

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.
(2. SZÁMÚ MÓDOSÍTÁS)

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 mérlegeli. Célja, 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 működtetéséhez kapcsolódó feladatok ellátása, az étkezési térítési díjak beszedése és a leltározási tevékenység.

A gazdasági társaságok működésében kockázatos terület a közszolgáltatási szerződésben foglaltak teljesülése, 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
----------------------	---	--------------------------------	----------------------	---------------------------------------	-----------------------------------	--------------------------------------

1. Pénztár és bankszámla forgalom ellenőrzése	<p>Cél: annak vizsgálata, hogy a szabályzatok előírásainak megfelelően kezelik-e a készpénz és bankszámlaforgalmat.</p> <p>Módszer: Eljárások és rendszerek szabályzatainak elemzése és értékelése. Dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata. Közvetlen megfigyelésen alapuló ellenőrzés.</p> <p>Ellenőrizendő időszak: 2014. II. félévtől jelen helyzetig</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Változás/ átszervezés • Kölcsönhatás más rendszerekkel • Külső befolyás • Előző ellenőrzés óta eltelt idő • Vezetőség aggályai 	Pénzügyi ellenőrzés	Szatmári Múzeum	I. negyedév	18 ellenőri nap
2. 2014. évi ellenőrzési jelentés elkészítése					I. negyedév	10 ellenőri nap
3. A 449-9/2013. számú ellenőrzési jelentés utóellenőrzése	<p>Cél: az elfogadott intézkedések végrehajtásának nyomon követése</p> <p>Módszer: Eljárások és rendszerek szabályzatainak elemzése és értékelése. Dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata</p> <p>Ellenőrizendő időszak:</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Rendszer komplexitása • Kölcsönhatás más rendszerekkel • Külső befolyás • Vezetőség aggályai • Szabályozottság és szabályosság 	Utóellenőrzés	Polgármesteri Hivatal: - Műszaki Iroda	I. 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
----------------------	---	--------------------------------	----------------------	---------------------------------------	-----------------------------------	--------------------------------------

	intézkedési terv elkészítésétől jelen helyzetig					
4. Gépjárműhasználat ellenőrzése	<p>Cél: annak megállapítása, hogy megfelelően szabályozott-e a gépjárműhasználat, az elszámolást és a nyilvántartást a vonatkozó előírásoknak megfelelően vezetik-e?</p> <p>Módszer: Eljárások és rendszerek szabályzatainak elemzése és értékelése. Dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata. Ellenőrizendő időszak: 2014. II. félév</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Rendszer komplexitása • Kölcsönhatás más rendszerekkel • Bevétel/költségszint • Vezetőség aggályai 	Szabályszerűségi/ Pénzügyi ellenőrzés	Szalkatávhő Kft.	I. negyedév	26 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>5. A köznevelési intézmények működtetése</p>	<p>Cél: Biztosított-e a működtetéssel kapcsolatos feladatok teljes körű ellátása? Módszer: Pénzügyi, számviteli és statisztikai adatok, költségvetés, beszámolók, szerződések, programok elemzése és értékelése. Eljárások és rendszerek szabályzatainak elemzése és értékelése Dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata. Ellenőrizendő időszak: 2014. év</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>I. 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>6. Közszolgáltatási szerződésben foglaltak teljesülésének ellenőrzése</p>	<p>Cél: annak vizsgálata, hogy a közszolgáltatási szerződésben rögzítettek hogyan valósulnak meg a gyakorlatban Módszer: Eljárások és rendszerek szabályzatainak elemzése és értékelése. Dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata. Ellenőrizendő időszak: 2014. áprilisától 2014. decemberig</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Változás/átszervezés • Rendszer komplexitása • Kölcsönhatás más rendszerekkel • Bevétel/Költségszint • Külső befolyás • Előző ellenőrzés óta eltelt idő • Vezetőség aggályai • Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége 	<p>Rendszer ellenőrzés</p>	<p>Polgármesteri Hivatal: - Műszaki Iroda - Pénzügyi Iroda Mátészalkai Városfejlesztési Kft.</p>	<p>II. negyedév A Képviselő-testület 24/2015 (III.26.) Kt. számú határozata és a 69-1/2015. számú 2015. évi ellenőrzési terv módosítása alapján ELMARAD (Módosítva: 2015.04.08.)</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>Cél: 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>Módszer: Pénzügyi, számviteli és statisztikai adatok, költségvetés, beszámolók, szerződések, programok elemzése és értékelése. Eljárások és rendszerek szabályzatainak elemzése és értékelése. Dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata.</p> <p>Ellenőrizendő időszak: 2013-2014. év</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Rendszer komplexitása • Kölcsönhatás más rendszerekkel • Előző ellenőrzés óta eltelt idő • Vezetőség aggályai 	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>9. Étkezési térítési díjak beszédésének és nyilvántartásának vizsgálata</p>	<p>Cél: annak megállapítása, hogy a térítési díjak megállapítása és beszédése az önkormányzati rendelet előírásainak megfelelően történik-e. A nyilvántartás vezetése pontos, naprakész-e Módszer: Eljárások és rendszerek szabályzatának elemzése és értékelése Dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata. Ellenőrizendő időszak: 2015. évtől jelen helyzetig</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Rendszer komplexitása • Kölcsönhatás más rendszerekkel • Külső befolyás • Előző ellenőrzés óta eltelt idő • Vezetőség aggályai 	<p>Pénzügyi ellenőrzés</p>	<p>Négy Évszak Óvoda (Módosítva 2015.09.01.)</p>	<p>III. negyedév A 69-2/2015. számú 2015. évi ellenőrzési terv módosítása alapján ELMARAD (Módosítva: 2015.09.01.)</p>	<p>31 ellenőri nap</p>
<p>10. 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</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Változás/ átszervezés, • Rendszer komplexitása, • Kölcsönhatás más rendszerekkel, • Bevétel/Költségszint, • Külső befolyás, • Vezetőség aggályai • Pénzügyi szabálytalanság valószínűsége • Szabályozottság és szabályosság 	<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
----------------------	---	--------------------------------	----------------------	---------------------------------------	-----------------------------------	--------------------------------------

	Ellenőrizendő időszak: 2014. októbertől jelen helyzetig					
11. 2016. évi kockázatelemzés, stratégiai és éves ellenőrzési tervek készítése					IV. negyedév	14 ellenőri nap
12. Leltározási tevékenység ellenőrzése	<p>Cél: annak megállapítása, hogy a leltározás előkészítése, folyamata végrehajtása szabályszerűen a törvényi előírások és a szabályzatokban foglaltaknak megfelelően történt-e</p> <p>Módszer: Eljárások és rendszerek szabályzatainak elemzése és értékelése. Dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata.</p> <p>Ellenőrizendő időszak: 2014. év</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Kölcsönhatás más rendszerekkel, • Külső befolyás, • Előző ellenőrzés óta eltelt idő • Vezetőség aggályai • Pénzügyi szabálytalanság valószínűsége 	Szabályszerűségi ellenőrzés	Képes Géza Városi Könyvtár	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
----------------------	---	--------------------------------	----------------------	---------------------------------------	-----------------------------------	--------------------------------------

13. Pénztár és bankszámla forgalom ellenőrzése	<p>Cél: annak vizsgálata, hogy a szabályzatok előírásainak megfelelően kezelik-e a készpénz és bankszámlaforgalmat?</p> <p>Módszer: Eljárások és rendszerek szabályzatainak elemzése és értékelése. Dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata Közvetlen megfigyelésen alapuló ellenőrzés</p> <p>Ellenőrizendő időszak: 2015. évtől jelen helyzetig</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Belső kontrollok értékelése • Változás/ átszervezés • Rendszer komplexitása, • Kölcsönhatás más rendszerekkel • Külső befolyás • Vezetőség aggályai 	Pénzügyi ellenőrzés	Mátészalkai Kulturális Nonprofit Kft.	IV. negyedév	18 ellenőri nap

Mátészalka, 2014. november 13.

Készítette:

Fazekasné Szücs Ágnes
belső ellenőr

Jóváhagyta:

Dr. Takács Csaba
jegyző