

MÁTÉSZALKA 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 tervet megalapozó elemzés címe, időpontja	Ellenőrzési tervet 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.

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 (****)
--	---	------------------------------------	---------------------------	-------------------------------	-------------------------------

<p>1. - Polgármesteri Hivatal (Építésügyi Hatósági Iroda, Pénzügyi Iroda)</p>	<p>Tárgy: Építésügyi 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</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Előző ellenőrzés óta eltelt idő • Közvélemény érzékelése. 	Pénzügyi ellenőrzés	I. negyedév	3 fő 30 szakértői nap
<p>2. - Polgármesteri Hivatal (Önkormányzati és Jogi iroda)</p>	<p>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</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Változás / 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 ellenőrzés típusa (**)	Az ellenőrzés ütemezése (***)	Erőforrás szükségletek (****)
3. - Szalka-Víz Kft.	<p>Tárgy: Számviteli rend, bizonylati fegyelem</p> <p>Cél: Az intézmény gazdálkodása során eleget tett-e a számviteli rend és bizonylati fegyelem előírásainak?</p> <p>Módszer: Eljárások és rendszerek szabályzatainak elemzése és értékelése. Dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata. Közvetlen megfigyelésen alapuló ellenőrzés.</p> <p>Ellenőrzött időszak: 2009. II. félév</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Költségszint, • Jövőre gyakorolt hatás, • Közvélemény érzékelése. 	Szabályszerűségi ellenőrzés	II. negyedév	2 fő 30 szakértői nap
4. - Szalkatávhó Kft.	<p>Tárgy: Számviteli rend, bizonylati fegyelem</p> <p>Cél: Az intézmény gazdálkodása során eleget tett-e a számviteli rend és bizonylati fegyelem előírásainak?</p> <p>Módszer: Eljárások és rendszerek szabályzatainak elemzése és értékelése. Dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata. Közvetlen megfigyelésen alapuló ellenőrzés.</p> <p>Ellenőrzött időszak: 2009. II. félév</p>	<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 célja, módszere, tárgya, ellenőrzött időszak)	Azonosított kockázati tényezők (*)	Az ellenőrzés típusa (**)	Az ellenőrzés ütemezése (***)	Erőforrás szükségletek (****)
--	---	------------------------------------	---------------------------	-------------------------------	-------------------------------

5. 2009. évi ellenőrzési jelentés elkészítése			I. negyedév	5 fő 50 szakértői nap	
6. - Polgármesteri Hivatal (Műszaki iroda Pénzügyi Iroda)	<p>Tárgy: Önkormányzati beruházások ellenőrzése</p> <p>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?</p> <p>Módszer: Pénzügyi, számviteli és statisztikai adatok, költségvetés, beszámolók, szerződések, programok elemzése és értékelése. Dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata.</p> <p>Ellenőrzött időszak: A pályázat benyújtásától jelen helyzetig</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Kontrollok értékelése, • Rendszer komplexitása, • Kölcsönhatás más rendszerekkel, • Költségszint, • Külső befolyás, • Vezetőség aggályai, • Jövőre gyakorolt hatás, • Közvélemény érzékelése. 	Szabályszerűségi ellenőrzés	I. negyedév	5 fő 84 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 (****)
<p>7. - Szatmári Kistérségi Egyesített Szociális és Egészségügyi Alapellátási Intézmények</p>	<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? Módszer: Eljárások és rendszerek szabályzatainak elemzése és értékelése. Dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata. Ellenőrzött időszak: 2009. év</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Kontrollok értékelése, • Változás, átszervezés, • Rendszer komplexitása, • Külső befolyás, • Vezetőség aggályai, • Közvélemény érzékelése. 	Szabályszerűségi ellenőrzés	II. negyedév	2 fő 30 szakértői nap
<p>8. - Polgármesteri Hivatal (Közigazgatási és Okmányiroda)</p>	<p>Tárgy: Szociális támogatások folyamatának vizsgálata Cél: Biztosított-e a gyakorlatban a jogszabályi előírások teljes körű betartása? Módszer: Eljárások és rendszerek szabályzatainak elemzése és értékelése, Dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata, Közvetlen megfigyelésen alapuló ellenőrzés. 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 (***)	Erőforrás szükségletek (****)
<p>9. - Mátészalkai Szakképző Iskola és Kollégium - Intézményi, Közművelődési és Sport Iroda</p>	<p>Tárgy: Mátészalkai Szakképző Iskola és Kollégium valamint a Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Szakképzés-szervezési Önkormányzati Társulás együttműködésének vizsgálata Cél: Az Együttműködési megállapodás a két intézmény közötti pénzügyi, gazdasági feladatok ellátását teljes körűen tartalmazza-e, azt a gyakorlatban betartják-e? Módszer: Pénzügyi, számviteli és statisztikai adatok, költségvetés, beszámolók, szerződések, programok elemzése és értékelése. Dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata. 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. 	<p>Szabályszerűségi ellenőrzés</p>	<p>II. negyedév</p>	<p>2 fő 26 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 (****)
10. - Polgármesteri Hivatal (Műszaki Iroda, Pénzügyi Iroda)	Tárgy: A közterület felügyelői tevékenység ellenőrzése Cél: A feladatellátás során a jogszabályi előírásokat betartásra kerülnek-e? Módszer: Eljárások és rendszerek szabályzatainak elemzése és értékelése. Dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata. Ellenőrzött időszak: 2010.-től jelen helyzet	<ul style="list-style-type: none"> • Kontrollok értékelése, • Rendszer komplexitása, • Kölcsönhatás más rendszerekkel, • Költségszint • Külső befolyás, • Vezetőség aggályai, • Jövőre gyakorolt hatás, • Közvélemény 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. - Városüzemeltetési Kft. (Pénzügyi Iroda)	Tárgy: Önkormányzati ingatlanok bérbeadásának és nyilvántartásának ellenőrzése Cél: Az analitikus nyilvántartások teljeskörűek-e, a hátralékok behajtására a szükséges intézkedéseket megteszik-e? Módszer: Pénzügyi, számviteli és statisztikai adatok, költségvetés, beszámolók, szerződések, programok elemzése és értékelése. Dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata. Ellenőrzött időszak: 2010.-től jelen helyzet	<ul style="list-style-type: none"> • Rendszer komplexitása, • Kölcsönhatás más rendszerekkel, • Költségszint, • Vezetőség aggályai, • Jövőre gyakorolt hatás, • Közvélemény érzékelése. 	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 (****)
13. - Polgármesteri Hivatal (Közigazgatási és Okmányiroda)	Tárgy: Anyakönyvi kivonatok, másolatok kiadásának és nyilvántartásának ellenőrzése Cél: Az anyakönyvi kivonatok elkészítése és kiadása során betartják-e a jogszabályi előírásokat? Módszer: Dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata. Ellenőrzött időszak: 2010. I. negyedév	<ul style="list-style-type: none"> • Rendszer komplexitása, • Közvélemény érzékelése. 	Szabályszerűségi ellenőrzés	III. negyedév	2 fő 16 szakértői nap
14. - Hivatásos Önkormányzati Tűzoltóság	Tárgy: Pénztár és bankszámla forgalom ellenőrzése Cél: A számviteli előírásoknak megfelelően kezelik-e a készpénz és bankszámla forgalmat? Módszer: Eljárások és rendszerek szabályzatainak elemzése és értékelése. Dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata. Közvetlen megfigyelésen alapuló ellenőrzés. Ellenőrzött időszak: 2010. -tól jelen helyzet	<ul style="list-style-type: none"> • Változás/átszervezés, 	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 (****)
<p>15.</p> <ul style="list-style-type: none"> - Esze Tamás Gimnázium, - Mátészalkai Szakképző Iskola és Kollégium, - Móra Ferenc Általános Iskola és Speciális Előkészítő Szakiskola, - Képes Géza Általános Iskola, - Móricz Zsigmond Tehetségfejlesztő és Általános Iskola, - Széchényi István Általános Iskola, - Négy Évszak Óvoda, - Szatmári Kistérségi Egyesített Szociális és Egészségügyi Alapellátási Intézmények, - Városi Intézmények Gazdasági Szervezet - Pénzügyi Iroda, - Intézményi, Közművelődési és Sport Iroda. 	<p>Tárgy: Az étkezési normatíva és a kedvezményes étkeztetés vizsgálata az önkormányzati intézményeknél Cél: Az étkezési normatíva fedezetet nyújt-e a kedvezményes étkeztetés biztosításához Módszer: Pénzügyi, számviteli és statisztikai adatok, költségvetés, beszámolók, szerződések, programok elemzése és értékelése. Dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata. 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>Teljesítmény ellenőrzés</p>	<p>III. negyedév</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 (****)
<p>16.</p> <p>- Szabolcs- Szatmár- Bereg Megyei Szakképzés - szervezési Önkormányzati Társulás</p> <p>- Mátészalkai Szakképző Iskola és Kollégium</p>	<p>Tárgy: A szakképzési hozzájárulás felhasználásának vizsgálata</p> <p>Cél: A szakképzés támogatására kötött szerződéseknek megfelelően teljesülnek-e a támogatások, azok felhasználása az önkormányzat intézményénél a jogszabályi előírásoknak megfelelően történtek-e?</p> <p>Módszer: Pénzügyi, számviteli és statisztikai adatok, költségvetés, beszámolók, szerződések, programok elemzése és értékelése. Dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata.</p> <p>Ellenőrzött időszak: 2009-2010. 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. 	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 kockázati tényezők (*)	Az ellenőrzés típusa (**)	Az ellenőrzés ütemezése (***)	Erőforrás szükségletek (****)
<p>18.</p> <ul style="list-style-type: none"> - Móra Ferenc Általános Iskola és Speciális Előkészítő Szakiskola, - Képes Géza Általános Iskola, - Móricz Zsigmond Tehetségfejlesztő és Általános Iskola, - Széchényi István Általános Iskola, - Szatmár Alapfokú Művészeti Iskola, - Négy Évszak Óvoda, - Városi Intézmények Gazdasági Szervezete. 	<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, vagyonvédelmének 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: 2008-2009. év, szabályzatok vonatkozásában jelen helyzet</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Kontrollok értékelése, • Költségszint. 	<p>Pénzügyi ellenőrzés</p>	<p>IV: negyedév</p>	<p>3 fő 80 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 (****)
<p>19.</p> <ul style="list-style-type: none"> - Esze Tamás Gimnázium, - Városi Művelődési Központ, - Képes Géza Városi Könyvtár. 	<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, vagyonvédelmének 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: 2008-2009. év, szabályzatok vonatkozásában jelen helyzet</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Kontrollok értékelése 	<p>Pénzügyi ellenőrzés</p>	<p>IV: negyedév</p>	<p>2 fő 58 szakértői nap</p>

Mátészalka, 2010. október 21.