

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: 159-18 /2016.

ELŐTERJESZTÉS **- a Képviselő-testülethez-**

Mátészalka Város Önkormányzatának 2017. évi ellenőrzési tervéről

Tisztelt Képviselő-testület!

Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (továbbiakban Mötv.) 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 2017-2020. 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 Nemzetgazdasági Minisztérium módszertani útmutatójának 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.

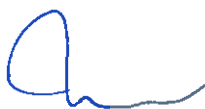
Az éves ellenőrzési terv összeállításakor figyelembe vételre került, hogy szükség esetén tanácsadói tevékenység és soron kívüli ellenőrzési feladatok is végrehajthatóak legyenek.

A 2017. évi terv négy szabályszerűségi, három pénzügyi és két utóellenőrzést foglal magában, melyek kiterjednek az önkormányzat költségvetési szerveire, a többségi irányítást biztosító befolyása alatt működő gazdasági társaságokra, és a Polgármesteri Hivatalra.

A Mőtv. 119. § (5) bekezdése és a Bkr. 32. § (4) bekezdése szerint a helyi önkormányzatra vonatkozó éves ellenőrzési tervet a Képviselő-testület az előző év december 31-éig hagyja jóvá.

Kérem a tisztelt Képviselő-testületet, hogy a mellékelt 2017. évi ellenőrzési tervet szíveskedjen megtárgyalni, és a határozat-tervezetet elfogadni.

Mátészalka, 2016. november 21.


Dr. Takács Csaba
jegyző



HATÁROZAT-TERVEZET
MÁTÉSZALKA VÁROS ÖNKORMÁNYZATA
KÉPVISELŐ-TESTÜLETÉNEK
..../ 2016. (...) Kt. számú
H A T Á R O Z A T A

Mátészalka Város Önkormányzatának
2017. évi ellenőrzési tervéről

A Képviselő-testület

Mátészalka Város Önkormányzatának 2017. 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, 2016. december

Hanusi Péter
polgármester

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: 159-17 /2016.

ÉVES ELLENŐRZÉSI TERV 2017.

Ellenőrzési tervet megalapozó elemzés:

159-13/2016. iktatószámú 2017. évi kockázatelemzés

Kockázatelemzés eredményének összefoglaló bemutatása:

A kockázatelemzés valamilyen kedvezőtlen vagy nem kívánt esemény bekövetkezésének valószínűségét méri. Célja, hogy azonosítsa, elemezze, rangsorolja és dokumentálja a folyamatokban lévő kockázatokat.
A 2017. évre vonatkozó kockázatelemzés a Belső Ellenőrzési Kézikönyv 1. számú mellékletében meghatározott kockázatelemzési modell alapján történt.
A Polgármesteri Hivatal irodáinak tevékenységében magas kockázatot képvisel a Selejtezés, a 2016. évi beszámoló, az Áfa bevallás és nyilvántartás, valamint az Európai Unió támogatások felhasználása, elszámolása.
Az intézmények folyamataiban magas kockázatot a munkába járással kapcsolatos költségterítés.
A gazdasági társaságok működésében kockázatos a lakás és nem lakás céljára szolgáló helyiségek kezelése, a feltározási tevékenység.
Az 2017. évi ellenőrzési tervbe egy Kft.-nél és egy Intézménynél utóellenőrzés is beépítésre került.

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

1. A 82-14/2016. számú ellenőrzési jelentés utóellenőrzése (Értékesítés és díjbeszedés és nyilvántartás)	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	- Belső kontrollok értékelése - Változás/ átszervezés - Rendszer komplexitása - Kölcsönhatás más rendszerekkel - Külső befolyás - Vezetőség aggályai	Utóellenőrzés	- Négy Évszak Óvoda - Szalka-Víz Kft.	I. negyedév	10 ellenőri nap
2. 2016. évi ellenőrzési jelentés elkészítése						
3. Feleslegessé vált vagyontárgyak selejtezésének és hasznosításának vizsgálata	Cél: a selejtezés végrehajtása során a törvényi előírásoknak és a szabályzatban foglaltaknak megfelelően jártak-e el Módszer: Eljárások és rendszerek szabályzatainak elemzése és értékelése. Dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata Ellenőrizendő időszak: 2016. év	- Változás/átszervezés - Rendszer komplexitása - Kölcsönhatás más rendszerekkel - Bevétel/Költség szint - Vezetőség aggályai	Szabályszerűségi ellenőrzés	Polgármesteri Hivatal -Pénzügyi Iroda	I. negyedév	15 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
4. Az Állami Számvevőszék által 2016. évben végzett vizsgálat jelentése alapján készített Intézkedési terv végrehajtásának ellenőrzése	Cél: annak megállapítása, hogy az elfogadott 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	• Kölcsönhatás más rendszerekkel • Bevétel/Költségcsúszint • Előző ellenőrzés óta eltelt idő • Vezetőség aggályai	Utóellenőrzés	- Szalkatávhő Kft. - Polgármesteri Hivatal	I. negyedév	13 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
----------------------	---	--------------------------------	----------------------	---------------------------------------	-----------------------------------	--------------------------------------

5. Leltározási tevékenység vizsgálata	Cél: annak megállapítása, hogy a leltározás előkészítése, folyamata, végrehajtása szabályszerűen, a törvényi előírásoknak és a szabályzatokban foglaltaknak megfelelően történt-e Módszer: Eljárások és rendszerek szabályzatainak elemzése és értékelése. Dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata. Ellenőrizendő időszak: 2016. év	• Bevétel/Költség-szint • Előző ellenőrzés óta eltelt idő • Vezetőség aggályai	Szabályszerűségi ellenőrzés	Mátészalkai Kulturális Nonprofit Kft.	II. negyedév	16 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
6. 2016. évi költségvetési beszámoló ellenőrzése	Cél: annak vizsgálata, hogy a beszámoló megfelelő képet mutat-e az Önkormányzat vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetéről, a beszámoló számviteli alátámasztása, a főkönyvi és analitikus nyilvántartások egyezősége biztosított-e Módszer: Pénzügyi, számviteli és statisztikai adatok, költségvetés, beszámolók, szerződések, programok elemzése és értékelése. Eljárások és rendszerek szabályzatainak elemzése és értékelése. Dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata. Ellenőrizendő időszak: 2016. év	• Rendszer komplexitása • Kölcsönhatás más rendszerekkel • Külső befolyás • Bevétel, költség szint • Előző ellenőrzés óta eltelt idő • Vezetőség aggályai • Szabályozottság és szabályosság	Pénzügyi/ Szabályszerűségi ellenőrzés	Polgármesteri Hivatal – Pénzügyi Iroda	II. negyedév	19 ellenőri nap

Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja, módszere, ellenőrizendő időszak	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa	Ellenőrizendő szerv, szervezeti egység	Az ellenőrzés tervezett ütemezése	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás
7. A lakás és nem lakás céljára szolgáló helyiségek kezelésének és bérbeadásának vizsgálata	Cél: annak megállapítása, hogy az ingatlankezelési feladatokat az előírásoknak megfelelően végzik-e Módszer: Eljárások és rendszerek szabályzatainak elemzése és értékelése Dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata. Ellenőrizendő időszak: 2016. évtől jelen helyzetig	• Belső kontrollok értékelése • Változás/átszervezés • Rendszer komplexitása • Kölcsönhatás más rendszerekkel • Előző ellenőrzés óta eltelt idő • Vezetőség aggályai	Szabályszerűségi ellenőrzés	Szalka-Víz Kft. Polgármesteri Hivatal- Igazgatási csoport	II. negyedév	18 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
----------------------	---	--------------------------------	----------------------	--	-----------------------------------	--------------------------------------

8. 2017. első félévi belső ellenőrzési jelentés

9. Munkába járással kapcsolatos költségterítések ellenőrzése	Cél: annak vizsgálata, hogy a munkába járással kapcsolatos költségeket a jogszabályi előírásoknak megfelelően fizetik-e ki Módszer: Eljárások és rendszerek szabályzatainak elemzése és értékelése Dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata. Ellenőrizendő időszak: 2017. I. félév	• Rendszer komplexitása • Kölesönhatás más rendszerekkel • Külső befolyás • Előző ellenőrzés óta eltelt idő • Vezetőség aggályai	Pénzügyi/ szabályszerűségi ellenőrzés	Szatmári Egyesített Egészségügyi és Szociális Alapellátási Intézmények Polgármesteri Hivatal – Pénzügyi Iroda	III. negyedév	3 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
10. Általános Forgalmi Adó bevallás és nyilvántartás vizsgálata	Cél: annak megállapítása, hogy a Polgármesteri Hivatalban az Áfa bevallások és a hozzá kapcsolódó nyilvántartások szabályosak-e, a megfélemlnek-e jogszabályi előírásoknak Módszer: Eljárások és rendszerek szabályzatainak elemzése és értékelése Dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata Ellenőrizendő időszak: 2017. I. félév év	• Rendszer komplexitása, • Kölesönhatás más rendszerekkel, • Bevétel/költségszint • Külső befolyás, • Előző ellenőrzés óta eltelt idő • Vezetőség aggályai • Szabályozottság és szabályosság	Szabályszerűségi ellenőrzés	Polgármesteri Hivatal - Pénzügyi Iroda	III. negyedév	20 ellenőri nap
					IV. negyedév	10 ellenőri nap

11. 2018. évi kockázatelemzés, stratégiai és éves ellenőrzési tervek készítése

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

12. Az Európai Unió források felhasználása és elszámolása	Cél: Az Európai Unió támogatásai felhasználásának és elszámolásának az előírásoknak megfelelően történet-e? Módszer: Pénzügyi, számviteli és statisztikai adatok, költségvetés, beszámolók, szerződések, programok elemzése és értékelése. Dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata Ellenőrizendő időszak: 2016. szeptembertől jelen helyzetig	- Változás/ átszervezés, - Rendszer komplexitása, - Kölesönhatás más rendszerekkel, - Bevétel/Költségviselés, - Külső befolyás, - Vezetőség aggályai - pénzügyi szabálytalanság valószínűsége	Pénzügyi ellenőrzés	Polgármesteri Hivatal: - Városfejlesztési csoport - Pénzügyi Iroda	IV. negyedév	20. ellenőrzési nap
---	---	---	---------------------	--	--------------	---------------------

Mátészalka, 2016. október 20.

Készítette:

Fazekasné Szűcs Ágnes
belső ellenőr

Jóváhagyta:

Dr. Takács Csaba
jegyző

VÉLEMÉNYLAP AZ ELŐTERJESZTÉSEKHEZ

ELŐTERJESZTÉS CÍME, TÉMÁJA, IKTATÓSZÁMA: 159-18/2016.

Mátészalka Város Önkormányzatának 2017. évi ellenőrzési tervéről

Előterjesztés készítéséért felelős: Fazekasné Szücs Ágnes
Belső ellenőr

Előterjesztés véleményezése:

NÉV: POPOSNÉ DR. GYÖRGY SZÜCS ÁGNES ALSÓGYZŐ	VÉLEMÉNY, MEGJEGYZÉS: Az előterjesztés megfelel a jelenlegi körülményeknek! Tota
NÉV:	VÉLEMÉNY, MEGJEGYZÉS:
NÉV:	VÉLEMÉNY, MEGJEGYZÉS:
NÉV:	VÉLEMÉNY, MEGJEGYZÉS:
NÉV:	VÉLEMÉNY, MEGJEGYZÉS:
NÉV:	VÉLEMÉNY, MEGJEGYZÉS:
NÉV:	VÉLEMÉNY, MEGJEGYZÉS:

Előterjesztést ellenőrizte:



Ellenőrzés időpontja: 2016. 11. 11.

Előterjesztést jóváhagyta:



Jóváhagyás időpontja: