

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: 139-17 /2017.

ELŐTERJESZTÉS **- a Képviselő-testülethez-**

Mátészalka Város Önkormányzatának 2018. évi ellenőrzési tervéről

Tisztelt Képviselő-testület!

Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (továbbiakban Mőt.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 2018-2021. 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 2018. évi terv négy szabályszerűségi, két pénzügyi egy rendszer és egy utóellenőrzést foglal magában, melyek kiterjednek az önkormányzat költségvetési szerveire, a többségi irányítást biztosító befolyása alatt működő gazdasági társaságokra, és a Polgármesteri Hivatalra.

A Mötv. 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 2018. évi ellenőrzési tervet szíveskedjen megtárgyalni, és a határozat-tervezetet elfogadni.

Mátészalka, 2017. december 11.



Dr. Takács Csaba
jegyző

HATÁROZAT-TERVEZET
MÁTÉSZALKA VÁROS ÖNKORMÁNYZATA
KÉPVISELŐ-TESTÜLETÉNEK
..../ 2017. (....) Kt. számú
H A T Á R O Z A T A

Mátészalka Város Önkormányzatának
2018. évi ellenőrzési tervéről

A Képviselő-testület

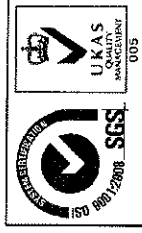
Mátészalka Város Önkormányzatának 2018. évi ellenőrzési tervét Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 119. § (5) bekezdésében foglaltak, valamint a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet 32. § (4) bekezdése alapján **j ó v á h a g y j a.**

Mátészalka, 2017. december

Dr. 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: 139-16 /2017.

ÉVES ELLENŐRZÉSI TERV **2018.**

Ellenőrzési tervet megalapozó elemzés:

139-13/2017. iktatószámú 2018. évi kockázatelemzés

Kockázatelemzés eredményének összefoglaló bemutatása:

A kockázatelemzés valamilyen kedvezőtlen vagy nem kívánt esemény bekövetkezésének valószínűségét méri le. Célja, hogy azonosítsa, elemezze, rangsorolja és dokumentálja a folyamatokban lévő kockázatokat.
A 2018. évre vonatkozó kockázatelemzés a Belső Ellenőrzési Kézikönyv 1. számú mellékletében meghatározott kockázatelemzési modell alapján történt.
A Polgármesteri Hivatal irodáinak tevékenységében magas kockázatot képvisel az adóhátrétegek behajtása, a közfoglalkoztatás szabályszerűsége, valamint az Európai Unió támogatások felhasználása, elszámolása.
Az intézmények folyamataiban magas kockázatot a személyügyi munka és a gyermekjóléti szolgálat működése.
A gazdasági társaságok működésében kockázatos a selejtezési, feltárolási és a gazdálkodási tevékenység.
Az 2017. évi ellenőrzési tervbe a Polgármesteri Hivatalnál egy utóellenőrzés is beépítésre került.

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. A Belső Kontrollrendszer utóellenőrzése</p>	<p>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</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Belső kontrollok értékelése • Változás/ átszervezés • Rendszer komplexitása • Kölcsönhatás más rendszerekkel • Külső befolyás • Vezetőség aggályai • Erőforrások rendelkezésre állása • munkatársak tapasztalata 	<p>Utóellenőrzés</p>	<p>Polgármesteri Hivatal - Polgármesteri Kabinet, - Jegyzői Iroda, - Pénzügyi Iroda, - Műszaki Iroda</p>	<p>I. negyedév</p>	<p>15 ellenőri nap</p>
<p>2. 2017. évi ellenőrzési jelentés elkészítése</p>	<p>Cél: annak vizsgálata, hogy a személyügyi feladatokat ez előírások szerint végzik-e Módszer: Eljárások és rendszerek szabályzatainak elemzése és értékelése. Dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata Ellenőrizendő időszak: 2017. év</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Változás/átszervezés • Rendszer komplexitása • Kölcsönhatás más rendszerekkel • Külső befolyás • Bevétel/Költségszint • Előző ellenőrzés óta eltelt idő • Vezetőség aggályai 	<p>Szabályszerűségi ellenőrzés</p>	<p>Négy Évszak Óvoda Polgármesteri Hivatal -Pénzügyi Iroda</p>	<p>I. negyedév</p>	<p>5 ellenőri nap</p>
<p>3. Személyügyi munka vizsgálata</p>	<p>Cél: annak vizsgálata, hogy a személyügyi feladatokat ez előírások szerint végzik-e Módszer: Eljárások és rendszerek szabályzatainak elemzése és értékelése. Dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata Ellenőrizendő időszak: 2017. év</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Változás/átszervezés • Rendszer komplexitása • Kölcsönhatás más rendszerekkel • Külső befolyás • Bevétel/Költségszint • Előző ellenőrzés óta eltelt idő • Vezetőség aggályai 	<p>Szabályszerűségi ellenőrzés</p>	<p>Négy Évszak Óvoda Polgármesteri Hivatal -Pénzügyi Iroda</p>	<p>I. negyedév</p>	<p>15 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>4. Adóhátralékok behajtására tett intézkedések vizsgálata</p>	<p>Cél: annak vizsgálata, hogyan alakultak a vizsgált időszakban az adó hátralékok, milyen intézkedéseket tettek a hátralékok behajtására, az intézkedések mennyire hatékonyak Módszer: Eljárások és rendszerek szabályzatainak elemzése és értékelése. Dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata. Ellenőrizendő időszak: 2017. év</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Kölcsönhatás más rendszerekkel • Bevétel/Költségszint • Előző ellenőrzés óta eltelt idő • Vezetőség aggályai • Erőforrások rendelkezésre állása 	<p>Pénzügyi ellenőrzés</p>	<p>Polgármesteri Hivatal -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>5. Selejtezési és Leltározási tevékenység vizsgálata</p>	<p>Cél: annak megállapítása, hogy a selejtezés és a leltározást az előírásoknak megfelelően, szabályszerűen hajtották-e végre Módszer: Eljárások és rendszerek szabályzatainak elemzése és értékelése. Dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata. Ellenőrizendő időszak: 2017. év</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Bevétel/Költségszint • Előző ellenőrzés óta eltelt idő • Vezetőség aggályai 	Szabályszerűségi ellenőrzés	Mátészalkai Távhőszolgáltató 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
----------------------	---	--------------------------------	----------------------	--	-----------------------------------	--------------------------------------

<p>6. A Mátészalkai Kulturális Nonprofit Kft. gazdálkodásának vizsgálata</p>	<p>Cél: annak vizsgálata, a gazdasági társaság szabályozottsága, gazdálkodása megfelelő-e a jogszabályi és tulajdonosi előírásoknak Módszer: Pénzügyi, számviteli és statisztikai adatok, költségvetés, beszámoló, szerződések, programok elemzése és értékelése. Eljárások és rendszerek szabályzatának elemzése és értékelése. Dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata. Ellenőrizendő időszak: 2017. év</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Rendszer komplexitása • Kölcsönhatás más rendszerekkel • Bevétel, költség szint • Előző ellenőrzés óta eltelt idő • Vezetőség aggályai 	<p>Szabályszerűségi/pénzügyi ellenőrzés</p>	<p>Mátészalkai Kulturális Nonprofit Kft.</p>	<p>II. negyedév</p>	<p>22 ellenőri nap</p>
---	---	--	---	--	---------------------	------------------------

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

7. 2018. első félévi belső ellenőrzési jelentés						
<p>8. A közfoglalkoztatás szabályszerűségének ellenőrzése</p>	<p>Cél: annak vizsgálata, hogy a közfoglalkoztatás jogszabályi előírásoknak megfelelően történik-e</p> <p>Módszer: Eljárások és rendszerek szabályzatainak elemzése és értékelése</p> <p>Dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata.</p> <p>Ellenőrizendő időszak: 2018. I. félév</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Változás/átszervezés • Rendszer komplexitása • Kölcsönhatás más rendszerekkel • Bevételei/költség szint • Külső befolyás • Előző ellenőrzés óta eltelt idő • Vezetőség aggályai 	Szabályszerűségi ellenőrzés	<p>Polgármesteri Hivatal</p> <p>- Műszaki Iroda</p> <p>- Pénzügyi Iroda</p>	III. negyedév	3 ellenőri nap
					III. negyedév	24 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>9. A Gyermekjóléti Központ működésének vizsgálata</p>	<p>Cél: annak megállapítása, hogy a Központ a feladatait a jogszabályi előírások szerint végzi-e Módszer: Eljárások és rendszerek szabályzatainak elemzése és értékelése Dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata Ellenőrizendő időszak: 2017. év</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Rendszer komplexitása, • Kölcsönhatás más rendszerekkel, • Bevétel/költségszint • Külső befolyás, • Előző ellenőrzés óta eltelt idő • Vezetőség aggályai • Szabályozottság és szabályosság 	Szabályszerűségi ellenőrzés	Szatmári Egyesített Szociális és Egészségügyi Alapellátási Intézmények	IV. negyedév	20 ellenőri nap
<p>10. 2019. évi kockázatelemzés, stratégiai és éves ellenőrzési tervek készítése</p>						
					IV. negyedév	10 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>11. Az Európai Unió források felhasználása és elszámolása</p>	<p>Cél: Az Európai Unió 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: 2016. szeptembertől jelen helyzetig</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Változás/ átszervezés, • Rendszer komplexitása, • Kölcsönhatás más rendszerekkel, • Bevétel/Költségszint, • 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, 2017. november 17.

Készítette:

Fazekasné Szűcs Ágnes
Fazekasné Szűcs Ágnes
belső ellenőr

Jóváhagyta:

Dr. Takács Csaba
Dr. Takács Csaba
jegyző



VÉLEMÉNYLAP AZ ELŐTERJESZTÉSEKHEZ

ELŐTERJESZTÉS CÍME, TÉMÁJA, IKTATÓSZÁMA: 139-17/2017.

Mátészalka Város Önkormányzatának 2018. évi ellenőrzési tervéről

Előterjesztés készítéséért felelős: Fazekasné Szücs Ágnes
Belső ellenőr

Előterjesztés véleményezése:

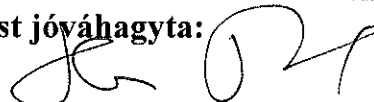
<p>NÉV: ПОТОСАНОВИЦА ЗСУЗНА ММА П. С. С. С. С.</p>	<p>VÉLEMÉNY, MEGJEGYZÉS: Az előterjesztés és mell. tervet megsemm a közm. i. előterjesztésről Pol</p>
<p>NÉV:</p>	<p>VÉLEMÉNY, MEGJEGYZÉS:</p>
<p>NÉV:</p>	<p>VÉLEMÉNY, MEGJEGYZÉS:</p>
<p>NÉV:</p>	<p>VÉLEMÉNY, MEGJEGYZÉS:</p>
<p>NÉV:</p>	<p>VÉLEMÉNY, MEGJEGYZÉS:</p>
<p>NÉV:</p>	<p>VÉLEMÉNY, MEGJEGYZÉS:</p>

Előterjesztést ellenőrizte:



Ellenőrzés időpontja: 2017.12.11.

Előterjesztést jóváhagyta:



Jóváhagyás időpontja: 2017.12.11.