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

Iktatószám: 102-15/2025.

ÉVES ELLENŐRZÉSI TERV
2026.

Ellenőrzési tervet megalapozó elemzés:

102-12/2025. iktatószámú 2026. 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 2026. 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 Uniós támogatások felhasználása, elszámolása. Az intézmények folyamataiban magas kockázatú a dolgozók munkaügyi dokumentumai, besorolásai, az óvodai és iskolai segítők útnyilvántartása, valamint az intézményi dolgozók bejárása, a gyermekétkeztetés dokumentálása.
A gazdasági társaságok működésében kockázatos a konyhák üzemeltetése. Az 2026. évi ellenőrzési terv alapján utóellenőrzést a Szatmári Egyesített Szociális és Egészségügyi Alapellátási Intézménynél végzek (az intézményi és saját gépjárművek hivatali célú használata és az intézményi térítési díjak megállapítása, beszedése, nyilvántartása). A Szatmári Egyesített Szociális és Egészségügyi Alapellátási Intézménynél végzett ellenőrzések a Pénzügyi Irodát is érintik.
A tervezett ellenőrzések végrehajtására 151 ellenőri nap, az egyéb tevékenységekre (éves, féléves beszámoló, terv készítés, nyilvántartás vezetés,) 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.	2025. évi éves jelentés elkészítése				I. negyedév	5 nap
2.A Szatmári Egyesített Szociális és Egészségügyi Alapellátási Intézményeknél dolgozók munkaügyi dokumentumainak vizsgálata (Család és Gyermekjóléti Központ, Bölcsőde)	**Cél:** annak vizsgálata, hogy a dolgozók besorolása, átsorolása során betartották-e a jogszabályi előírásokat, a munkaügyi dokumentumokat egységesen kezelik-e a nyilvántartásokat a jogszabályban, foglaltaknak megfelelően vezetik-e **Módszer:** Eljárások és rendszerek szabályzatainak elemzése és értékelése. Dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata. **Ellenőrizendő időszak:** 2025. -2026. év	• Rendszer komplexitása • Kölcsönhatás más rendszerekkel • Bevétel/Költségszint • Előző ellenőrzés óta eltelt idő • Vezetőség aggályai • Vezetőség aggályai • Pénzügyi szabálytalanság valószínűsége	Pénzügyi /Szabályszerűségi ellenőrzés	- Szatmári Egyesített Szociális és Egészségügyi Alapelletási Intézmények - Polgármesteri Hivatal Pénzügyi Iroda	I. negyedév	40 ellenőri nap (26 %)

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
3. A konyhák üzemeltetésének ellenőrzése	**Cél:** annak megállapítása, hogy a Mátészalkai Városgazda Nonprofit Kft. által üzemeltetett konyhák az előírás szerint és hatékonyan működnek-e **Módszer:** Eljárások és rendszerek szabályzatainak elemzése és értékelése. Dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata. **Ellenőrizendő időszak:** 2026. I. negyedév	• Változás, átszervezés • Rendszer komplexitása • Kölcsönhatás más rendszerekkel • Külső befolyás • Előző ellenőrzés óta eltelt idő • Vezetőség aggályai	Teljesítmény ellenőrzés	- Mátészalkai Városgazda Nonprofit Kft.	II. negyedév	25 ellenőri nap (17 %)
4. Az intézményi és saját gépjárművek hivatali célú használatának utóellenőrzése	**Cél:** annak megállapítása, hogy az intézkedési tervben meghatározott feladatok végrehajtásra kerültek-e **Módszer:** Eljárások és rendszerek szabályzatainak elemzése és értékelése. Dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata. **Ellenőrizendő időszak:** Intézkedési terv készítésétől jelen helyzetig	• Belső kontroll értékelése • Rendszer komplexitása Kölcsönhatás más rendszerekkel • Vezetőség aggályai	Utóellenőrzés	- Szatmári Egyesített Szociális és Egészségügyi Alapelletási Intézmények	II. negyedév	16 ellenőri nap (11 %)

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
5. 2026. első félévi belső ellenőrzési jelentés elkészítése					II. negyedév	3 nap
6. Az óvodai és iskolai segítők útnyilvántartásának, valamint az intézményi dolgozók bejárásának ellenőrzése	**Cél:** annak megállapítása, hogy az útnyilvántartásokat az előírás szerint vezetik-e, a dolgozók bejárásának elszámolása a jogszabályi előírás szerint történik-e **Módszer:** Eljárások és rendszerek szabályzatainak elemzése és értékelése. Dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata. **Ellenőrizendő időszak:** 2026. I. félév	• Rendszer komplexitása Kölcsönhatás más rendszerekkel • Bevétel/Költségszint • Előző ellenőrzés óta eltelt idő • Vezetőség aggályai	Szabályszerűségi /Pénzügyi ellenőrzés	- Szatmári Egyesített Szociális és Egészségügyi Alapelletási Intézmények - Polgármesteri Hivatal Pénzügyi Iroda	III. negyedév	16 ellenőri nap (11 %)

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. A gyermekétkeztetés dokumentálásának ellenőrzése	**Cél:** annak megállapítása, hogy gyermekétkeztetés dokumentálásával kapcsolatos feladatokat az előírás szerint történik-e **Módszer:** Eljárások és rendszerek szabályzatainak elemzése és értékelése. Dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata. **Ellenőrizendő időszak:** 2026. I. félév	• Rendszer komplexitása Kölcsönhatás más rendszerekkel • Külső befolyás • Előző ellenőrzés óta eltelt idő • Vezetőség aggályai	Szabályszerűségi	- Négy Évszak Óvoda	III. negyedév	18 ellenőri nap (12 %)
7. 2027. évi kockázatelemzés, stratégiai és éves ellenőrzési tervek készítése					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
Az Intézményi térítési díjak megállapításának, beszedésének, valamint nyilvántartásának utóellenőrzése	**Cél:** annak megállapítása, hogy az intézkedési tervben meghatározott feladatok végrehajtásra kerültek-e **Módszer:** Eljárások és rendszerek szabályzatainak elemzése és értékelése. Dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata. **Ellenőrizendő időszak:** Intézkedési terv készítésétől jelen helyzetig	• Belső kontrollok értékelése • Rendszer komplexitása • Kölcsönhatás más rendszerekkel • Vezetőség aggályai	Utóellenőrzés	- Szatmári Egyesített Szociális és Egészségügyi Alapelletási Intézmények - Polgármesteri Hivatal Pénzügyi Iroda	IV. negyedév	20 ellenőri nap (13 %)

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
11. Az Európai Uniós források felhasználása és elszámolása	**Cél:** Az Európai Uniós támogatások felhasználásakor és elszámolásakor az előírásoknak megfelelően jártak-e el? **Módszer:** Pénzügyi, számviteli és statisztikai adatok, költségvetés, beszámolók, szerződések, programok elemzése és értékelése. Dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata **Ellenőrizendő időszak:** 2025. novembertől jelen helyzetig	• Változás/ átszervezés • Rendszer komplexitása, • Kölcsönhatás más rendszerekkel, • Bevétel/ Költségszint, • Külső befolyás, • Vezetőség aggályai • Pénzügyi szabálytalanság valószínűsége	Pénzügyi ellenőrzés	Polgármesteri Hivatal: - Városfejlesztési csoport - Pénzügyi Iroda	IV. negyedév	16 ellenőri nap (11 %)

Mátészalka, 2025. október 18.

Készítette:

Csák-Szűcs Ágnes

Csák-Szűcs Ágnes
belső ellenőr

Jóváhagyta:

Takács Csaba

Dr. Takács Csaba
jegyző

Mátészalka Város Önkormányzat * Jegyzője *