

MÁTÉSZALKA VÁROS
ÖNKORMÁNYZAT
Jegyzőjétől
Mátészalka, Hősök tere 9.
Tel.: 44/501-364; Fax.: 501-367
E-mail: jegyzo@mateszalka.hu



Iktatószám: 461-19 /2013.

ELŐTERJESZTÉS - a Képviselő-testülethez -

Mátészalka Város Önkormányzatának 2014. 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 2014-2017. évi stratégiai ellenőrzési tervvel összhangban a Belső Ellenőrzés összeállította a 2014. évre vonatkozó ellenőrzési tervet, mely a kockázatelemzés alapján felállított prioritásokon és a belső ellenőrzés rendelkezésére álló erőforrásokon alapul.

A 2014. évi terv három szabályszerűségi, két pénzügyi, egy rendszer és egy teljesítmény ellenőrzést foglal magában, melyek kiterjednek az önkormányzat költségvetési szerveire, a többségi irányítást biztosító befolyása alatt működő gazdasági társaságokra és a Polgármesteri Hivatalra.

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.

A Möt.v. 119. § (5) bekezdése szerint a helyi önkormányzatra vonatkozó éves ellenőrzési tervet a Képviselő-testület az előző év december 31-éig hagyja jóvá.

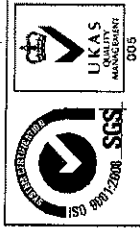
Kérem a tisztelt Képviselő-testületet, hogy a mellékelt 2014. évi ellenőrzési tervet szíveskedjen megtárgyalni, és a határozat-tervezetet elfogadni.

Mátészalka, 2013. december 10.

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: 461-18 /2013.

ÉVES ELLENŐRZÉSI TERV 2014.

Ellenőrzési tervet megalapozó elemzés:

461-15/2013. iktatószámú 2014. 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 2014. évre vonatkozó kockázatelemzés a Belső Ellenőrzési Kézikönyv 1. számú mellékletében meghatározott kockázatelemzési modell alapján történt.
A Polgármesteri Hivatal irodáinak tevékenységében magas kockázatot képvisel az önkormányzati ösztöndíjpályázat lebonyolítása, az Európai Unió támogatásainak felhasználása, elszámolása és a szociális ellátások kifizetési folyamata.

Az intézmények folyamataiban magas kockázatot a szabályzatok aktualizáltsága valamint a köznevelési intézmények működéséhez kapcsolódó feladatok ellátása.

A gazdasági társaságok működésében kockázatos terület a szabályzatok kidolgozása és a követelések beszedése érdekében tett intézkedések eredményessége.

<p>1. A kintlévőségek kezelése</p>	<p>Cél: A kintlévőségek (követelések) beszedésére megtett intézkedések hatékonyság, eredményesség-e?</p> <p>Módszer: Pénzügyi, számviteli és statisztikai adatok, költségvetés, beszámoló, szerződések, programok elemzése és értékelése.</p> <p>Eljárások és rendszerek szabályzatának elemzése és értékelése.</p> <p>Dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata.</p> <p>Ellenőrizendő időszak: 2013. évtől jelen helyzetig</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Változás/ átszervezés • Rendszer komplexitása • Kölcsönhatás más rendszerekkel • Bevétel/Költség szint • Külső befolyás • Vezetőség aggályai • Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége 	Teljesítmény ellenőrzés	Szalka-Víz Kft.	I. negyedév	34 ellenőri nap
<p>2. 2013. évi ellenőrzési jelentés elkészítése</p> <p>3. A gazdasági társaság belső szabályzatai</p>	<p>Cél: A jogszabályi előírásoknak és a tevékenységüknek megfelelően készítették-e el a belső szabályzatokat?</p> <p>Módszer: Eljárások és rendszerek szabályzatainak elemzése és értékelése.</p> <p>Ellenőrizendő időszak: jelen helyzet</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Belső kontrollok értékelése • Változás / átszervezés • Rendszer komplexitása • Kölcsönhatás más rendszerekkel • Külső befolyás • Előző ellenőrzés óta eltelt idő • Vezetőség aggályai 	Szabályszerűségi ellenőrzés	Mátészalkai Nonprofit Kulturális Kft.	I. negyedév	12 ellenőri nap 19 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>4. Bursa Hungarica Felsőoktatási Önkormányzati Ösztöndíjpályázat</p>	<p>Cél: Az előírásoknak megfelelően történik-e a pályázat lebonyolítása? Módszer: Eljárások és rendszerek szabályzatának elemzése és értékelése. Dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata. Ellenőrizendő időszak: 2013. októbertől jelen helyzetig</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Belső kontrollok értékelése • Változás / átszervezés • Rendszer komplexitása • Kölcsönhatás más rendszerekkel • Bevétel/költség szint • Külső befolyás • Előző ellenőrzés óta eltelt idő • Munkatársak tapasztalata és képzettsége 	<p>Szabályszerűségi ellenőrzés</p>	<p>Polgármesteri Hivatal: - Önkormányzati és Jogi Iroda - Pénzügyi Iroda</p>	<p>I. negyedév</p>	<p>40 ellenőri nap</p>
<p>5. Az intézmény belső szabályzatai</p>	<p>Cél: A jogszabályi előírásoknak és a tevékenységüknek megfelelően készítettek-e el a belső szabályzatokat? Módszer: Eljárások és rendszerek szabályzatainak elemzése és értékelése. Ellenőrizendő időszak: jelen helyzet</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Változás / átszervezés • Kölcsönhatás más rendszerekkel • Külső befolyás • Előző ellenőrzés óta eltelt idő • Vezetőség aggályai 	<p>Szabályszerűségi ellenőrzés</p>	<p>Szatmári Múzeum</p>	<p>II. negyedév</p>	<p>20 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
----------------------	---	--------------------------------	----------------------	---------------------------------------	-----------------------------------	--------------------------------------

6. A kintlévőségek kezelése	<p>Cél: A kintlévőségek (követelések) beszedésére meg tett intézkedések hatékonyság, eredményesség-e?</p> <p>Módszer: Pénzügyi, számviteli és statisztikai adatok, költségvetés, beszámoló, szerződések, programok elemzése és értékelése.</p> <p>Ejírások és rendszerek szabályzatainak elemzése és értékelése.</p> <p>Dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata.</p> <p>Ellenőrizendő időszak: 2013. évtől jelen helyzetig</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Változás / átszervezés • Rendszer komplexitása • Kölcsönhatás más rendszerekkel • Bevétel/Költség szint • Külső befolyás • Vezetőség aggályai • Pénzügyi szabálytalanság valószínűsége 	Teljesítmény ellenőrzés	Mátészalkai Városfejlesztési Kft.	II. negyedév	34 ellenőri nap
7. 2014. első félévi belső ellenőrzési jelentés					III. negyedév	9 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>8. A köznevelési intézmények működtetése</p>	<p>Cél: Biztosított-e a működtetéssel kapcsolatos feladatok teljes körű ellátása? Módszer: Pénzügyi, számviteli és statisztikai adatok, költségvetés, beszámoló, szerződések, programok elemzése és értékelése. Eljárások és rendszerek szabályzatainak elemzése és értékelése Dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata. Ellenőrizendő időszak: 2014. évtől jelen helyzetig</p>	<ul style="list-style-type: none">• Belső kontrollok értékelése• Változás/átszervezés• Rendszer komplexitása• Kölcsönhatás más rendszerekkel• Külső befolyás• Előző ellenőrzés óta eltelt idő• Vezetőség aggályai	<p>Rendszerellenőrzés</p>	<p>Városi Intézmények Gazdasági Szervezete</p>	<p>III. negyedév</p>	<p>34 ellenőri nap</p>
---	--	---	---------------------------	--	----------------------	------------------------

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>9. Az Európai Unió forrásainak felhasználása és elszámolása</p>	<p>Cél: Az Európai Unió támogatásainak felhasználásakor és elszámolásakor az előírásoknak megfelelően jártak-e el?</p> <p>Módszer: Pénzügyi, számviteli és statisztikai adatok, költségvetés, beszámoló, szerződés, programok elemzése és értékelése.</p> <p>Dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata</p> <p>Ellenőrizendő időszak: 2013. októbertől jelen helyzetig</p>	<ul style="list-style-type: none"> Belső kontrollok értékelése Változás/ átszervezés, Rendszer komplexitása, Kölcsönhatás más rendszerekkel, Bevétel/Költség szint, Külső befolyás, Vezetőség aggályai Pénzügyi szabálytalanság valószínűsége Szabályozottság és szabályosság 	Pénzügyi ellenőrzés	<p>Polgármesteri Hivatal:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Műszaki Iroda - Pénzügyi Iroda 	IV. negyedév	34 ellenőri nap
<p>10. 2015. évi kockázatelemzés, stratégiai és éves ellenőrzési tervek készítése</p>						

HATÁROZAT-TERVEZET
MÁTÉSZALKA VÁROS ÖNKORMÁNYZATA
KÉPVISELŐ-TESTÜLETÉNEK
.../ 2013. (...) Kt. számú
HATÁROZATA

Mátészalka Város Önkormányzatának
2014. évi ellenőrzési tervéről

A Képviselő-testület

Mátészalka Város Önkormányzatának 2014. évi ellenőrzési tervét Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 119. § (5) alapján **j ó v á h a g y j a.**

Mátészalka, 2013. december

Szabó István
polgármester

Dr. Takács Csaba
jegyző

VÉLEMÉNYLAP AZ ELŐTERJESZTÉSEKHEZ


ELŐTERJESZTÉS CÍME, TÉMÁJA, IKTATÓSZÁMA: 461-19/2013.

Mátészalka Város Önkormányzatának 2014. évi ellenőrzési tervéről

Előterjesztés készítéséért felelős: Pappné Tarcsa Noémi

Előterjesztés véleményezése:

<p>NÉV: KR. NAPI ÉVIT SZAKMAGYARIZÁSI ÉS JOGI KONVULZTÓ</p>	<p>VÉLEMÉNY, MEGJEGYZÉS: Magyarország helyi önkormányzatainál első 2011. évi CLXXXIX. tv. 113. §-át érintő a helyi ellenőrzési terv elfogadása a képművelés - terület hatásköré. Hla!</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: 2013.12.10

Előterjesztést jóváhagyta: 