

MÁTÉSZALKA VÁROS
Polgármesteri Hivatala
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: 447-29 /2009.

E L Ő T E R J E S Z T É S
- a Képviselő-testülethez-

Mátészalka Város Önkormányzatának 2010. évi belső ellenőrzési tervéről

Tisztelt Képviselő-testület!

A helyi önkormányzatokról szóló 1990. évi LXV. törvény (Ötv.) 92. § (3) bekezdése alapján a helyi önkormányzat belső pénzügyi ellenőrzését a külön jogszabályok szerinti folyamatba épített, előzetes és utólagos vezetői ellenőrzés (pénzügyi irányítás és ellenőrzés) valamint belső ellenőrzés útján biztosítja.

A belső ellenőrzésre vonatkozó szabályokat az államháztartásról szóló 1992. évi XXXVIII. törvényben szereplő felhatalmazás alapján kiadott, a költségvetési szervek belső ellenőrzéséről szóló többször módosított 193/2003.(XI.26.) Korm. rendelet szabályozza.

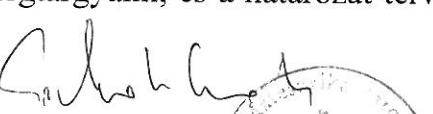
A 2010-2014. évi stratégiai ellenőrzési tervvel összhangban a Belső Ellenőrzési Iroda összeállította a 2010. évre vonatkozó belső ellenőrzési tervet, mely a kockázatelemzés alapján felállított prioritásokon és a belső ellenőrzés rendelkezésére álló erőforrásokon alapul.

A 2010. évi belső ellenőrzési terv kiterjed az önkormányzat költségvetési szerveire, a többségi irányítást biztosító befolyása alatt működő gazdasági társaságokra, és a Polgármesteri Hivatalra. A terv tartalmazza az ellenőrzésekre vonatkozó stratégiát (az ellenőrzés tárgyát, célját, módszerét, az ellenőrzött időszakot), az azonosított kockázati tényezőket, az ellenőrzések típusát, az időbeli ütemezést és az erőforrás szükségleteket.

Az Ötv. 92. § (6) bekezdése szerint a helyi önkormányzatra vonatkozó éves belső ellenőrzési tervet a Képviselő-testület az előző év november 15.-ig hagyja jóvá.

A fentiek figyelembevételével kérem a tisztelt Képviselő-testületet, hogy a mellékelt 2010. évi belső ellenőrzési tervet szíveskedjen megtárgyalni, és a határozat-tervezetet elfogadni.

Mátészalka, 2009. november 2.


Dr. Takács Csaba
jegyző


HATÁROZAT-TERVEZET
MÁTÉSZALKA VÁROS ÖNKORMÁNYZATA
KÉPVISELŐ-TESTÜLETÉNEK
..../ 2009. (....) Kt. számú
H A T Á R O Z A T A

**Mátészalka Város Önkormányzatának
2010. évi belső ellenőrzési tervéről**

A Képviselő-testület

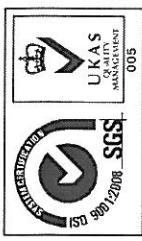
Mátészalka Város Önkormányzatának 2010. évi belső ellenőrzési tervét a helyi önkormányzatokról szóló 1990. évi LXV. törvény 92. § (6) alapján **j ó v á h a g y j a.**

Mátészalka, 2009. november

**Szabó István
polgármester**

**Dr. Takács Csaba
jegyző**

MÁTESZALKA VÁROS
Polgármesteri Hivatala
Belső Ellenőrzési Iroda
Mátészalka, Hősök tere 9.
Tel.: 44/501-310 ; Fax.: 501-325
E-mail: ellenor@mateszalka.hu



Iktatószám: 447- 28 /2009.

ÉVES ELLENŐRZÉSI TERV
2010.

Ellenőrzési tervezet megalapozó elemzés címe, időpontja	Ellenőrzéstervet megalapozó kockázat elemzés címe, időpontja
Belső ellenőrzési tervezés előkészítése	2010. évi kockázatelemzés
Iktatószám: 447-24 /2009.	Iktatószám: 447-25 /2009.
2009. október 14.	2009. október 14.

Ellenőrző folyamatok és szervezeti egységek	Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés célja, módszere, tárgya, ellenőrzött időszak)	Azonosított kockázati tényezők (*)	Az ellenőrzés típusa (**)	Az ellenőrzés ütemezése (*****)	Erőforrás szükségletek (*****)
---	---	------------------------------------	---------------------------	---------------------------------	--------------------------------

1. - Polgármesteri Hivatal (Építészügyi Hatósági Iroda, Pénzügyi Iroda)	Tárgy: Építészügyi bírság kiszabásának, nyilvántartásának és beszedésének ellenőrzése Cél: A kiszabott bírságról vezetnek-e nyilvántartást és a behajtásra megteszik-e a szükséges intézkedéseket? Módszer: Folyamatok és rendszerek működésének tesztelése. Dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata. Ellenőrzött időszak: jelen helyzet	<ul style="list-style-type: none"> Előző ellenőrzés óta eltelt idő Közvélelemény érzékelése. 	Pénzügyi ellenőrzés	I. negyedév	3 fő 30 szakértői nap
2. - Polgármesteri Hivatal (Önkormányzati és Jogi iroda)	Tárgy: FEUVE kiépítettsége Cél: Az ellenőrzési nyomvonal kiépítésre került-e, a FEUVE a napi munkában megfelelően működik-e? Módszer: Eljárások és rendszerek szabályzatainak elemzése és értékelése. Dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata. Ellenőrzött időszak: 2009. IV. negyedév	<ul style="list-style-type: none"> Valtozás / átszervezés 	Megbízhatósági ellenőrzés	I. negyedév.	2 fő 20 szakértői nap

Ellenőrzendő folyamatok és szervezeti egységek	Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés célja, módszere, tárgya, ellenőrzött időszak)	Azonosított kockázati tényezők (*)	Az ellenőrzést típusa (**)	Az ellenőrzés ütemezése (***)	Erőforrás szükségletek (*****)
3. - Szalka-Víz Kft.	Tárgy: Számviteli rend, bizonylati fegyelem Cél: Az intézmény gazdálkodása során elég tett-e a számviteli rend és bizonylati fegyelem előírásainak? Módszer: Eljárások és rendszerek szabályzatainak elemzése és értékelése. Dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata. Közvetlen megfigyelésen alapuló ellenőrzés. Ellenőrzött időszak: 2009. II. félév	<ul style="list-style-type: none"> Költségszint, Jövőre gyakorolt hatás, Közvélemény érzékelése. 	Szabályszerűségi ellenőrzés	I. negyedév	2 fő 30 szakértői nap
4. - Szalkatávhő Kft.	Tárgy: Számviteli rend, bizonylati fegyelem Cél: Az intézmény gazdálkodása során elég tett-e a számviteli rend és bizonylati fegyelem előírásainak? Módszer: Eljárások és rendszerek szabályzatainak elemzése és értékelése. Dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata. Közvetlen megfigyelésen alapuló ellenőrzés. Ellenőrzött időszak: 2009. II. félév	<ul style="list-style-type: none"> Rendszer komplexitása, Kölcsönhatás más rendszerekkel, Költségszint Vezetőség aggályai Jövőre gyakorolt hatás, Közvélemény érzékelése. 	Szabályszerűségi ellenőrzés	I. negyedév	3 fő 41 szakértői nap

Ellenőrzendő folyamatok és szervezeti egységek	Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés céja, módszere, tárgya, ellenőrzött időszak)	Azonosított kockázati tényezők (*)	Az ellenőrzés típusa (**)	Az ellenőrzés ütemezése (***)	Erőforrás szükségletek (*****)
--	--	------------------------------------	---------------------------	-------------------------------	--------------------------------

5. 2009. évi ellenőrzési jelentés elkészítése					
6. - Polgármesteri Hivatal (Műszaki Iroda Pénzügyi Iroda)	Tárgy: Önkormányzati beruházások ellenőrzése Cél: A Kórház bővítés, a Négy Évszak Óvoda és a Képes Géza Általános Iskola felújítása, valamint a Mátészalka-Nyírcsaholy közötti kerékpárút megépítése során a közbeszerzések folyamata a jogszabályoknak megfelelően történik-e?	<ul style="list-style-type: none"> • Kontrollok értékelése, • Rendszer komplexitása, • Kölcsönhatás más rendszerekkel, • Költségszint, • Külső befolyás, • Vezetőség aggályai, • Jövőre gyakorolt hatás, • Közvélémény 	Szabályszerűségi ellenőrzés	I. negyedév	5 fő 50 szakértői nap

Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés célja, módszere, tárgya, ellenőrzött időszak)	Azonosított kockázati tényezők (*)	Az ellenőrzés típusa (**)	Az ellenőrzés ütemezése (***)	Erőforrás szükségletek (*****)
7. - Szatmári Kistérségi Egyesített Szociális és Egészségügyi Alapellátási Intézmények	<p>Tárgy: Leltározási tevékenység ellenőrzése Cél: Betartották-e a vonatkozó szabályzatban foglaltakat, az analitikus nyilvántartások és az abból készített dokumentumok megfelelően alátámasztják-e a leltárt?</p> <p>Módszer: Eljárások és rendszerek szabályzatainak elemzése és értékelése. Dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata.</p> <p>Ellenőrzött időszak: 2009. év</p>	<ul style="list-style-type: none"> Kontrollol értékelése, Változás, átszervezés, Rendszer komplexitása, Külső befolyás, Vezetőség aggályai, Közvélemény érzékelése. 	Szabályszerűségi ellenőrzés	II. negyedév 2 fő 30 szakértői nap
8. - Polgármesteri Hivatal (Közgazgatási és Okmányiroda)	<p>Tárgy: Szociális támogatások folyamatának vizsgálata Cél: Biztosított-e a gyakorlatban a jogszabályi előírások teljes körű betartása?</p> <p>Módszer: Eljárások és rendszerek szabályzatainak elemzése és értékelése, Dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata, Közvetlen megfigyelésen alapuló ellenőrzés.</p> <p>Ellenőrzött időszak: 2009.-től jelen helyzetig</p>	<ul style="list-style-type: none"> Rendszer komplexitása, Kölcsönhatás más rendszerekkel, Külső befolyás, Vezetőség aggályai, Jövőre gyakorolt hatás, Közvélemény érzékelése. 	Szabályszerűségi ellenőrzés	II. negyedév 3 fő 45 szakértői nap

Ellenőrzendő folyamatok és szervezeti egységek	Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés célja, módszere, tárgya, ellenőrzött időszak)	Azonosított kockázati tényezők (*)	Az ellenőrzés típusa (**)	Az ellenőrzés ütemezése (***)	Erförrás szükségletek (****)
9. - Mátészalkai Szakképző Iskola és Kollégium - Intézményi, Közművelődési és Sport Iroda	<p>Tárgy: Mátészalkai Szakképző Iskola és Kollégium valamint a Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Szakképzés-szervezési Önkormányzati Társulás együttműködésének vizsgálata</p> <p>Cél: Az Együttműködési megállapodás a két intézmény közötti pénzügyi, gazdasági feladatok ellátását teljes körben tartalmazza-e, azt a gyakorlatban betartják-e?</p> <p>Módszer: Pénzügyi, számviteli és statisztikai adatok, költségvetés, beszámolók, szerződések, programok elemzése és értékelése, Dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata.</p> <p>Ellenőrzött időszak: a TISZK megalakulásától jelen helyzet</p>	<ul style="list-style-type: none"> Kontrollok értékelése, Változás, átszervezés, Rendszer komplexitása, Kölcsönhatás más rendszerekkel. Költségszint, Külső befolyás, Vezetőség aggályai, Jövőre gyakorolt hatás, Közvélemény érzékelése. 	Szabályszerűségi ellenőrzés	II. negyedév	2 fő 26 szakértői nap

Ellenőrzendő folyamatok és szervezeti egységek	Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés célja, módszere, tárgya, ellenőrzött időszak)	Azonosított kockázati tényezők (*)	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzés ütemezése (***)	Az ellenőrzés ütemezése (*****)	Erőforrás szükségletek (*****)
10. - Polgármesteri Hivatal (Műszaki Iroda, Pénzügyi Iroda)	<p>Tárgy: A közterület felügyelői tevékenység ellenőrzése</p> <p>Cél: A feladatellátás során a jogszabályi előírásokat betartásra kerülnek-e?</p> <p>Módszer: Eljárások és rendszerek szabályzatainak elemzése és értékelése.</p> <p>Dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata.</p> <p>Ellenőrzött időszak: 2010.-től jelen helyzet</p>	<ul style="list-style-type: none"> Kontrollerek értékelése, Rendszer komplexitása, Kölcsönhatás más rendszerekkel, Költségszint Külső befolyás, Vezetőség aggályai, Jövőre gyakorolt hatás, Közvélémény érzékelése. 	Szabályszerűségi ellenőrzés	II. negyedév	3 fő 39 szakértői nap	
11. 2010. első félévi belső ellenőrzési jelentés				III. negyedév	5 fő 25 szakértői nap	
12. - Szalkatávhő Kft. (Pénzügyi Iroda)	<p>Tárgy: Önkormányzati ingatlanok bérbeadásának és nyilvántartásának ellenőrzése</p> <p>Cél: Az analitikus nyilvántartások teljeskörűek-e, a hátralékok behajtására a szükséges intézkedéseket megteszik-e?</p> <p>Módszer: Pénzügyi, számviteli és statisztikai adatok, költségvetés, beszámolók, szerződések, programok elemzése és értékelése.</p> <p>Dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata.</p> <p>Ellenőrzött időszak: 2010.-től jelen helyzet</p>	<ul style="list-style-type: none"> Rendszer komplexitása, Kölcsönhatás más rendszerekkel, Költségszint, Vezetőség aggályai, Jövőre gyakorolt hatás, Közvélémény érzékelése. 	Pénzügyi ellenőrzés	III. negyedév	2 fő 30 szakértői nap	

Ellenőrzendő folyamatok és szervezeti egységek	Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés céja, módszere, tárgya, ellenőrzött időszak)	Azonosított kockázati tényezők (*)	Az ellenőrzés típusa (**)	Az ellenőrzés ütemezése (***)	Erőforrás szükségletek (*****)
13. - Polgármesteri Hivatal (Közgazgatási és Okmányiroda)	Tárgy: Anyakönyvi kivonatok, másolatok kiadásának és nyilvántartásának ellenőrzése Cél: Az anyakönyvi kivonatok elkészítése és kiadása során berartják-e a jogszabályi előírásokat? Módszer: Dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata. Ellenőrzött időszak: 2010. I. negyedév	<ul style="list-style-type: none"> Rendszer komplexitása, Közvetlen érzékelése. 	Szabályszerűségi ellenőrzés	III. negyedév	2 fő 16 szakértői nap
14. - Hivatásos Önkormányzati Tűzoltóság	Tárgy: Pénztár és bankszámla forgalom ellenőrzése Cél: A számvitel előírásoknak megfelelően kezelik-e a készpénz és bankszámla forgalmat? Módszer: Eljárásiok és rendszerek szabályzatainak elemzése és értékelése. Dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata. Közvetlen megfigyelésen alapuló ellenőrzés. Ellenőrzött időszak: 2010. -től jelen helyzet	<ul style="list-style-type: none"> Változás/készervezés, 	Pénzügyi ellenőrzés	III. negyedév	2 fő 30 szakértői nap

Ellenőrzendő folyamatok és szervezeti egységek	Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés célja, módszere, tárgya, ellenőrzött időszak)	Azonosított kockázati tényezők (*)	Az ellenőrzés típusa (**)	Az ellenőrzés ütemezése (***)	Erőforrás szükségletek (*****)
15. - Esze Tamás Gimnázium, - Mátészalkai Szakképző Iskola és Kollégium, - Móra Ferenc Általános Iskola és Speciális Előkészítő Szakiskola, - Képes Géza Általános Iskola, - Móricz Zsigmond Tehetségsfejlesztő és Általános Iskola, - Széchenyi István Általános Iskola, - Négy Év szak Óvoda, - Szatmári Kistérségi Egyesített Szociális és Egészségügyi Alapellátási Intézmények, - Városi Intézmények Gazdasági Szervezet - Péntügyi Iroda, - Intézményi, Közösségi és Sport Iroda.	<p>Tárgy: Az értékelési normatíva és a kedvezményes értékelést vizsgálata az önkormányzati intézményeknél</p> <p>Cél: Az értékelési normatíva fedezetet nyújt-e a kedvezményes értékelés biztosításához</p> <p>Módszer: Péntügyi, számviteli és statisztikai adatok, költségvetés, beszámolók, szerződések, programok elemzése és értékelése. Dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata.</p> <p>Ellenőrzött időszak: 2010. év</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Kontrollok értékelése, • Változás, átszervezés, Rendszer komplexitása, • Kölcsönhatás más rendszerekkel, Költségszint, Külső befolyás, • Vezetőség aggályai, Jövőre gyakorolt hatás, • Közvélemény érzékelése. 	<p>III. negyedév</p> <p>Teljesítmény ellenőrzés</p>	<p>2 fő 34 szakértői nap</p>	

Ellenőrzendő folyamatok és szervezeti egységek	Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés célja, módszere, tárgya, ellenőrzött időszak)	Azonosított kockázati tényezők (*)	Az ellenőrzés típusa (**)	Az ellenőrzés ütemezése (***)	Erőforrás szükségletek (*****)
16. - Szabolcs- Szatmár- Bereg Megyei Szakképzés - szervezési Önkormányzati Társulás - Mátészalkai Szakképző Iskola és Kollégium	Tárgy: A szakképzési hozzájárulás felhasználásának vizsgálata Cél: A szakképzés támogatására köti ötött szerződéseknek megfelelően teljesülne-e a támogatások, azok felhasználása az önkormányzat intézményénél a jogszabályi előírásoknak megfelelően történék-e? Módszer: Pénzügyi, számviteli és statisztikai adatok, költségvetés, beszámolók, szerződések, programok elemzése és értékelése. Dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata. Ellenőrzött időszak: 2009-2010. év	<ul style="list-style-type: none"> Kontrollok értékelése, Változás, áttervezés, Rendszer komplexitása, Kölcsönhatás más rendszerrel, Költségszint, Külső befolyás, Vezetőség aggályai, Jövőre gyakorolt hatás, Közvélemény érzékelése. 	Pénzügyi ellenőrzés	III. negyedév	3 fő 57 szakértői nap
17. 2011. évi kockázatelemzés, stratégiai és éves ellenőrzési tervek készítése					IV. negyedév 5 fő 50 szakértői nap

Ellenőrzendő folyamatok és szervezeti egységek	Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés célja, módszere, tárgya, ellenőrzött időszak)	Azonosított kockázatok ténylezők (*)	Az ellenőrzés típusa (**)	Az ellenőrzés ütemezése (*****)	Erőforrás szükségletek (*****)
--	---	--------------------------------------	---------------------------	---------------------------------	--------------------------------

18.	<p>Tárgy: Átfogó ellenőrzés Cél: Annak megállapítása, hogy az intézmény szabályozottsága megfelel-e a vonatkozó jogszabályi előírásoknak. Az intézmény bevételeinek-kiadásainak, készletgazdálkodásának, személyi juttatásainak, létszámgazdálkodásának, vagyonyvédelmének és belső kontrollrendszerének vizsgálata.</p> <p>Módszer: Eljárások és rendszerek szabályzatainak elemzése és értékelése. Pénzügyi, számviteli és statisztikai adatok, költségvetés, beszámolók, szerződések, programok elemzése és értékelése. Dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata. Közvetlen megfigyelésen alapuló ellenőrzés</p> <p>Ellenőrzött időszak: 2009. év</p>	<ul style="list-style-type: none"> Kontrollok értékelése, Költségszint. 	Pénzügyi ellenőrzés	IV: negyedév	3 fő 80 szakértői nap
-----	---	---	---------------------	--------------	--------------------------

Ellenőrzendő folyamatok és szervezeti egységek	Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés célja, módszere, tárgya, ellenőrzött időszak)	Azonosított kockázati tényezők (*)	Az ellenőrzés típusa (**)	Az ellenőrzés ütemezése (***)	Erőforrás szükségletek (*****)
--	---	------------------------------------	---------------------------	-------------------------------	--------------------------------

19. - Esze Tamás Gimnázium, - Városi Művelődési Központ, - Képes Géza Városi Könyvtár.	Tárgy: Átfogó ellenőrzés Cél: Annak megállapítása, hogy az intézmény szabályozottsága megfelel-e a vonatkozó jogszabályi előírásoknak. Az intézmény bevételeinek-kiadásainak, készletgazdálkodásának, személyi juttatásainak, létszámgazdálkodásának, vagyonyvédelmének és belső kontrollrendszerének vizsgálata. Módszer: Eljárások és rendszerek szabályzatainak elemzése és értékelése. Pénzügyi, számviteli és statisztikai adatok, költségvetés, beszámolók, szerződések, programok elemzése és értékelése. Dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata. Közvetlen megfigyelésen alapuló ellenőrzés. Ellenőrzött időszak: 2009. év	• Kontrollok értékelése	Pénzügyi ellenőrzés	IV: negyedév	2 fő 58 szakértő nap
---	---	-------------------------	---------------------	--------------	-------------------------

Máteszalka, 2009. november 2.

Látta:
Dr. Takács Csaba
jegyző

Krasznai Ernőné
belős ellenőrzési irodavezető

VÉLEMÉNYLAP AZ ELŐTERJESZTÉSEKHEZ

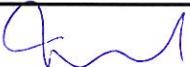
ELŐTERJESZTÉS CÍME, TÉMÁJA, IKTATÓSZÁMA: 447-29/2009.

Mátészalka Város Önkormányzatának 2010. évi ellenőrzési tervéről

Előterjesztés készítéséért felelős: Dr. Takács Csaba jegyző

Krasznai Ernőné belső ellenőrzési irodavezető

Előterjesztés véleményezése:

NÉV: DR. TAKÁCS CSABA ÖNKORMÁNYZATI ÖS JOGI IRODAVEZETŐ	VÉLEMÉNY, MEGJEGYZÉS: A vonatkozó jogszabályok értelmezében a „beli önkormányzat” éves belső ellenőrzési tervet a Képviselő-testület fogja jóvá. Az előterjesztés és a határozott tervezet a beliő körülzetekben foglalt formai és tartalmi követelményeknek megfelel. Bár b. kér nyílt
NÉV:	VÉLEMÉNY, MEGJEGYZÉS:
Előterjesztést ellenőrizte: 	Előterjesztést jóváhagyta: 
Ellenőrzés időpontja: 2009.10.03.	