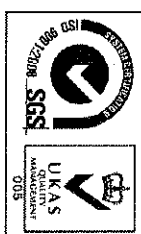


MÁTÉSZALKAI
Polgármesteri Hivatal
Belső Ellenőrzése
Mátészalka, Hősök tere 9.
Tel.: 44/501-325 ; Fax.: 501-325
E-mail: ellenor@mateszalka.hu



Iktatószám: 139-16 /2017.

ÉVES ELLENŐRZÉSI TERV **2018.**

Ellenőrzési tervet megalapozó elemzés:

139-13/2017. iktatószámú 2018. 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 2018. évre vonatkozó kockázatelemzés a Belső Ellenőrzési Kézikönyv 1. számú mellékletében meghatározott kockázatelemzési modell alapján történt. A Polgármesteri Hivatal irodáinak tevékenységében magas kockázatot képvisel az adóhátralékok behajtása, a közfoglalkoztatás szabályszerűsége, valamint az Európai Unió támogatások felhasználása, elszámolása.

Az intézmények folyamataiban magas kockázatú a személyügyi munka és a gyermekjóléti szolgálat működése.

A gazdasági társaságok működésében kockázatos a selejtezési, leltározási és a gazdálkodási tevékenység.

Az 2017. évi ellenőrzési tervbe a Polgármesteri Hivatalnál 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 Belső Kontrollrendszer utóellenőrzése</p>	<p>Cél: annak vizsgálata, hogy az intézkedési tervben meghatározott feladatok teljesülnek-e. 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"> • Belső kontrollok értékelése • Változás/ átszervezés Rendszer komplexitása • Kölcsönhatás más rendszerekkel • Kilső befolyás • Vezetőség aggályai • Erőforrások rendelkezésre állása • munkatársak tapasztalata 	<p>Utóellenőrzés</p>	<p>Polgármesteri Hivatal</p> <ul style="list-style-type: none"> - Polgármesteri Kabinet, - Jegyzői Iroda, - Pénzügyi Iroda, - Műszaki Iroda 	<p>I. negyedév</p>	<p>15 ellenőri nap</p>
<p>2. 2017. évi ellenőrzési jelentés elkészítése</p>						
<p>3. Személyügyi munka vizsgálata</p>	<p>Cél: annak vizsgálata, hogy a személyügyi feladatokat ez előírások szerint végzik-e Módszer: Eljárások és rendszerek szabályzatainak elemzése és értékelése. Dokumentumok nyilvántartások vizsgálata Ellenőrizendő időszak: 2017. év</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Változás/átszervezés Rendszer komplexitása • Kölcsönhatás más rendszerekkel • Kilső befolyás • Bevétel/Költségsszint • Előző ellenőrzés óta eltelt idő • Vezetőség aggályai 	<p>Szabályszerűségi ellenőrzés</p>	<p>Négy Évszak Óvoda Polgármesteri Hivatal -Pénzügyi Iroda</p>	<p>I. negyedév</p>	<p>15 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 időtartama, az ellenőrzésre fordítandó kapacitás
----------------------	---	--------------------------------	----------------------	--	--

<p>4. Adóhátralékok behajtására tett intézkedések vizsgálata</p>	<p>Cél: annak vizsgálata, hogyan alakultak a vizsgált időszakban az adó hátralékok, milyen intézkedéseket tettek a hátralékok behajtására, az intézkedések mennyire hatékonyak</p> <p>Módszer: Eljárások és rendszerek szabályzatának elemzése és értékelése. Dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata. Ellenőrizendő időszak: 2017. év</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Kölcsönhatás más rendszerekkel • Bevétel/Költségszint • Előző ellenőrzés óta eltelt idő • Vezetőség aggályai • Erőforrások rendelkezésre állása 	<p>Pénzügyi ellenőrzés</p>	<p>Polgármesteri Hivatal -Pénzügyi Iroda</p>	<p>II. negyedév</p> <p>12 ellenőri nap</p>
---	--	---	----------------------------	--	--

Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrzendő időszak	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa	Ellenőrzendő szerv, szervezeti egység	Az ellenőrzés tervezett időtartama	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás
<p>5. Selejtezési és Leltározási tevékenység vizsgálata</p>	<p>Cél: annak megállapítása, hogy a selejtezést és a leltározást az előírásoknak megfelelően, szabályszerűen hajtották-e végre</p> <p>Módszer: Eljárások és rendszerek szabályzatának elemzése és értékelése. Dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata. Ellenőrzendő időszak: 2017. év</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Bevétel/Költségszint • Előző ellenőrzés óta eltelt idő • Vezetőség aggályai 	<p>Szabályszerűségi ellenőrzés</p>	<p>Mátészalkai Távhőszolgáltató Kft.</p>	<p>II. negyedév</p>	<p>16 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 időtartama	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás
<p>6. A Mátészalkai Kulturális Nonprofit Kft. gazdálkodásának vizsgálata</p>	<p>Cél: annak vizsgálata, a gazdasági társaság szabályozottsága, gazdálkodása megfelele-e a jogszabályi és tulajdonosi előírásoknak 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: 2017. év</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Rendszer komplexitása • Költséghatás más rendszerekkel • Bevétel, költségsszint • Előző ellenőrzés óta eltelt idő • Vezetőség aggályai 	<p>Szabályszerűségi/pénzügyi ellenőrzés</p>	<p>Mátészalkai Kulturális Nonprofit Kft.</p>	<p>II. negyedév</p>	<p>22 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 időmérése	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás
----------------------	---	--------------------------------	----------------------	--	-----------------------------------	--------------------------------------

7. 2018. első félévi belső ellenőrzési jelentés

					III. negyedév	3 ellenőri nap
8. A közfoglalkoztatás szabályszerűségének ellenőrzése	<p>Cél: annak vizsgálata, hogy a közfoglalkoztatás a jogszabályi előírásoknak megfelelően történik-e</p> <p>Módszer: Eljárások és rendszerek szabályzatának elemzése és értékelése Dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata.</p> <p>Ellenőrizendő időszak: 2018. I. félév</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Változás/átszervezés • Rendszer komplexitása • Költséghatás más rendszerekkel • Bevétel/költség szint • Külső befolyás • Előző ellenőrzés óta eltelt idő • Vezetőség aggályai 	Szabályszerűségi ellenőrzés	Polgármesteri Hivatal - Műszaki Iroda - Pénzügyi Iroda	III. negyedév	24 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>9. A Gyermekjóléti Központ működésének vizsgálata</p>	<p>Cél: annak megállapítása, hogy a Központ a feladatait a jogszabályi előírások szerint végzi-e</p> <p>Módszer: Eljárások és rendszerek szabályzatának elemzése és értékelése</p> <p>Dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata</p> <p>Ellenőrizendő időszak: 2017. év</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Rendszer komplexitása, • Kölcsönhatás más rendszerekkel, • Bevételei/költség szint • Külső befolyás, • Előző ellenőrzés óta eltelt idő • Vezetőség aggályai • Szabályozottság és szabályosság 	Rendszer - ellenőrzés	Szatmári Egyesített Szociális és Egészségügyi Alapellátási Intézmények	IV. negyedév	20 ellenőri nap
<p align="center">10. 2019. 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	Ellenőrizendő szerv, szervezeti egység	Az ellenőrzés tervezett ütemezése	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás
----------------------	---	--------------------------------	----------------------	--	-----------------------------------	--------------------------------------

<p>11. Az Európai Unió források felhasználása és elszámolása</p>	<p>Cél: Az Európai Unió támogatások felhasználásakor és elszámolásakor az előírásoknak megfelelően jártak-e el? Módszer: Pénzügyi, számviteli és statisztikai adatok, költségvetés, beszámolók, szerződések, programok elemzése és értékelése. Dokumentumok nyilvántartások és vizsgálata Ellenőrizendő időszak: 2016. szeptembertől jelen helyzetig</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Változás/ átszervezés, Rendszer komplexitása, Kölcsönhatás más rendszerekkel, Bevétel/Költségszint, • Kétsős 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, 2017. november 17.

Készítette:

Fazekasné Szűcs Ágnes
Fazekasné Szűcs Ágnes
belső ellenőr

Jóváhagyta:

Dr. Takács Csaba
Dr. Takács Csaba
jegyző

