

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



Iktatószám: 464-28/2010.

ÉVES ELLENŐRZÉSI TERV
2011.

Ellenőrzési tervet megalapozó elemzés címe, időpontja	Ellenőrzési tervet megalapozó kockázat elemzés címe, időpontja
Belső ellenőrzési tervezés előkészítése	2011. évi kockázatelemzés
Iktatószám: 464-24/2010.	Iktatószám: 464-25/2010.
2010. október 14.	2010. 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.</p> <p>- Polgármesteri Hivatal (Műszaki Iroda, Pénzügyi Iroda Jegyzői Kabinet)</p> <p>- Képes Géza Általános Iskola</p> <p>- Négy Évszak Óvoda</p> <p>- Városi Intézmények Gazdasági Szervezete</p>	<p>Tárgy: Az Európai Uniós források felhasználásának és elszámolásának vizsgálata.</p> <p>Cél: az Európa Uniós támogatások felhasználásakor és elszámolásakor az előírásoknak megfelelően jártak-e el ?</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: támogatási szerződés aláírásától jelenhelyzetig</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Kontrollok értékelése, • Rendszer komplexitása, • Külső befolyás, • Előző ellenőrzés óta eltelt idő, • Közvélemény érzékelése, • Kölcsönhatás más rendszerekkel, • Költségszint, • Vezetőség aggályai, • Jövőre gyakorolt hatás. 	Pénzügyi ellenőrzés	I. negyedév	5 fő 100 szakértői nap
<p>2.</p> <p>- Mátészalkai Szakképző Iskola és Kollégium</p>	<p>Tárgy: Feleslegessé vált vagyontárgyak selejtezésének és hasznosításának vizsgálata.</p> <p>Cél: A selejtezés során betartották-e a vonatkozó szabályzatokat, elkészítették-e a megfelelő dokumentumokat?</p> <p>Módszer: Eljárások és rendszerek szabályzatainak elemzése és értékelése.</p> <p>Dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata.</p> <p>Ellenőrzött időszak: 2010. év</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Változás / átszervezés • Rendszer komplexitása, • Kölcsönhatás más rendszerekkel, • Előző ellenőrzés óta eltelt idő, • Vezetőség aggályai. 	Szabályszerűségi ellenőrzés	elmarad	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 (****)
3. - Képes Géza Általános Iskola - Négy Évszak Óvoda	Tárgy: Feleslegessé vált vagyontárgyak selejtezésének és hasznosításának vizsgálata. Cél: A selejtezés során betartották-e a vonatkozó szabályzatokat, elkészítették-e a megfelelő dokumentumokat? Módszer: Eljárások és rendszerek szabályzatainak elemzése és értékelése. Dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata. Ellenőrzött időszak: 2010. év	<ul style="list-style-type: none"> • Kontrollok értékelése, • Változás / átszervezés • Kölcsönhatás más rendszerekkel, • Kontrollok értékelése, • Változás / átszervezés, • Előző ellenőrzés óta eltelt idő, • Vezetőség aggályai. 	Szabályszerűségi ellenőrzés	elmarad	3 fő 45 szakértői nap
4. 2010. évi ellenőrzési jelentés elkészítése				I. negyedév	5 fő 50 szakértői nap
5. - Polgármesteri Hivatal (a selejtezésben és a leltározásban érintettek)	Tárgy: Selejtezési és 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: 2010.-től jelen helyzetig	<ul style="list-style-type: none"> • Kontrollok értékelése, • Változás / átszervezés • Rendszer komplexitása, • Kölcsönhatás más rendszerekkel, • Költségszint, • Külső befolyás, • Előző ellenőrzés óta eltelt idő, • Pénzügyi szabálytalanság valószínűsége • Közvélemény érzékelése. 	Szabályszerűségi ellenőrzés	I. 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>6. - Szalka- Víz Kft.</p>	<p>Tárgy: A Szalka-Víz Kft. tulajdonában lévő gépjárművek használatának vizsgálata. Cél: Annak megállapítása, hogy az elszámolást és a nyilvántartást a vonatkozó jogszabályi előírásoknak megfelelően készítik-e? Módszer: Dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata. Ellenőrzött időszak: 2010. júliustól jelen helyzetig</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Kontrollok Értékelése, • Rendszer komplexitása, • Költségszint. • Kölcsönhatás más rendszerekkel, • Külső befolyás, • Vezetőség aggályai 	<p>Pénzügyi ellenőrzés</p>	<p>I. negyedév</p>	<p>3 fő 34 szakértői nap</p>
<p>7. - Polgármesteri Hivatal (Közigazgatási és Okmányiroda)</p>	<p>Tárgy: A személyi adat és a lakcím nyilvántartásból, valamint a közúti közlekedési nyilvántartásból teljesített adatszolgáltatások folyamatának vizsgálata. Cél: Az adatszolgáltatás a jogszabályban meghatározott jogosultak részére történt-e? Módszer: Dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata. Ellenőrzött időszak: 2010.-től jelen helyzetig</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Rendszer komplexitása, • Külső befolyás, • Vezetőség aggályai, • Pénzügyi szabálytalanság, • Közvélemény érzékelése. 	<p>Rendszer ellenőrzés</p>	<p>II. negyedév</p>	<p>2 fő 20 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>8. - Polgármesteri Hivatal (Pénzügyi Iroda, Önkormányzati és Jogi Iroda)</p>	<p>Tárgy: A választások lebonyolítására kapott központi támogatások elszámolásának vizsgálata. Cél: Az elszámolások az előírásoknak megfelelően történtek-e? 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 • Kölcsönhatás más rendszerekkel, • Rendszer komplexitása, • Külső befolyás, • Előző ellenőrzés óta eltelt idő, • Közvélemény érzékelése. 	<p>Pénzügyi ellenőrzés</p>	<p>II. negyedév</p>	<p>2 fő 20 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>9.</p> <ul style="list-style-type: none"> - Esze Tamás Gimnázium, - Képes Géza Városi Könyvtár, - Városi Művelődési Központ, - 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, - Alapfokú Művészeti Iskola, - Négy Évszak Óvoda, - Szatmári Kistérségi Egyesített Szociális és Egészségügyi Alapellátási Intézmények, - Városi Intézmények Gazdasági Szervezet, - Hivatásos Önkormányzati Tűzoltóság. 	<p>Tárgy: Folyamatba épített, előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzés vizsgálata.</p> <p>Cél: Az ellenőrzési nyomvonal elkészítésre került-e, a FEUVE a napi munkában megfelelően működik-e?</p> <p>Módszer: Eljárások és rendszerek szabályzatainak elemzése és nyilvántartások vizsgálata.</p> <p>Ellenőrzött időszak: 2011. év</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Kontrollok értékelése, • Változás / átszervezés, • Rendszer komplexitása, • Kölcsönhatás más rendszerekkel, • Külső befolyás, • Előző ellenőrzés óta eltelt idő, • Vezetőség aggályai, • Munkatársak tapasztalata és képzettsége. 	<p>Szabályszerűségi ellenőrzés</p>	<p>III. negyedév</p>	<p>5 fő 125 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. 2011. első félévi belső ellenőrzési jelentés				II. negyedév	5 fő 25 szakértői nap
11. - Szalka- Vízfut. Kft.	<p>Tárgy: Tárgyi eszközök nyilvántartásának ellenőrzése</p> <p>Cél: A számviteli előírásoknak megfelelően alakították-e ki a nyilvántartásokat ?</p> <p>Módszer: Pénzügyi, számviteli és statisztikai adatok, költségvetés, beszámolók, szerződések, programok elemzése és értékelése. Dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata.</p> <p>Ellenőrzött időszak: jelen helyzet</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Kontrollok értékelése, • Rendszer komplexitása, • Kölcsönhatás más rendszerekkel, • Költségszint, • Külső befolyás, • Vezetőség aggályai 	Pénzügyi ellenőrzés	III. negyedév	2 fő 20 szakértői nap
12 - Mátészalkai Városfejlesztési Kft.	<p>Tárgy: A Gazdasági társaság belső szabályzatainak vizsgálata.</p> <p>Cél: Annak megállapítása, hogy 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>Ellenőrzött időszak: jelen helyzet</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Változás / átszervezés, • Rendszer komplexitása, • Kölcsönhatás más rendszerekkel, • Költségszint, • Vezetőség aggályai. 	Szabályszerűségi ellenőrzés	III. 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 (***)	Erőforrás szükségletek (****)
13. - Polgármesteri Hivatal (Közigazgatási és Okmányiroda, Jegyzői Kabinet, Műszaki Iroda, Intézményi Közművelődési és Sport Iroda, Építésügyi Hatósági Iroda, Pénzügyi Iroda, Gyámhivatal)	Tárgy: Folyamatba épített, előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzés vizsgálata. Cél: Az ellenőrzési nyomvonal elkészítésre került-e, a FEUVE a napi munkában megfelelően működik-e? Módszer: Eljárások és rendszerek szabályzatainak elemzése és értékelése. Dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata. Ellenőrzött időszak: 2011. év	<ul style="list-style-type: none"> • Változás/átszervezés, • Kontrollok értékelése, • Kölcsönhatás más rendszerekkel, • Rendszer komplexitása, • Előző ellenőrzés óta eltelt idő, • Költségszint, • Vezetőség aggályai, • Pénzügyi szabálytalanság, • Jövőre gyakorolt hatás, • Közvélemény érzékelése, • Munkatársak tapasztalata képzettsége. 	Szabályszerűségi ellenőrzés	III. negyedév	5 fő 75 szakértői nap
14. 2012. évi kockázatelemzés, stratégiai és éves ellenőrzési tervek készítése				IV. negyedév	5 fő 50 szakértői nap
15. - Esze Tamás Gimnázium	Tárgy: Az ingyen tankönyv juttatás ellenőrzése Cél: A jogszabályi előírásoknak megfelelően szervezett-e az ingyen tankönyv ellátásának rendje Módszer: Eljárások és rendszerek szabályzatainak elemzése és értékelése. Dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata. Ellenőrzött időszak: 2010. év	<ul style="list-style-type: none"> • Rendszer komplexitása, • Kölcsönhatás más rendszerekkel, • Külső befolyás, • Előző ellenőrzés óta eltelt idő, • Vezetőség aggályai. 	Szabályszerűségi ellenőrzés	IV. 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>16. - Polgármesteri Hivatal (Önkormányzati és Jogi Iroda, Jegyzői Kabinet, Pénzügyi Iroda)</p>	<p>Tárgy: Egyéb anyagbeszerzések vizsgálata. Cél: Annak megállapítása, hogy a rendelkezésre álló előirányzat elegendő fedezetet nyújt-e a beszerzésre, a beszerzett anyagok felhasználása megfelelő módon dokumentált-e? Módszer: Pénzügyi, számviteli és statisztikai adatok, költségvetés, beszámolók, szerződések, programok elemzése és értékelése. Dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata. Ellenőrzött időszak: 2011. év</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Rendszer komplexitása, • Kölcsönhatás más rendszerekkel, • Költségszint, • Vezetőség aggályai, • Pénzügyi szabálytalanság, • Külső befolyás, • Jövőre gyakorolt hatás, • Előző ellenőrzés óta eltelt idő. 	Pénzügyi ellenőrzés	IV. negyedév	3 fő 43 szakértői nap
<p>17. - Esze Tamás Gimnázium - Mátészalkai Szakképző Iskola és Kollégium.</p>	<p>Tárgy: Érettségi és szakmai vizsgadíjak elszámolásának ellenőrzése. Cél: A jogszabályi előírásnak megfelelően történik-e a vizsgadíjak megállapítása és elszámolása Módszer: Pénzügyi, számviteli és statisztikai adatok, költségvetés, beszámolók, szerződések, programok elemzése és értékelése. Dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata. Ellenőrzött Időszak: 2011. év</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Rendszer komplexitása, • Kölcsönhatás más rendszerekkel, • Külső befolyás, • Előző ellenőrzés óta eltelt idő, • Vezetőség aggályai, • Pénzügyi szabálytalanság, 	Pénzügyi ellenőrzés	IV. negyedév	5 fő 71 szakértői nap

Mátészalka, 2011. augusztus 09.