellenőrzés óta eltelt idő • Vezetőség aggályai 	<p>Pénzügyi ellenőrzés</p>	<p>Szatmári Egyesített Szociális és Egészségügyi Alapellátási Intézmények</p>	<p>III. negyedév</p>	<p>28 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
<p>10. A Konyhák üzemeltetésének ellenőrzése</p>	<p>Cél: annak vizsgálata, hogy a Szalka- Víz Kft által üzemeltetett konyhák működése az előírás szerint és hatékonyan történik e</p> <p>Módszer: Eljárások és rendszerek szabályzatainak elemzése és értékelése</p> <p>Dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata. közvetlen megfigyelésen alapuló ellenőrzés</p> <p>Ellenőrizendő időszak: 2020. év</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Rendszer komplexitása, • Kölcsönhatás más rendszerekkel, • Külső befolyás, • Előző ellenőrzés óta eltelt idő • Vezetőség aggályai 	Tejlesztmény ellenőrzés	Szalka- Víz Kft.	IV. negyedév	19 ellenőri nap
<p>11. 2021. évi kockázatelemzés, stratégiai és éves ellenőrzési tervek készítése</p>					IV. negyedév	10 ellenőri nap


Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrizendő időszak	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa	Ellenőrzendő szerv, szervezeti egység	Az ellenőrzés tervezett időtartama	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás
<p>12. Az Európai Unió forrásainak felhasználása és elszámolása</p>	<p>Cél: Az Európai Unió támogatásainak felhasználásának és az előírásoknak megfelelően jártak-e el? Módszer: Pénzügyi, számviteli és statisztikai adatok, költségvetés, beszámolók, szerződések, programok elemzése és értékelése. Dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata Ellenőrizendő időszak: 2019. november 1-től jelen helyzetig</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Változás/ átszervezés, • Rendszer komplexitása, • Kölcsönhatás más rendszerekkel, • Bevétel/ Költség szint, • Külső befolyás, • Vezetőség aggályai • Pénzügyi szabálytalanság valószínűsége 	<p>Pénzügyi ellenőrzés</p>	<p>Polgármesteri Hivatal: - Városfejlesztési csoport - Pénzügyi Iroda</p>	<p>IV. negyedév</p>	<p>18 ellenőri nap</p>


Mátészalka, 2019. október 28.

Készítette:

Szűcs Agnes
Szűcs Agnes
belső ellenőr

Jóváhagyta:


Dr. Takács Csaba
jegyző



HATÁROZAT-TERVEZET
MÁTÉSZALKA VÁROS ÖNKORMÁNYZATA
KÉPVISELŐ-TESTÜLETÉNEK
..../ 2019. (....) számú
HATÁROZATA

Mátészalka Város Önkormányzatának
2020. évi ellenőrzési tervéről

A Képviselő-testület

Mátészalka Város Önkormányzatának 2020. évi ellenőrzési tervét Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 119. § (5) bekezdésében foglaltak, valamint a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet 32. § (4) bekezdése alapján **j ó v á h a g y j a**.

Mátészalka, 2019. november

Dr. Hanusi Péter
polgármester

Dr. Takács Csaba
jegyző

VÉLEMÉNYLAP AZ ELŐTERJESZTÉSEKHEZ

ELŐTERJESZTÉS CÍME, TÉMÁJA, IKTATÓSZÁMA: 443-19/2019.

Mátészalka Város Önkormányzatának 2020. évi ellenőrzési tervéről

Előterjesztés készítéséért felelős: Szücs Ágnes
Belső ellenőr

Előterjesztés véleményezése:

NÉV:
 POTOSNYÓ PAVELOVICS
 2542340000
 ATJÉBÉKZO

VÉLEMÉNY, MEGJEGYZÉS:
 Az előterjesztés és mód. j. megfelel a jogszabályi követelménynek

NÉV:

VÉLEMÉNY, MEGJEGYZÉS:

NÉV:

VÉLEMÉNY, MEGJEGYZÉS:

NÉV:

VÉLEMÉNY, MEGJEGYZÉS:

NÉV:

VÉLEMÉNY, MEGJEGYZÉS:

NÉV:

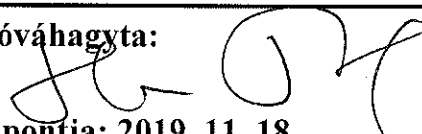
VÉLEMÉNY, MEGJEGYZÉS:

Előterjesztést ellenőrizte:



Ellenőrzés időpontja: 2019.11.18

Előterjesztést jóváhagyta:



Jóváhagyás időpontja: 2019. 11. 18.