

**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: 174-17/2022.**

**ELŐTERJESZTÉS**  
**- a Képviselő-testülethez-**

**Mátészalka Város Önkormányzatának 2023. évi ellenőrzési tervéről**

**Tisztelt Képviselő-testület!**

Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (továbbiakban Möt.v.) 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 2023-2026. 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 Pénzügyminisztérium által közzétett módszertani útmutató 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 szervet, 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 2023. évi terv négy szabályszerűségi két pénzügyi, két rendszer, egy teljesítmény és egy utóellenőrzést foglal magában, melyek kiterjednek az önkormányzat költségvetési szerveire, a többségi irányítást biztosító befolyása alatt működő gazdasági társaságokra, a Polgármesteri Hivatalra, valamint a vagyonkezelésbe adott ingatlanok, eszközök vagyonkezelőire.

A Möt. 119. § (5) bekezdése és a Bkr. 32. § (4) bekezdése szerint a helyi önkormányzatra vonatkozó éves ellenőrzési tervet a Képviselő-testület a tárgyévet megelőző év december 31-ig hagyja jóvá.

Kérem a tisztelt Képviselő-testületet, hogy a mellékelt 2023. évi ellenőrzési tervet szíveskedjen megtárgyalni, és a határozat-tervezetet elfogadni.

**Mátészalka, 2022. november 16.**

  
**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: 174-16/2022.**

## **ÉVES ELLENŐRZÉSI TERV** **2023.**

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

174-13/2022. iktatószámú 2023. 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 2023. évre vonatkozó kockázatelemzés a Belső Ellenőrzési Kézikönyv 1. számú mellékletében meghatározott kockázatelemzési modell alapján történt. A Polgármesteri Hivatal irodáinak tevékenységében magas kockázatot képvisel, az intézményvezetők, ügyvezetők szabadságának kiadása, nyilvántartása, a költségvetési számviteli nyilvántartott kiadások, bevételek megfelelő rovaton történő elszámolása, a vagyionkezelésbe adott eszközök nyilvántartásának és adatszolgáltatásának ellenőrzése a vagyionkezelőnél, valamint az Európai Unió támogatások felhasználása, elszámolása. Az intézmények folyamataiban magas kockázatú a belső kontrollrendszer működése, a szabadságok kiadása, nyilvántartása.

A gazdasági társaságok működésében kockázatos a lakás és nem lakás céljára szolgáló helyiségek kezelése, az üzemanyag felhasználás, a Városi Piac és Városi Uszoda bevételeinek, kiadásainak alakulása és energiafelhasználása, a Közművelődési megállapodásban foglaltak teljesülése és a szabályozottság. Az 2023. évi ellenőrzési terv alapján utóellenőrzést a Sztalmári Múzeumnál, a Képes Gáza Városi Könyvtárnál és a Pénzügyi Irodánál végzik.

A tervezett ellenőrzések végrehajtására 158 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
----------------------	---	--------------------------------	----------------------	---------------------------------------	-----------------------------------	--------------------------------------

<p><b>1. A belső kontrollrendszer működésének vizsgálata</b></p>	<p><b>Cél:</b> Annak megállapítása, hogy a jogszabályi előírásnak megfelelően alakították-e ki és működtetik-e a belső kontrollrendszer,</p> <p><b>Módszer:</b> Eljárások és rendszerek szabályzatainak elemzése és értékelése</p> <p>Dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata.</p> <p><b>Ellenőrizendő időszak:</b> 2022. II. félévtől jelen helyzetiig</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> </ul>	Rendszer ellenőrzés	Négy Évszak Óvoda Polgármesteri Hivatal – Pénzügyi Iroda	I. negyedév	14 ellenőri nap (9 %)
<p><b>2. 2022. évi ellenőrzési jelentés elkészítése</b></p>						5 nap

Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja, módszere, ellenőrizendő időszak	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa	Ellenőrzendő szerv, szervezeti egység	Az ellenőrzés tervezett ütemezése	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás
----------------------	--	--------------------------------	----------------------	---------------------------------------	-----------------------------------	--------------------------------------

<p>3. A lakás és nem lakás céljára szolgáló helyiségek kezelésének, valamint a kintlévőség kezelésének ellenőrzése</p>	<p><b>Cél:</b> annak megállapítása, hogy hogy az ingatlanok kezelését az előírások szerint végzik-e. Hogyan alakul a kintlévőség összege, milyen intézkedéseket tesznek annak behajtására. <b>Módszer:</b> Dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata. <b>Ellenőrizendő időszak:</b> 2022. év</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Rendszer komplexitása</li> <li>• Kölcsönhatás más rendszerekkel</li> <li>• Bevétel/Költségszint</li> <li>• Előző ellenőrzés óta eltelt idő</li> <li>• Vezetőség aggályai</li> </ul>	<p>Pénzügyi / szabályszerűségi ellenőrzés</p>	<p>Mátészalkai Városgazda Nonprofit K.ft.</p>	<p>I. negyedév</p>	<p>20 ellenőri nap (13 %)</p>
<p>4. A vagyonnevelésbe adott eszközök nyilvántartásának és adatszolgáltatásának ellenőrzése a vagyonnevelésnél.</p>	<p><b>Cél:</b> annak vizsgálata, hogy a vagyonnevelésbe adott eszközök nyilvántartása, az adatszolgáltatása az előírásoknak megfelelően történik-e. <b>Módszer:</b> Dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata. <b>Ellenőrizendő időszak:</b> 2022.-2023. év</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Rendszer komplexitása</li> <li>• Kölcsönhatás más rendszerekkel</li> <li>• Bevétel/Költségszint</li> <li>• Külső befolyás</li> <li>• Előző ellenőrzés óta eltelt idő</li> <li>• Vezetőség aggályai</li> </ul>	<p>Szabályszerűségi ellenőrzés</p>	<p>Polgármesteri Hivatal – Pénzügyi Iroda Mátészalkai Tankerületi Központ</p>	<p>II. negyedév</p>	<p>21 ellenőri nap (13 %)</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><b>5. Az intézményvezetők, ügyvezetők szabadság kiadásának és nyilvántartásának ellenőrzése.</b></p>	<p><b>Cél:</b> annak vizsgálata, hogy a szabadság engedélyek rendelkezésre állnak e, a szabadságok nyilvántartását pontosan vezetik-e, hogyan alakul a szabadságok időarányos kiadása  <b>Módszer:</b>  Eljáráások és rendszerek szabályzatainak elemzése és értékelése.  Dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata.  <b>Ellenőrizendő időszak:</b>  2023. év</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Belső kontroll értékelése</li> <li>• Változás, átszervezés</li> <li>• Rendszer komplexitása</li> <li>• Kölcsönhatás más rendszerekkel,</li> <li>• Külső befolyás</li> <li>• Előző ellenőrzés óta eltelt idő</li> <li>• Vezetőség aggályai</li> </ul>	Szabályszerűségi ellenőrzés	<p>Polgármesteri Hivatal – Polgármesteri Kabinet</p> <p>Polgármesteri Hivatal- Jegyzői Iroda</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Négy Évszak Óvoda</li> <li>- Képes Géza Városi Könyvtár</li> <li>- Szatmári Múzeum</li> <li>- Szatmári Egyesített Szociális és Egészségügyi Alapellátási Intézmények</li> <li>- Mátészalkai Városgazda Nonprofit K.ft.</li> <li>- Szalkatávhó K.ft.</li> <li>- Mátészalkai Kulturális Nonprofit K.ft.</li> </ul>	II. negyedév	16 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
----------------------	---	--------------------------------	----------------------	---------------------------------------	-----------------------------------	--------------------------------------

6. 2023. első félévi belső ellenőrzési jelentés						
<p><b>7. Üzemanyag felhasználás vizsgálata</b></p>	<p><b>Cél:</b> Annak megállapítása, hogy megfelelően dokumentált-e az üzemanyag kiadása, hogyan alakul az üzemanyag felhasználás</p> <p><b>Módszer:</b> Eljárások és rendszerek szabályzatának elemzése és értékelése. Dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata.</p> <p><b>Ellenőrizendő időszak:</b> 2023. I. félév</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> </ul>	Szabályszerűségi ellenőrzés	Mátészalkai Városgazda Nonprofit Kft.	III. negyed év	3 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>8. A Közművelődési megállapodásban foglaltak teljesülésének vizsgálata, valamint a szabályzatok ellenőrzése</p>	<p><b>Cél:</b> Annak megállapítása, hogy a Közművelődési feladatok ellátása a megállapodásban foglaltak szerint történik-e. Az intézmény rendelkezik-e a kötelezően előírt szabályzatokkal, azok aktualizálása megtörténik-e</p> <p><b>Módszer:</b> Pénzügyi, számviteli és statisztikai adatok, költségvetés, beszámolók, szerződések, programok elemzése és értékelése. Dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata.</p> <p><b>Ellenőrizendő időszak:</b> 2023. év</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>	<p>Szabályszerűségi ellenőrzés</p>	<p>Mátcsalkai Kulturális Nonprofit Kft.</p>	<p>III. negyedév</p>	<p>13 ellenőri nap (8 %)</p>
<p>9. A költségvetési számvitelben nyilvántartott kiadások, bevételek elszámolása</p>	<p><b>Cél:</b> Annak megállapítása, hogy a költségvetési számvitelben nyilvántartott kiadásokat és bevételeket megfelelő rovaton számolják-e el</p> <p><b>Módszer:</b> Eljárások és rendszerek szabályzatainak elemzése és értékelése Dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata.</p> <p><b>Ellenőrizendő időszak:</b> 2023. I. félév</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Rendszer komplexitása</li> <li>• Kölcsönhatás más rendszerekkel</li> <li>• Bevétel, költség szint</li> <li>• Előző ellenőrzés óta eltelt idő</li> <li>• Vezetőség aggályai</li> </ul>	<p>Rendszerellenőrzés</p>	<p>Polgármesteri Hivatal- Pénzügyi Iroda Szatmári Múzeum Képes Géza Városi Könyvtár Négy Évszak Óvoda</p>	<p>III. negyedév</p>	<p>14 ellenőri nap (9 %)</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><b>10. A belső kontrollrendszer működésének utóellenőrzése</b></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>• Rendszer komplexitása,</li> <li>• Kölcsönhatás más rendszerekkel,</li> <li>• Külső befolyás</li> <li>• Vezetőség aggályai</li> </ul>	<p>Utóellenőrzés</p>	<p>Polgármesteri Hivatal- Pénzügyi Iroda  Szatmári Múzeum Képes Géza Városi Könyvtár</p>	<p>IV. negyedév</p> <p>8 ellenőri nap (5 %)</p>	
<p><b>11. 2024. évi kockázatelemzés, stratégiai és éves ellenőrzési tervek készítése</b></p>						
<p><b>12. A Városi Piac és Városi uszoda gazdálkodásának és energia felhasználásának vizsgálata</b></p>	<p><b>Cél:</b> annak megállapítása, hogy a bevételek, kiadások és az energiafelhasználás hogyan alakul a vizsgált időszakban <b>Módszer:</b> Pénzügyi, számviteli és statisztikai adatok, költségvetés, beszámoló, szerződés, programok elemzése és értékelése. Dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata. <b>Ellenőrizendő időszak:</b> 2023. év</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Változás/átszervezés</li> <li>• Kölcsönhatás más rendszerekkel</li> <li>• Előző ellenőrzés óta eltelt idő</li> <li>• Vezetőség aggályai</li> </ul>	<p>Teljesítmény/ Pénzügyi ellenőrzés</p>	<p>Mátészalkai Városgazda Nonprofit Kft.</p>	<p>IV. negyedév</p> <p>10 nap</p> <p>18 ellenőri nap (11 %)</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><b>13. Az Európai Unió forrásainak felhasználása és elszámolása</b></p>	<p><b>Cél:</b> Az Európai Unió támogatásainak felhasználásának és elszámolásának ellenőrzése az előírásoknak megfelelően.</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> 2022. november 1-től jelen helyzetig.</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Rendszer komplexitása, kölcsönhatás</li> <li>• más rendszerekkel, Bevétel/</li> <li>• Költségvetés, Külső befolyás, Vezetőség</li> <li>• Pénzügyi szabálytalanság valószínűsége</li> </ul>	<p>Pénzügyi ellenőrzés</p>	<p>Polgármesteri Hivatal: - Városfejlesztési csoport - Pénzügyi Iroda</p>	<p>IV. negyedév</p>	<p>17 ellenőri nap (11 %)</p>
--	---	---	----------------------------	---	---------------------	-------------------------------

Mátészalka, 2022. november 04.

Készítette:

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

Jóváhagyta:

*Dr. Takács Csaba*  
Dr. Takács Csaba  
jegyző



**HATÁROZAT-TERVEZET**  
**MÁTÉSZALKA VÁROS ÖNKORMÁNYZATA**  
**KÉPVISELŐ-TESTÜLETÉNEK**  
**.../ 2022. (...) számú**  
**H A T Á R O Z A T A**

**Mátészalka Város Önkormányzatának**  
**2023. évi ellenőrzési tervéről**

**A Képviselő-testület**

Mátészalka Város Önkormányzatának a határozat mellékletét képező 2023. 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, 2022. december .....**

**Dr. Hanusi Péter**  
polgármester

**Dr. Takács Csaba**  
jegyző

VÉLEMÉNYLAP AZ ELŐTERJESZTÉSEKHEZ

ELŐTERJESZTÉS CÍME, TÉMÁJA, IKTATÓSZÁMA: 174-17/2022.

Mátészalka Város Önkormányzatának 2023. évi ellenőrzési tervéről

Előterjesztés készítéséért felelős: Csák-Szűcs Ágnes  
Belső ellenőr

Előterjesztés véleményezése:

NÉV: Potosné dr.  
Kovács Zsuzsanna

VÉLEMÉNY, MEGJEGYZÉS:

Az előterjesztés és list.-s. megfelel a jogszabályi követelmények követelményeivel Potos

NÉV:

VÉLEMÉNY, MEGJEGYZÉS:

NÉV:

VÉLEMÉNY, MEGJEGYZÉS:

NÉV:

VÉLEMÉNY, MEGJEGYZÉS:

NÉV:

VÉLEMÉNY, MEGJEGYZÉS:

NÉV:

VÉLEMÉNY, MEGJEGYZÉS:

Előterjesztést ellenőrizte:

Potos

Ellenőrzés időpontja: 2022. 11. 16.

Előterjesztést jóváhagyta:



Jóváhagyás időpontja: 2022. 11. 17.