

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



Iktatószám: 144-20 /2015.

ÉVES ELLENŐRZÉSI TERV
(MÓDOSÍTOTT)
2016.

Ellenőrzési tervet megalapozó elemzés:

144-17/2015. iktatószámú 2016. 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 2016. évre vonatkozó kockázatelemzés a Belső Ellenőrzési Kézikönyv 1. számú mellékletében meghatározott kockázatelemzési modell alapján történt. A Polgármesteri Hivatal irodáinak tevékenységében magas kockázatot képvisel a belső kontrollrendszer működése, valamint az Európai Unió támogatások felhasználása, elszámolása.

Az intézmények folyamataiban magas kockázatú a szociális társulásban részt vevő önkormányzatok díjfizetése és az étkezési térítési díjak beszedése.

A gazdasági társaságok működésében kockázatos terület a lakás és nem lakás céljára szolgáló helyiségek kezelése és a Szalka-Víz Kft. teljes működése.

A nemzetiségi önkormányzatoknál magas kockázatú a gazdálkodási tevékenység, az Ivóvizminőség-javító Önkormányzati társulásnál pedig az Európai Unió források felhasználása és elszámolása.

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

1. A szociális társulásban résztvevő önkormányzatok díjfizetésének ellenőrzése	<p>Cél: annak vizsgálata, hogy a Társulási megállapodásban foglaltak teljesülnek-e.</p> <p>Módszer: Eljárások és rendszerek szabályzatainak elemzése és értékelése. Dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata.</p> <p>Ellenőrizendő időszak: 2015. II. félév</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Változás/ átszervezés • Rendszer komplexitása • Kölcsönhatás más rendszerekkel • Bcvételek/Költségszint • Külső befolyás • Előző ellenőrzés óta eltelt idő • Vezetőség aggályai • Szabályozottság és szabályosság 	Pénzügyi ellenőrzés	<p>- Szatmári Egycsített Szociális és Egészségügyi Alapellátási Intézmények</p> <p>- Polgármesteri Hivatal Pénzügyi Iroda</p>	I. negyedév	15 ellenőri nap
2. 2015. évi ellenőrzési jelentés elkészítése					I. negyedév	5 ellenőri nap
3. Belső Kontrollrendszer működésének vizsgálata	<p>Cél: a jogszabályi előírásoknak megfelelően alakították-e ki és működtetik-e a belső kontrollrendszert</p> <p>Módszer: Eljárások és rendszerek szabályzatainak elemzése és értékelése. Dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata</p> <p>Ellenőrizendő időszak: 2016. év</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Változás/átszervezés • Rendszer komplexitása • Kölcsönhatás más rendszerekkel • Külső befolyás • Előző ellenőrzés óta eltelt idő • Vezetőség aggályai • Szabályozottság és szabályosság • Erőforrások rendelkezésre állása 	Rendszer/szabályszerűségi ellenőrzés	<p>Polgármesteri Hivatal</p> <ul style="list-style-type: none"> - Jegyzői Iroda - Pénzügyi Iroda - Műszaki Iroda 	I. negyedév	22 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
----------------------	---	--------------------------------	----------------------	---------------------------------------	-----------------------------------	--------------------------------------

4. Nemzetiségi Önkormányzatok gazdálkodása	<p>Cél: a helyi nemzetiségi önkormányzatok gazdálkodása megfelelc az előírásoknak</p> <p>Módszer: Pénzügyi, számviteli és statisztikai adatok, költségvetés, beszámolók, szerződések, programok elemzése és értékelése. Eljárások és rendszerek szabályzatainak elemzése és értékelése. Dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata.</p> <p>Ellenőrizendő időszak: 2015. év</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Kölcsönhatás más rendszerekkel • Külső befolyás • Előző ellenőrzés óta eltelt idő • Vezetőség aggályai • Pénzügyi szabálytalanság valószínűsége 	Szabályszerűségi/ Pénzügyi ellenőrzés	<ul style="list-style-type: none"> - Mátészalkai Német Nemzetiségi Önkormányzat, - Mátészalkai Román Nemzetiségi Önkormányzat, - Mátészalkai Roma Nemzetiségi Önkormányzat - Polgármesteri Hivatal - Pénzügyi Iroda 	II. negyedév	22 ellenőri nap
--	--	---	--	---	--------------	-----------------

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. 46-8/2015. számú ellenőrzési jelentés utóellenőrzése</p> <p>A 2016. május 26. napján kelt 9-5/2016. számú 2016. évi ellenőrzési terv módosítása alapján új ellenőrzésként a 2016. évi ellenőrzési tervbe beépítésre került</p>	<p>Cél: az elfogadott intézkedések nyomon követése</p> <p>Módszer: Eljárások és rendszerek szabályzatainak elemzése és értékelése Dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata.</p> <p>Ellenőrizendő időszak: az intézkedési terv elkészítésétől jelen helyzetig</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Belső kontrollok értékelése • Kölcsönhatás más rendszerekkel • Vezetőség aggályai 	<p>Utóellenőrzés</p>	<p>Szalkatávhő Kft.</p>	<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
<p>5. A lakás és nem lakás céljára szolgáló helyiségek kezelésének és bérbeadásának vizsgálata</p>	<p>Cél: a helyiségekkel való gazdálkodás az előírásoknak megfelelően történik-e Módszer: Eljárások és rendszerek szabályzatainak elemzése és értékelése Dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata. Ellenőrizendő időszak: 2015. évtől jelen helyzetig</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Belső kontrollok értékelése • Változás/átszervezés • Kölcsönhatás más rendszerekkel • Külső befolyás • Vezetőség aggályai 	<p>Szabályszerűségi ellenőrzés</p>	<p>Mátészalkai Városfejlesztési Kft.</p> <p>A Képviselő –testület 181/2015. (XII.29.) Kt. számú határozata, a 182/2015. (XII.29.) Kt. számú határozata és a 9-1/2016. számú 2016. évi ellenőrzési terv módosítása alapján az ellenőrzött szerv a: Szalka-Víz Mátészalka Ipari, Kereskedelmi és Szolgáltató Korlátolt Felelősségű Társaság</p> <p>A 2016. május 26. napján kelt 9-5/2016. számú 2016. évi ellenőrzési terv módosítása alapján ELMARAD A 2017. évi ellenőrzési tervbe beépítésre kerül</p>	<p>II. 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
----------------------	---	--------------------------------	----------------------	---------------------------------------	-----------------------------------	--------------------------------------

6. 2016. első félévi belső ellenőrzési jelentés					III. negyedév	3 ellenőri nap
7. Átfogó ellenőrzés (Külső szakértő bevonásával)	<p>Cél: a tulajdonos önkormányzat számára megbízható képet adni a gazdasági társaság működésével kapcsolatban</p> <p>Módszer: Pénzügyi, számviteli és statisztikai adatok, költségvetés, beszámolók, szerződések, programok elemzése és értékelése. Eljárások és rendszerek szabályzatainak elemzése és értékelése. Dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata.</p> <p>Ellenőrizendő időszak: 2015. év</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Változás/átszervezés • Rendszer komplexitása • Kölcsönhatás más rendszerekkel • Bevétel/költségszint • Külső befolyás • Előző ellenőrzés óta eltelt idő • Vezetőség aggályai • Erőforrások rendelkezésre állása 	Pénzügyi/szabályszerűségi ellenőrzés	Szalka-Víz Kft.	III. negyedév	25 ellenőri nap (+ 20 ellenőri nap)

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
8. Étkezési térítési díjak beszédésének és nyilvántartásának vizsgálata	<p>Cél: annak megállapítása, hogy a térítési díjak megállapítása és beszedése az önkormányzati rendelet előírásainak megfelelően történik-e. A nyilvántartás vezetése pontos naprakész-e</p> <p>Módszer: Eljárások és rendszerek szabályzatainak elemzése és értékelése</p> <p>Dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata</p> <p>Ellenőrizendő időszak: 2016. évtől jelen helyzetig</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Változás/átszervezés és • Rendszer komplexitása, • Kölcsönhatás más rendszerrel, • Bevétel/költségszint, • Külső befolyás, • Előző ellenőrzés óta eltelt idő • Vezetőség aggályai • Szabályozottság és szabályosság 	Pénzügyi ellenőrzés	Négy Évszak Óvoda Polgármesteri Hivatal - Pénzügyi Iroda	IV. negyedév	18 ellenőri nap
9. 2017. évi kockázatelemzés, stratégiai és éves ellenőrzési tervek készítése					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 ütemezése	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás
10. Az Európai Unió források felhasználása és elszámolása	<p>Cél: Az Európai Unió támogatások felhasználásakor és elszámolásakor az előírásoknak megfelelően jártak-e el?</p> <p>Módszer: Pénzügyi, számviteli és statisztikai adatok, költségvetés, beszámolók, szerződések, programok elemzése és értékelése. Dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata</p> <p>Ellenőrizendő időszak: 2015. novembertől jelen helyzetig</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Változás/ átszervezés, • Rendszer komplexitása, • Kölcsönhatás más rendszerekkel, • Bevétel/Költségszint, • Külső befolyás, • Vezetőség aggályai • Pénzügyi szabálytalanság valószínűsége 	Pénzügyi ellenőrzés	<p>Polgármesteri Hivatal: - Városfejlesztési csoport - Pénzügyi Iroda</p> <p>-Szatmári Ivóvízminőség-javító Önkormányzati Társulás</p>	IV. negyedév	22 ellenőri nap

Mátészalka, 2015. október 21.

Készítette:

Fazekasné Szűcs Ágnes
Fazekasné Szűcs Ágnes
belső ellenőr

Jóváhagyta:

Dr. Takács Csaba
jegyző

