

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

Iktatószám: 205-10/2020.

ÉVES ELLENŐRZÉSI TERV **2021.**

Ellenőrzési tervet megalapozó elemzés:

205-7/2020. iktatószámú 2021. évi kockázatelemzés

Kockázatelemzés eredményének összefoglaló bemutatása:

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

A 2021. évre vonatkozó kockázatelemzés a Belső Ellenőrzési Kézikönyv 1. számú mellékletében meghatározott kockázatelemzési modell alapján történt. A Polgármesteri Hivatal irodáinak tevékenységében magas kockázatot képvisel az adócsoport tevékenysége Roma Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodása, Közérdekű adatok közzététele, valamint az Európai Unió támogatások felhasználása, elszámolása.

Az intézmények folyamataiban magas kockázatú az intézményi térítési díjak megállapítása, beszedése, nyilvántartása.

A gazdasági társaságok működésében kockázatos a konyhák üzemeltetése, a belső kontrollrendszer működése, a városüzemeltetési feladatok ellátása, a gyermekétkeztetési feladat hatékonysága, a beszerzések, szerződésekben foglaltak teljesítése,

A Roma Nemzetiségi Önkormányzatnál a kockázatelemzés alapján gazdálkodás jelent magas kockázatot.

Az 2021. évi ellenőrzési terv alapján utóellenőrzést Szatmári Egyesített Szociális és Egészségügyi Alapellátási Intézményeknél végztek.

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. Intézményi térítési díjak megállapításának, beszedésének és nyilvántartásának ellenőrzése</p>	<p>Cél: annak megállapítása, hogy a térítési díjak megállapítása, beszedése, nyilvántartása a jogszabályi előírásoknak, rendeleteknek, szabályozásoknak megfelelően történt-e</p> <p>Módszer: Pénzügyi, számviteli és statisztikai adatok, költségvetés, beszámolók, szerződéses programok elemzése és értékelése.</p> <p>Dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata.</p> <p>Ellenőrizendő időszak: 2020. II. félév</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Rendszer komplexitása • Kölcsönhatás más rendszerekkel • Előző ellenőrzés óta eltelt idő • Vezetőség aggályai 	Pénzügyi/ szabályszerűségi ellenőrzés	Szatmári Egyesített Szociális és Egészségügyi Alapellátási Intézmények Bölcsőde	I. negyedév	14 ellenőri nap
<p>2. 2020. évi ellenőrzési jelentés elkészítése</p>					I. negyedév	5 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>3. A Konyhák üzemeltetésének ellenőrzése</p>	<p>Cél: annak vizsgálata, hogy a Szalka- Vízfőztár üzemeltetett konyhák működése az előírás szerint és hatékonyan történik-e. Módszer: Eljárások és rendszerek szabályzatainak elemzése és értékelése Dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata. közvetlen megfigyelésen alapuló ellenőrzés Ellenőrizendő időszak: 2020. II. félév</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Rendszer komplexitása • Kölcsönhatás más rendszerekkel • Külső befolyás • Előző ellenőrzés óta eltelt idő • Vezetőség aggályai 	Teljesítmény ellenőrzés	Szalka- Vízfőztár	I. negyedév	18 ellenőrzési nap
<p>4. Az Adócsoport tevékenységének ellenőrzése</p>	<p>Cél: annak vizsgálata, hogy az adóbevételek könyvelését és a zárási feladatokat az előírás szerint végzik-e, az adóiparüzési bevételeket határidőben benyújtják-e, hogyan alakult az iparüzési adóbevételek. Módszer: Dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata. Ellenőrizendő időszak: 2020. év</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Változás/átszervezés • Kölcsönhatás más rendszerekkel • Bevételek/Költség szint • Előző ellenőrzés óta eltelt idő • Vezetőség aggályai • Erőforrások rendelkezésre állása 	Szabályszerűségi ellenőrzés	Polgármesteri Hivatal Pénzügyi Iroda- Adócsoport	I. negyedév	13 ellenőrzési 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>5. A Roma Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásának ellenőrzése</p>	<p>Cél: annak vizsgálata, hogy nemzetiségi önkormányzat gazdálkodása megfelel-e az előírásoknak</p> <p>Módszer: Pénzügyi, számviteli és statisztikai adatok, költségvetés, beszámoló, szerződések, programok elemzése és értékelése.</p> <p>Eljárások és rendszerek szabályzatainak elemzése és értékelése.</p> <p>Dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata.</p> <p>Ellenőrizendő időszak: 2020. II. félév</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Rendszer komplexitása • Kölcsönhatás más rendszerekkel, • Külső befolyás • Előző ellenőrzés óta eltelt idő • Vezetőség aggályai 	<p>Pénzügyi/ szabályszerűségi ellenőrzés</p>	<p>Roma Nemzetiségi Önkormányzat</p> <p>Polgármesteri Hivatal</p> <p>Pénzügyi Iroda</p>	<p>II. negyedév</p>	<p>12 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. Gazdasági társaságok belső kontrollrendszerének ellenőrzése</p>	<p>Cél: a jogszabályi előírásoknak megfelelően alakították-e ki és működtetik-e a belső kontrollrendszert Módszer: Eljárások és rendszerek szabályzatainak elemzése és értékelése. Dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata Ellenőrizendő időszak: 2021. év</p>	<ul style="list-style-type: none"> Belső kontrolllok értékelése Rendszer komplexitása Kölcsönhatás más rendszerekkel Külső befolyás Előző ellenőrzés óta eltelt idő Vezetőség aggályai 	<p>Rendszerellenőrzés</p>	<p>Szalka- Víz Kft. Szalkatávhó Kft.</p>	<p>II. negyedév</p>	<p>17 ellenőri nap</p>	
<p>7. A Kérdéskü adatok közzétételének, igénylésének ellenőrzése</p>	<p>Cél: Annak megállapítása, hogy a jogszabályi előírásnak és a belső szabályozásnak megfelelően történik -e a közzététel, valamint a közérdekű adatigénylés teljesítése Módszer Eljárások és rendszerek szabályzatainak elemzése és értékelése Dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata. Ellenőrizendő időszak: 2021. I. félév</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>Szabályszerűségi ellenőrzés</p>	<p>Polgármesteri Hivatal - Pénzügyi Iroda - Jegyzői Iroda - Műszaki Iroda - Polgármesteri Kabinet</p>	<p>II. negyedév</p>	<p>9 ellenőri nap</p>	
<p>8. 2021. első félévi belső ellenőrzési jelentés</p>						<p>II. negyedév</p>	<p>3 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>9. A Városüzemeltetési feladatok ellátásának vizsgálata</p>	<p>Cél: annak megállapítása, hogy a városüzemeltetési feladatok ellátása a szerződésben foglaltaknak megfelelően történt 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: 2021. I. félév</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Változás/átszervezés • Rendszer komplexitása • Kölcsönhatás más rendszerekkel • Külső befolyás • Előző ellenőrzés óta eltelt idő • Vezetőség aggályai 	Szabályszerűségi ellenőrzés	Szalka- Víz Kft.	III. negyedév	17 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>10. A Szerződések, beszerzések vizsgálata</p>	<p>Cél: annak vizsgálata, hogy a szerződések megkötése a szabályozás szerint történik-e, a Szalkatávó Kft. betartja-e a szerződésekben foglaltakat Módszer: Eljárások és rendszerek szabályzatainak elemzése és értékelése Dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata. közvetlen megfigyelésen alapuló ellenőrzés Ellenőrizendő időszak: 2021. év</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Rendszer komplexitása, • Kölcsönhatás más rendszerekkel, • Előző ellenőrzés óta eltelt idő • Vezetőség aggályai • Pénzügyi szabálytalanság valószínűsége 	<p>Szabályszerűségi ellenőrzés</p>	<p>Szalkatávó Kft.</p>	<p>III. negyedév</p>	<p>14 ellenőri nap</p>
<p>11. A gyermekéktetési feladatellátás hatékonyságának ellenőrzése</p>	<p>Cél: annak vizsgálata, hogy mennyire hatékony, eredményes a gyermekéktetési feladatellátás Módszer: Eljárások és rendszerek szabályzatainak elemzése és értékelése Dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata. közvetlen megfigyelésen alapuló ellenőrzés Ellenőrizendő időszak: 2021. év</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Rendszer komplexitása, • Kölcsönhatás más rendszerekkel, • Külső befolyás • Vezetőség aggályai 	<p>Teljesítmény ellenőrzés</p>	<p>Szalka-Víz Kft.</p>	<p>III. negyedév</p>	<p>10 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

12. 2022. évi kockázatelemzés, stratégiai és éves ellenőrzési tervek készítése

13. Az Intézményi térítési díjak megállapításának, beszedésének és nyilvántartásának utóellenőrzése

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.

Ellenőrizendő időszak: Intézkedési terv készítésétől jelen helyzetig

- Rendszer komplexitása
- Kölcsönhatás más rendszerekkel
- Külső befolyás
- Vezetőség aggályai

Utóellenőrzés

Szatmári Egyesített Szociális és Egészségügyi Alapellátási Intézmények

IV. negyedév

10 ellenőri nap

IV. negyedév

15 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>14. Az Európai Unió források felhasználása és elszámolása</p>	<p>Cél: Az Európai Unió támogatások felhasználásakor és elszámolásakor az előírásoknak megfelelően jártak-e el?</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: 2020. novemberől 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, 2020. november 20.

Készítette:

Szűcs Ágnes
Szűcs Ágnes
belső ellenőr

Jóváhagyta:


Dr. Takács Csaba
jegyző