

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



Iktatószám: 292-26 /2014.

## ELŐTERJESZTÉS - a Képviselő-testülethez -

### Mátészalka Város Önkormányzatának 2015. 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 2015-2018. évi stratégiai ellenőrzési tervvel összhangban a Belső Ellenőrzés összeállította a 2015. évre vonatkozó ellenőrzési tervet, mely a kockázatelemzés alapján felállított prioritásokon és a belső ellenőrzés rendelkezésére álló erőforrásokon alapul.

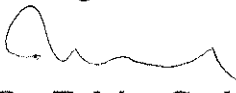
A 2015. évi terv három szabályszerűségi, négy pénzügyi, két rendszer és egy utóellenőrzést foglal magában, melyek kiterjednek az önkormányzat költségvetési szerveire, a többségi irányítást biztosító befolyása alatt működő gazdasági társaságokra és a Polgármesteri Hivatalra.

A 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.

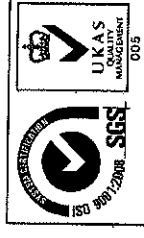
Kérem a tisztelt Képviselő-testületet, hogy a mellékelt 2015. évi ellenőrzési tervet szíveskedjen megtárgyalni, és a határozat-tervezetet elfogadni.

Mátészalka, 2014. november 26.

  
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: 292-25 /2014.**

## **ÉVES ELLENŐRZÉSI TERV 2015.**

**Ellenőrzési tervet megalapozó elemzés:**

429-22/2014. iktatószámú 2015. évi kockázatelemzés

**Kockázatelemzés eredményének összefoglaló bemutatása:**

A kockázatelemzés valamilyen kedvezőtlen vagy nem kívánt esemény bekövetkezésének valószínűségét méri fel. Céjja, hogy azonosítsa, elemezze, rangsorolja és dokumentálja a folyamatokban lévő kockázatokat.  
A 2015. évre vonatkozó kockázatelemzés a Belső Ellenőrzési Kézikönyv 1. számú mellékletében meghatározott kockázatelemzési modell alapján történt. A Polgármesteri Hivatal irodáinak tevékenységében magas kockázatot képvisel az iktatás, iratkezelés folyamata, a vagyongazdálkodás szabályszerűsége, valamint az Európai Unió támogatások felhasználása, elszámolása.  
Az intézmények folyamataiban magas kockázatú a köznevelési intézmények működéséhez kapcsolódó feladatok ellátása, az étkezési térítési díjak beszedése és a leltározási tevékenység.  
A gazdasági társaságok működésében kockázatos terület a közszolgáltatási szerződésben foglaltak teljesítése, a pénztár és bankszámlaforgalom kezelése, valamint a gépjárműhasználat.

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

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. Pénztár és bankszámla forgalom ellenőrzése</p>	<p><b>Cél:</b> annak vizsgálata, hogy a szabályzatok előírásainak megfelelően kezelik-e a készpénz és bankszámlaforgalmat. <b>Módszer:</b> Eljárások és rendszerek szabályzatainak elemzése és értékelése. Dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata. Közvetlen megfigyelésen alapuló ellenőrzés. <b>Ellenőrizendő időszak:</b> 2014. II. félévtől jelen helyzetig</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Változás/ átszervezés</li> <li>• Kölcsönhatás más rendszerekkel</li> <li>• Külső befolyás</li> <li>• Előző ellenőrzés óta eltelt idő</li> <li>• Vezetőség aggályai</li> </ul>	<p>Pénzügyi ellenőrzés</p>	<p>Szatmári Múzeum</p>	<p>I. negyedév</p>	<p>18 ellenőri nap</p>
<p>2. 2014. évi ellenőrzési jelentés elkészítése</p>	<p><b>Cél:</b> az elfogadott intézkedések végrehajtásának nyomon követése <b>Módszer:</b> Eljárások és rendszerek szabályzatainak elemzése és értékelése. Dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata <b>Ellenőrizendő időszak:</b> Intézkedési terv elkészítésétől jelen helyzetig</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Rendszer komplexitása</li> <li>• Kölcsönhatás más rendszerekkel</li> <li>• Külső befolyás</li> <li>• Vezetőség aggályai</li> <li>• Szabályozottság és szabályosság</li> </ul>	<p>Utóellenőrzés</p>	<p>Polgármesteri Hivatal: - Műszaki Iroda</p>	<p>I. negyedév</p>	<p>10 ellenőri nap 21 ellenőri nap</p>
<p>3. A 449-9/2013. számú ellenőrzési jelentés utóellenőrzése</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><b>4. Gépjárműhasználat ellenőrzése</b></p>	<p><b>Cél:</b> annak megállapítása, hogy megfelelően szabályozott-e a gépjárműhasználat, az elszámolást és a nyilvántartást a vonatkozó előírásoknak megfelelően vezetik-e?  <b>Módszer:</b> Eljárások és rendszerek szabályzatainak elemzése és értékelése. Dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata.  <b>Ellenőrizendő időszak:</b> 2014. II. félév</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Rendszer komplexitása</li> <li>• Kölcsönhatás más rendszerekkel</li> <li>• Bevétel/költség szint</li> <li>• Vezetőség aggályai</li> </ul>	<p>Szabályszerűségi/ Pénzügyi ellenőrzés</p>	<p>Szalkatávhó K.ft.</p>	<p>I. negyedév</p>	<p>26 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><b>5. A köznevelési intézmények működtetése</b></p>	<p><b>Cél:</b> Biztosított-e a működtetéssel kapcsolatos feladatok teljes körű ellátása?</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> 2014. év</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Belső kontrollok értékelése</li> <li>• Változás/átszervezés</li> <li>• Rendszer komplexitása</li> <li>• Kölcsönhatás más rendszerekkel</li> <li>• Külső befolyás</li> <li>• Előző ellenőrzés óta eltelt idő</li> <li>• Vezetőség aggályai</li> </ul>	<p>Rendszerellenőrzés</p>	<p>Városi Intézmények Gazdasági Szervezete</p>	<p>I. negyedév</p>	<p>34 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><b>6. Közzolgáltatási szerződésben foglaltak teljesülésének ellenőrzése</b></p>	<p><b>Cél:</b> annak vizsgálata, hogy a közzolgáltatási szerződésben rögzítettek hogyan valósulnak meg a gyakorlatban <b>Módszer:</b> Eljárások és rendszerek szabályzatainak elemzése és értékelése. Dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata. <b>Ellenőrizendő időszak:</b> 2014. áprilistól 2014. decemberig</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>• Előző ellenőrzés óta eltelt idő</li><li>• Vezetőség aggályai</li><li>• Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége</li></ul>	<p>Rendszer ellenőrzés</p>	<p>Polgármesteri Hivatal: - Műszaki Iroda - Pénzügyi Iroda Mátészalkai Városfejlesztési Kft.</p>	<p>II. negyedév</p>	<p>35 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
----------------------	-------------------------------------------------------	--------------------------------	----------------------	---------------------------------------	-----------------------------------	--------------------------------------

7. Az Önkormányzat vagyongazdálkodási szabályszerűségének vizsgálata	<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 nyilvántartások vizsgálata.</p> <p><b>Ellenőrizendő időszak:</b> 2013-2014. év</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Rendszer komplexitása</li> <li>• Kölcsönhatás más rendszerekkel</li> <li>• Előző ellenőrzés óta eltelt idő</li> <li>• Vezetőség aggályai</li> </ul>	Szabályszerűségi ellenőrzés	Polgármesteri Hivatal - Pénzügyi Iroda	II. negyedév	35 ellenőri nap
8. 2015. első félévi belső ellenőrzési jelentés					III. negyedév	8 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>9. Értékesítési térítési díjak beszedésének és nyilvántartásának vizsgálata</b></p>	<p><b>Cél:</b> annak megállapítása, hogy a térítési díjak megállapítása és beszedése az önkormányzati rendelet előírásainak megfelelően történik-e. A nyilvántartás vezetése pontos, naprakész-e  <b>Módszer:</b> Eljárások és rendszerek szabályzatainak elemzése és értékelése            Dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata.  <b>Ellenőrizendő időszak:</b> 2015. évtől jelen helyzetig</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Rendszer komplexitása</li> <li>• Kölcsönhatás más rendszerekkel</li> <li>• Külső befolyás</li> <li>• Előző ellenőrzés óta eltelt idő</li> <li>• Vezetőség aggályai</li> </ul>	<p>Pénzügyi ellenőrzés</p>	<p>Négy Évszak Óvoda</p>	<p>III. negyedév</p>	<p>31 ellenőri nap</p>
<p><b>10. Az Európai Unió források felhasználása és elszámolása</b></p>	<p><b>Cél:</b> Az Európai Unió támogatások 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> 2014. októbertől 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>• Külső befolyás,</li> <li>• Vezetőség aggályai</li> <li>• Pénzügyi szabálytalanság valószínűsége</li> <li>• Szabályozottság és szabályosság</li> </ul>	<p>Pénzügyi ellenőrzés</p>	<p>Polgármesteri Hivatal:            - Műszaki Iroda            - Pénzügyi Iroda</p>	<p>IV. negyedév</p>	<p>35 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
----------------------	-------------------------------------------------------	--------------------------------	----------------------	---------------------------------------	-----------------------------------	--------------------------------------

**11. 2016. évi kockázatelemzés, stratégiai és éves ellenőrzési tervek készítése**

12. Leltározási tevékenység ellenőrzése	Cél: annak megállapítása, hogy a leltározás előkészítése, folyamata végrehajtása szabályszerűen a törvényi előírások és a szabályzatokban foglaltaknak megfelelően történt-e <b>Módszer:</b> Eljárások és rendszerek szabályzatainak elemzése és értékelése. Dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata. <b>Ellenőrizendő időszak:</b> 2014. év	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Kölcsönhatás más rendszerekkel,</li> <li>• Külső befolyás,</li> <li>• Előző ellenőrzés óta eltelt idő</li> <li>• Vezetőség aggályai</li> <li>• Pénzügyi szabálytalanság valószínűsége</li> </ul>	Szabályszerűségi ellenőrzés	Képes Géza Városi Könyvtár	IV. negyedév	14 ellenőri nap
					IV. negyedév	21 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 align="center"><b>13. Pénziár és bankszámla forgalom ellenőrzése</b></p>	<p><b>Cél:</b> annak vizsgálata, hogy a szabályzatok előírásainak megfelelően kezelik-e a készpénz és bankszámlaforgalmat?</p> <p><b>Módszer:</b> Eljárások és rendszerek szabályzatainak elemzése és értékelése. Dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata</p> <p>Közvetlen megfigyelésen alapuló ellenőrzés</p> <p><b>Ellenőrizendő időszak:</b> 2015. évtől jelen helyzetig</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Belső kontrollok értékelése</li> <li>• Változás/ átszervezés</li> <li>• Rendszer komplexitása,</li> <li>• Kölcsönhatás más rendszerekkel</li> <li>• Külső befolyás</li> <li>• Vezetőség aggályai</li> </ul>	Pénzügyi ellenőrzés	Mátészalkai Kulturális Nonprofit Kft.	IV. negyedév	18 ellenőri nap
-----------------------------------------------------------------------------	-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	---------------------	---------------------------------------	--------------	-----------------

Mátészalka, 2014. november 13.

Készítette:

Fazekasné Szűcs Agnes  
Fazekasné Szűcs Agnes  
belső ellenőr

Jóváhagyta:

  
Dr. Takács Csaba  
jegyző

**HATÁROZAT-TERVEZET**  
**MÁTÉSZALKA VÁROS ÖNKORMÁNYZATA**  
**KÉPVISELŐ-TESTÜLETÉNEK**  
**..../ 2014. (....) Kt. számú**  
**H A T Á R O Z A T A**

**Mátészalka Város Önkormányzatának**  
**2015. évi ellenőrzési tervéről**

**A Képviselő-testület**

Mátészalka Város Önkormányzatának 2015. 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, 2014. december .....**

**Hanusi Péter**  
polgármester

**Dr. Takács Csaba**  
jegyző

**VÉLEMÉNYLAP AZ ELŐTERJESZTÉSEKHEZ**

**ELŐTERJESZTÉS CÍME, TÉMÁJA, IKTATÓSZÁMA: 292-26/2014.**

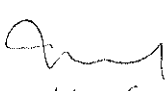
**Mátészalka Város Önkormányzatának 2015. évi ellenőrzési tervéről**

**Előterjesztés készítéséért felelős: Fazekasné Szücs Ágnes**

**Előterjesztés véleményezése:**

<p><b>NÉV:</b>          ПОТОСНОЕ ИМ. ФАКАС          75475 НАУКА          1064101 12007АУ022010</p>	<p><b>VÉLEMÉNY, MEGJEGYZÉS:</b>          az előterjesztés megfelel a jogszabályi követelményeknek. <i>Fazekas Ágnes</i></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:** 2014. 11. 26

**Előterjesztést jóváhagyta:**

