

Melléklet a...../2024. (...) számú határozathoz

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

**Iktatószám: 195-15/2024.**

## **ÉVES ELLENŐRZÉSI TERV 2025.**

### **Ellenőrzési tervet megalapozó elemzés:**

195-12/2024. iktatószámú 2025. 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 2025. évre vonatkozó kockázatelemzés a Belső Ellenőrzési Kézikönyv 1. számú mellékletében meghatározott kockázatelemzési modell alapján történt. A Polgármesteri Hivatal irodáinak tevékenységében magas kockázatot képviselnek, az Európai Unió támogatások felhasználása, elszámolása. Az intézmények folyamataiban magas kockázatú az intézményi térítési díjak megállapításának, nyilvántartásának és elszámolásának vizsgálata, a helyettesítési díjak kifizetésének ellenőrzése, a dolgozók munkaügyi dokumentumainak vizsgálata, selejtezés és leltározás ellenőrzése.

A gazdasági társaságok működésében kockázatos az óvodai, általános- és középiskolai étkezési térítési díjak megállapításának és nyilvántartásának vizsgálata, a használatba adott vagyonelemek és saját tulajdonba lévő vagyon nyilvántartása, leltározása. Az intézményeknél, gazdasági társaságoknál végzett ellenőrzések a Pénzügyi Irodát is érintik. Az 2025. évi ellenőrzési terv alapján utóellenőrzést a Mátészalkai Kulturális Nonprofit Kft-nél végzük.

A tervezett ellenőrzések végrehajtására 155 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
----------------------	---	--------------------------------	----------------------	---------------------------------------	-----------------------------------	--------------------------------------

1. 2024. évi éves jelentés elkészítése						
1.					I. negyedév	5 ellenőri nap
2. Az Intézményi térítési díjak megállapításának, beszedésének, valamint nyilvántartásának ellenőrzése	<p><b>Cél:</b> annak megállapítása, hogy a térítési díjak megállapítása, beszedése és nyilvántartása a jogszabályi előírásoknak, rendeleteknek, belső szabályozásnak megfelelően történt-e. A nyilvántartás vezetése pontos, naprakész-e</p> <p><b>Módszer:</b> Eljárások és rendszerek szabályzatainak elemzése és értékelése. Pénzügyi, számviteli és statisztikai adatok, költségvetési beszámolók, szerződések, programok elemzése és értékelése.</p> <p>Dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata.</p> <p><b>Ellenőrizendő időszak:</b> 2024. II. félév</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Rendszer komplexitása</li> <li>• Kölcsönhatás más rendszerekkel</li> <li>• Külső befolyás</li> <li>• Vezetőség aggályai</li> <li>• Bevétel/Költség szint</li> <li>• Vezetőség aggályai</li> <li>• Pénzügyi szabálytalanság valószínűsége</li> </ul>	Pénzügyi ellenőrzés	<p>- Szatmári Egyesített Szociális és Egészségügyi Alapellátási Intézmények</p> <p>- Polgármesteri Hivatal Pénzügyi Iroda</p>	I. negyedév	26 ellenőri nap (17 %)

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 Közművelődési megállapodásban foglaltak, valamint a szabályzatok utóellenőrzése</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>• Változás, átszervezés</li> <li>• Kölcsönhatás más rendszerekkel</li> <li>• Külső befolyás</li> <li>• Előző ellenőrzés óta eltelt idő</li> <li>• Vezetőség aggályai</li> <li>• Szabályozottság és szabályosság</li> </ul>	Utóellenőrzés	Mátészalkai Kulturális Nonprofit Kft.	I. negyedév	8 ellenőri nap (5%)
<p>4. Az óvodai, általános- és középiskolai étkezési térítési díjak megállapításának és nyilvántartásának vizsgálata</p>	<p><b>Cél:</b> annak vizsgálata, hogy a térítési díjak megállapítása, beszedése, a jogszabályi előírásoknak, valamint az önkormányzati rendeletben foglaltaknak megfelelően történt-e. A nyilvántartások vezetése pontos, naprakész-e.  <b>Módszer:</b> Pénzügyi, számviteli és statisztikai adatok, költségvetési beszámoló, szerződés, programok clemzése és értékelése. Eljárások és rendszerek szabályzatainak elemzése és értékelése.  Dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata.  <b>Ellenőrizendő időszak:</b> 2024. szeptembertől 2025. februárig</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Rendszer komplexitása</li> <li>• Kölcsönhatás más rendszerekkel</li> <li>• Külső befolyás</li> <li>• Előző ellenőrzés óta eltelt idő</li> <li>• Vezetőség aggályai</li> <li>• Pénzügyi szabálytalanság valószínűsége</li> </ul>	Pénzügyi ellenőrzés	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Mátészalkai Városgazda Nonprofit Kft.</li> <li>- Polgármesteri Hivatal Pénzügyi Iroda</li> </ul>	II. negyedév	26 ellenőri nap (17%)

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. Selejtezési és leltározási tevékenység ellenőrzése.</b></p>	<p><b>Cél:</b> annak vizsgálata, hogy a selejtezés és 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>  2024. év (amikor a selejtezés leltározás esedékes volt)</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Rendszer komplexitása</li> <li>• kölcsönhatás más rendszerekkel</li> <li>• Bevételek/költségszint</li> <li>• Külső befolyás</li> <li>• Előző ellenőrzés óta eltelt idő</li> <li>• Vezetőség aggályai</li> <li>• Pénzügyi szabálytalanság valószínűsége</li> </ul>	Szabályszerűségi ellenőrzés	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Négy Évszak Óvoda</li> <li>- Polgármesteri Hivatal</li> <li>- Pénzügyi Iroda</li> </ul>	II. negyedév	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>6. Az Angvallyszármány és a Csillagfény Bölcsődében a helyettesítési díjak kifizetésének vizsgálata</p>	<p><b>Cél:</b> annak vizsgálata, hogy az intézményben a helyettesítési díjak elszámolása szabályos-e, a dokumentálása megfelelő-e, biztosított-e az elszámolás és a nyilvántartás közötti összhang.  <b>Módszer:</b> Eljárások és rendszerek szabályzatainak clemzése és értékelése.  Dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata.  <b>Ellenőrizendő időszak:</b> 2025.I. félév</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Rendszer komplexitása</li> <li>• Kölcsönhatás más rendszerekkel</li> <li>• Bevételek/költség szint</li> <li>• Külső befolyás</li> <li>• Előző ellenőrzés óta eltelt idő</li> <li>• Vezetőség aggályai</li> </ul>	Pénzügyi /Szabályszerűségi ellenőrzés	<p>- Szatmári Egyesített Szociális és Egészségügyi Alapellátási Intézmények</p> <p>- Polgármesteri Hivatal Pénzügyi Iroda</p>	II. 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
----------------------	---	--------------------------------	----------------------	---------------------------------------	-----------------------------------	--------------------------------------

7. 2025. első félévi belső ellenőrzési jelentés elkészítése						
<p><b>8. A Mátészalkai Városgazda Nonprofit Kft. használatába adott önkormányzati vagyonelemek, valamint a gazdasági társaság tulajdonában lévő vagyontárgyak ellenőrzése</b></p>	<p><b>Cél:</b> annak vizsgálata, hogy a gazdasági társaság használatába adott vagyonelemek, valamint a Kft. saját tulajdonában lévő vagyontárgyak, valamint azok leltározása az előírásoknak megfelelően történik-e. A leltározás pontos, naprakész-e.</p> <p><b>Módszer:</b> Eljárások és rendszerek szabályzatának elemzése és értékelése. Dokumentumok és leltározások vizsgálata. <b>Ellenőrizendő időszak:</b> 2025. év</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Rendszer komplexitása</li> <li>Kölcsönhatás más rendszerekkel</li> <li>Bevételek/Költségszint</li> <li>Külső befolyás</li> <li>Előző ellenőrzés óta eltelt idő</li> <li>Vezetőség aggályai</li> </ul>	Szabályszerűségi ellenőrzés	Mátészalkai Városgazda Nonprofit Kft. Polgármesteri Hivatal-Pénzügyi Iroda	III. negyed év	3 nap
<p><b>8. A Mátészalkai Városgazda Nonprofit Kft. használatába adott önkormányzati vagyonelemek, valamint a gazdasági társaság tulajdonában lévő vagyontárgyak ellenőrzése</b></p>	<p><b>Cél:</b> annak vizsgálata, hogy a gazdasági társaság használatába adott vagyonelemek, valamint a Kft. saját tulajdonában lévő vagyontárgyak, valamint azok leltározása az előírásoknak megfelelően történik-e. A leltározás pontos, naprakész-e.</p> <p><b>Módszer:</b> Eljárások és rendszerek szabályzatának elemzése és értékelése. Dokumentumok és leltározások vizsgálata. <b>Ellenőrizendő időszak:</b> 2025. év</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Rendszer komplexitása</li> <li>Kölcsönhatás más rendszerekkel</li> <li>Bevételek/Költségszint</li> <li>Külső befolyás</li> <li>Előző ellenőrzés óta eltelt idő</li> <li>Vezetőség aggályai</li> </ul>	Szabályszerűségi ellenőrzés	Mátészalkai Városgazda Nonprofit Kft. Polgármesteri Hivatal-Pénzügyi Iroda	III. negyed év	25 ellenőrzési nap (16 %)

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

9. 2026. évi kockázatelemzés, stratégiai és éves ellenőrzési tervek készítése							
10. A Szatmári Egyesített Szociális és Egészségügyi Alapellátási Intézményeknél dolgozók munkaügyi dokumentumainak vizsgálata	<p><b>Cél:</b> annak vizsgálata, hogy a dolgozók besorolása, átsorolása során betartották-e a jogszabályi előírásokat, a munkaügyi dokumentumokat a jogszabályban, illetve a szabályzatokban foglaltaknak megfelelően vezetik-e</p> <p><b>Módszer:</b> Eljárások és rendszerek szabályzatainak elemzése és értékelése. Dokumentumok nyilvántartások vizsgálata.</p> <p><b>Ellenőrizendő időszak:</b> 2025. év</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Rendszer komplexitása</li> <li>• Kölcsönhatás más</li> <li>• Bevétele/Költség szint rendszerekkel</li> <li>• Külső befolyás</li> <li>• Előző ellenőrzés óta eltelt idő</li> <li>• Vezetőség aggályai</li> <li>• Pénzügyi szabálytalanság valószínűsége</li> </ul>	Szabályszerűségi ellenőrzés	<p>- Szatmári Egyesített Szociális és Egészségügyi Alapellátási Intézmények</p> <p>- Polgármesteri Hivatal Pénzügyi Iroda</p>	25 ellenőrzési nap (16 %)	IV. negyedév	10 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
----------------------	---	--------------------------------	----------------------	---------------------------------------	-----------------------------------	--------------------------------------

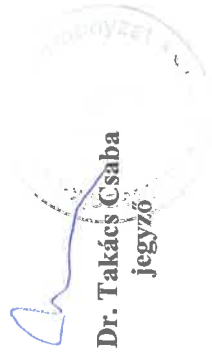
<p><b>11. Az Európai Unió források felhasználása és elszámolása</b></p>	<p><b>Cél:</b> Az Európai Unió támogatások felhasználásakor és elszámolásakor az előírásoknak megfelelően jártak-e el?</p> <p><b>Módszer:</b> Pénzügyi, számviteli és statisztikai adatok, költségvetés, beszámoló, szerződések, programok elemzése és értékelése. Dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata</p> <p><b>Ellenőrizendő időszak:</b> 2024. novemberől jelen helyzetig</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Változás/ átszervezés</li> <li>• Rendszer komplexitása,</li> <li>• Kölcsönhatás más rendszerekkel,</li> <li>• Bevétel/ Költségszint,</li> <li>• Külső befolyás,</li> <li>• Vezetőség aggályai</li> <li>• Pénzügyi szabálytalanság valószínűsége</li> </ul>	Pénzügyi ellenőrzés	<p>Polgármesteri Hivatal:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Városfejlesztési csoport</li> <li>- Pénzügyi Iroda</li> </ul>	IV. negyedév	16 ellenőri nap (10 %)
---	---	---	---------------------	--	--------------	------------------------

Mátészalka, 2024. október 30.

**Készítette:**

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

**Jóváhagyta:**



**Dr. Takács Csaba**  
 jegyző