

**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: 154-17 /2018.**

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

### **Mátészalka Város Önkormányzatának 2019. 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 tárgyévét követő évre vonatkozó éves ellenőrzési tervet.

Az éves ellenőrzési terv tartalmában és formájában megfelel a Bkr. 31.§ (2)-(4) bekezdésekben előírt követelményeknek, mely a 2019-2022. 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 2019. évi terv öt szabályszerűségi, három pénzügyi egy teljesítmény 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, 2018. december 11.**



**Dr. Takács Csaba**  
jegyző

**HATÁROZAT-TERVEZET**  
**MÁTÉSZALKA VÁROS ÖNKORMÁNYZATA**  
**KÉPVISELŐ-TESTÜLETÉNEK**  
**.../ 2018. (...) Kt. számú**  
**H A T Á R O Z A T A**

**Mátészalka Város Önkormányzatának**  
**2019. évi ellenőrzési tervéről**

**A Képviselő-testület**

Mátészalka Város Önkormányzatának 2019. 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, 2018. 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: 154-16/2018.**

## **ÉVES ELLENŐRZÉSI TERV** **2019.**

**Ellenőrzési tervet megalapozó elemzés:**

154-13/2018. iktatószámú 2019. évi kockázatelemzés

**Kockázatelemzés eredményének összefoglaló bemutatása:**

A kockázatelemzés valamilyen kedvezőtlen vagy nem kívánt esemény bekövetkezésének valószínűségét méri fel. Célja, hogy azonosítsa, elemezze, rangsorolja és dokumentálja a folyamatokban lévő kockázatokat.  
A 2019. évre vonatkozó kockázatelemzés a Belső Ellenőrzési Kézikönyv 1. számú mellékletében meghatározott kockázatelemzési modell alapján történt.  
A Polgármesteri Hivatal irodáinak tevékenységében magas kockázatot képvisel a közterület használati engedélyek kiadása, a költségvetési törvény alapján az önkormányzatot megillető támogatások igénylése, a jelenléti ívek vezetése és a szabadságok engedélyezése, az intézmények vagyongazdálkodása, a pénztár és bankszámla kezelése, valamint az Európai Unió támogatások felhasználása, elszámolása.  
Az intézmények folyamataiban magas kockázatú az intézmények vagyongazdálkodása, illetve a pénztár és bankszámla kezelése.  
A gazdasági társaságok működésében kockázatos a rendszeres és nem rendszeres személyi juttatások kifizetése és a kintlévőségkezelés,  
Az 2019. évi ellenőrzési tervbe a Szalka-Víz Kft-nél 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
----------------------	---	--------------------------------	----------------------	---------------------------------------	-----------------------------------	--------------------------------------

1. A közterület használati engedélyek kiadásának ellenőrzése	<p><b>Cél:</b> annak vizsgálata, hogy a közterület használati engedélyek kiadása, nyilvántartása megfelel e az előírásoknak</p> <p><b>Módszer:</b> Eljárások és rendszerek szabályzatainak elemzése és értékelése. Dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata.</p> <p><b>Ellenőrizendő időszak:</b> 2018. 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> <li>• Erőforrások rendelkezésre állása</li> </ul>	Szabályszerűségi	Polgármesteri Hivatal - Műszaki Iroda	I. negyedév	9 ellenőri nap
<b>2. 2018. évi ellenőrzési jelentés elkészítése</b>						
3. A költségvetési törvény alapján az önkormányzatot megillető támogatások igénylésének vizsgálata	<p><b>Cél:</b> annak vizsgálata, hogy a költségvetési törvényben előírtak alapján történik e a támogatások igénylése</p> <p><b>Módszer:</b> Pénzügyi, számviteli és statisztikai adatok, költségvetés, beszámolók, szerződéses programok elemzése és értékelése.</p> <p>Eljárások és rendszerek szabályzatainak elemzése</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>• Előző ellenőrzés óta eltelt idő</li> <li>• Vezetőség aggályai</li> </ul>	Szabályszerűségi / pénzügyi ellenőrzés	Polgármesteri Hivatal - Pénzügyi Iroda	I. negyedév	5 ellenőri nap  18 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>és értékelése. Dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata. <b>Ellenőrizendő időszak:</b> 2019. év</p>	<p><b>Cél:</b> annak vizsgálata, hogy az irodák a jelenléti íveket pontosan vezetik e, a szabadság engedélyek rendelkezésre állnak e, hogyan alakul a szabadságok időarányos kiadása <b>Módszer:</b> Eljárások és rendszerek szabályzatainak elemzése és értékelése. Dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata. <b>Ellenőrizendő időszak:</b> 2018. II. félévtől jelen helyzetig</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Rendszer komplexitása kölcsönhatás más rendszerekkel</li> <li>• Külső befolyás</li> <li>• Előző ellenőrzés óta eltelt idő</li> <li>• Vezetőség aggályai</li> <li>• Erőforrások rendelkezésre állása</li> </ul>	szabályszerűségi ellenőrzés	<p>Polgármesteri Hivatal</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Jegyzői Iroda</li> <li>- Polgármesteri Kabinet</li> <li>- Pénzügyi Iroda</li> <li>- Műszaki iroda</li> </ul>	I. negyedév	15 ellenőri nap
<p><b>4. A jelenléti ívek vezetésének és a szabadságok kiadásának nyilvántartásának vizsgálata</b></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. A rendszeres és nem rendszeres személyi juttatások kifizetésének vizsgálata</b> (Külső szakértő bevonásával)</p>	<p><b>Cél:</b> annak megállapítása, hogy a rendszeres és nem rendszeres személyi juttatások kifizetése a jogszabályi előírásoknak megfelelően, történel- e</p> <p><b>Módszer:</b> Pénzügyi, számviteli és statisztikai adatok, költségvetés, beszámoló, szerződések, programok elemzése és értékelése. Eljárások és rendszerek szabályzatainak elemzése és értékelése. Dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata. <b>Ellenőrizendő időszak:</b> 2018. év</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> <li>• szabályozottság, szabályosság</li> </ul>	Szabályszerűségi /pénzügyi ellenőrzés	Szalka-Víz Kft.	II. negyedév	20 ellenőri nap + (15 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><b>6. Az Önkormányzat irányítása alá tartozó költségvetési intézmények vagyongazdálkodása</b></p>	<p><b>Cél:</b> Annak megállapítása, hogy az önkormányzat vagyongazdálkodási tevékenységét a jogszabályi előírásokkal összhangban szabályozta-e, a vagyon nyilvántartása és a vagyongazdálkodási tevékenység végrehajtása a jogszabályoknak és belső előírásoknak megfelelően történt-e</p> <p><b>Módszer:</b> Pénzügyi, számviteli és statisztikai adatok, költségvetés, beszámoló, szerződések, programok elemzése és értékelése.</p> <p>Eljárások és rendszerek szabályzatainak elemzése és értékelése</p> <p>Dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata.</p> <p><b>Ellenőrizendő időszak:</b> 2018. év</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Változás, átszervezés</li> <li>• Rendszer komplexitása</li> <li>• Kölcsönhatás más rendszerekkel</li> <li>• Külső befolyás</li> <li>• Bevétel, költség szint</li> <li>• Előző ellenőrzés óta eltelt idő</li> <li>• Vezetőség aggályai</li> </ul>	Szabályszerűségi /pénzügyi	<p>Polgármesteri Hivatal - Pénzügyi Iroda</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Szatmári Múzeum</li> <li>- Képes Géza Városi Könyvtár</li> <li>- Négy Évszak Óvoda</li> </ul>	III. negyedév	17 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
----------------------	---	--------------------------------	----------------------	---------------------------------------	-----------------------------------	--------------------------------------

7. 2019. első félévi belső ellenőrzési jelentés						
8. A 96-10/2017. számú ellenőrzési jelentésben foglalt hiányosságok utóellenőrzése (lakás és nem lakás céljára szolgáló helyiségek kezelése, bérbeadása)	<p><b>Cél:</b> annak megállapítása, hogy az elfogadott intézkedési tervben meghatározott feladatok végrehajtásra kerültek-e</p> <p><b>Módszer:</b> Eljárások rendszerek szabályzatainak elemzése és értékelése Dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata.</p> <p><b>Ellenőrizendő időszak:</b> Intézkedési terv készítésétől jelen helyzetig</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Változás/átszervezés</li> <li>• Rendszer komplexitása</li> <li>• Kölcsönhatás más rendszerekkel</li> <li>• Bevétel/költség szint</li> <li>• Vezetőség aggályai</li> </ul>	Utóellenőrzés	Szalka-Víz Kft.	III. negyedév	8 ellenőri nap
					II. 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
<p>9. A Polgármesteri Hivatal és Önkormányzat pénztár és bankszámla forgalma</p>	<p><b>Cél:</b> annak vizsgálata, hogy a szabályzatok előírásait betartva kezelik e a készpénz és számlaforgalmat és számlaforgalmat</p> <p><b>Módszer:</b> Eljárások és rendszerek szabályzatainak elemzése és értékelése</p> <p>Dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata. közvetlen megfigyelésen alapuló ellenőrzés</p> <p><b>Ellenőrizendő időszak:</b> 2018. II. negyedév</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> </ul>	Pénzügyi ellenőrzés	Polgármesteri Hivatal – Pénzügyi iroda	III. negyedév	12 ellenőri nap
<p>10. Az Önkormányzat irányítása alá tartozó költségvetési intézmények pénztár és bankszámla forgalma</p>	<p><b>Cél:</b> annak vizsgálata, hogy a szabályzatok előírásait betartva kezelik e a készpénz és számlaforgalmat</p> <p><b>Módszer:</b> Eljárások és rendszerek szabályzatainak elemzése és értékelése</p> <p>Dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata. közvetlen megfigyelésen alapuló ellenőrzés</p> <p><b>Ellenőrizendő időszak:</b> 2018. II. negyedév</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> </ul>	Pénzügyi ellenőrzés	Szatmári Múzeum Képes Géza Városi Könyvtár Négy Évszak Óvoda Polgármesteri Hivatal- Pénzügyi iroda	III. negyedév	12 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
11. Kintlévőségek kezelése	<p><b>Cél:</b> annak vizsgálata, hogy a kintlévőségek beszedésére megfett intézkedések hatkonyak, eredményesek e?</p> <p><b>Módszer:</b> Eljárások rendszerek szabályzatainak elemzése, értékelése. Dokumentumok nyilvántartások vizsgálata</p> <p><b>Ellenőrizendő időszak:</b> 2018. év</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Rendszer komplexitása</li> <li>• Kölcsönhatás más rendszerekkel</li> <li>• Külső befolyás</li> <li>• Bevétel/Költségszint</li> <li>• Előző ellenőrzés óta eltelt idő</li> <li>• Vezetőség aggályai</li> </ul>	Teljesítmény ellenőrzés	Mátészalkai Távhőszolgáltató Kft.	IV. negyedév	15 ellenőri nap
<p><b>12. 2020. évi kockázatelemzés, stratégiai és éves ellenőrzési tervek készítése</b></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 felhasználásakor és elszámolásakor az előírásoknak megfelelően jártak-e el?  <b>Módszer:</b> Pénzügyi, számviteli és statisztikai adatok, költségvetés, beszámoló, szerződések, programok elemzése és értékelése. Dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata  <b>Ellenőrizendő időszak:</b> 2018. decembertől jelen helyzetig</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Változás/ átszervezés,</li> <li>• Rendszer komplexitása,</li> <li>• Kölcsönhatás más rendszerekkel,</li> <li>• Bevételek/Költségszint,</li> <li>• Külső befolyás,</li> <li>• Vezetőség aggályai</li> <li>• Pénzügyi szabálytalanság valószínűsége</li> </ul>	Pénzügyi ellenőrzés	Polgármesteri Hivatal: - Városfejlesztési csoport - Pénzügyi Iroda	IV. negyedév	18 ellenőri nap

Mátészalka, 2018. november 22.

Készítette:

*Szűcs Ágnes*  
**Szűcs Ágnes**  
belső ellenőr

Jóváhagyta:

*Dr. Takács Csaba*  
**Dr. Takács Csaba**  
jegyző



**VÉLEMÉNYLAP AZ ELŐTERJESZTÉSEKHEZ**

**ELŐTERJESZTÉS CÍME, TÉMÁJA, IKTATÓSZÁMA: 154-17/2018.**

**Mátészalka Város Önkormányzatának 2019. évi ellenőrzési tervéről**

**Előterjesztés készítéséért felelős: Szücs Ágnes  
Belső ellenőr**

**Előterjesztés véleményezése:**

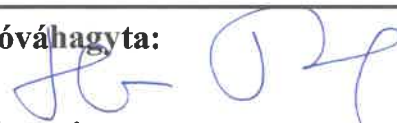
<p><b>NÉV:</b> POTOSNI<sup>1</sup> NA. UOVN<sup>1</sup> 24 UZSNANT AKSOGY Zó</p>	<p><b>VÉLEMÉNY, MEGJEGYZÉS:</b> Az előnyös és... mivel a... ...21</p>
<p><b>NÉV:</b></p>	<p><b>VÉLEMÉNY, MEGJEGYZÉS:</b></p>
<p><b>NÉV:</b></p>	<p><b>VÉLEMÉNY, MEGJEGYZÉS:</b></p>
<p><b>NÉV:</b></p>	<p><b>VÉLEMÉNY, MEGJEGYZÉS:</b></p>
<p><b>NÉV:</b></p>	<p><b>VÉLEMÉNY, MEGJEGYZÉS:</b></p>
<p><b>NÉV:</b></p>	<p><b>VÉLEMÉNY, MEGJEGYZÉS:</b></p>

**Előterjesztést ellenőrizte:**



**Ellenőrzés időpontja:** 2018.12.11

**Előterjesztést jóváhagyta:**



**Jóváhagyás időpontja:** 2018.12.11.