

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



**Iktatószám: 400-28 /2011.**

**ÉVES ELLENŐRZÉSI TERV**  
**2012.**

<b>Ellenőrzési tervet megalapozó elemzés címe, időpontja</b>	<b>Ellenőrzési tervet megalapozó kockázat elemzés címe, időpontja</b>
Belső ellenőrzési tervezés előkészítése	2012. évi kockázatelemzés
Iktatószám: 400-20/2011.	Iktatószám: 400-21/2011.
2011. október 21.	2011. október 21.

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 (Műszaki Iroda)</p>	<p><b>Tárgy:</b> A Közfoglalkoztatás folyamatának vizsgálata <b>Cél:</b> A pályázati előírásoknak megfelelően történt-e a foglalkoztatás és azok dokumentálása? <b>Módszer:</b> Pénzügyi, számviteli és statisztikai adatok, költségvetés, beszámolók, szerződések, programok elemzése és értékelése. Dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata. <b>Ellenőrzött időszak:</b> 2011. évben induló pályázatok</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Kontrollok értékelése</li> <li>• Költségszint</li> <li>• Külső befolyás</li> <li>• Előző ellenőrzés óta eltelt idő</li> <li>• Vezetőség aggályai</li> <li>• Közvélemény érzékelése</li> </ul>	<p>Rendszer ellenőrzés</p>	<p>I. negyedév</p>	<p>4 fő 62 munkanap</p>
<p><b>2. 2011. évi ellenőrzési jelentés elkészítése</b></p>				<p>I. negyedév</p>	<p>4 fő 40 munkanap</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>3.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Esze Tamás Gimnázium,</li> <li>- Mátészalkai Szakképző Iskola és Kollégium,</li> <li>- Képes Géza Általános Iskola,</li> <li>- Móricz Zsigmond Magyar-Angol Kéttannyelvű Általános Iskola,</li> <li>- Szatmár Alapfokú Művészeti Iskola,</li> <li>- Négy Évszak Óvoda,</li> </ul>	<p><b>Tárgy:</b> Oktatási statisztikát megalapozó tanügyi nyilvántartások vizsgálata  <b>Cél:</b> A tanügyi nyilvántartásokat megbízhatóan, pontosan és naprakészen vezetik-e?  <b>Módszer:</b> Dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata.  <b>Ellenőrzött időszak:</b> 2011. év</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Változás / átszervezés</li> <li>• Rendszer komplexitása</li> <li>• Kölcsönhatás más rendszerekkel</li> <li>• Külső befolyás</li> <li>• Vezetőség aggályai.</li> <li>• Pénzügyi szabálytalanság valószínűsége</li> <li>• Közvélemény érzékelése</li> <li>• Változás / átszervezés</li> <li>• Rendszer komplexitása</li> </ul>	<p>Szabályszerűségi ellenőrzés</p>	<p>I. negyedév</p>	<p>4 fő 62 munkanap</p>
<p>4.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Polgármesteri Hivatal (Pénzügyi Iroda, Közigazgatási és Okmányiroda)</li> </ul>	<p><b>Tárgy:</b> Készpénzforgalomhoz kapcsolódó pénzkezelés és az analitikus nyilvántartások vezetésének vizsgálata  <b>Cél:</b> A pénzkezelés gyakorlata összhangban van-e a belső szabályozással?  <b>Módszer:</b> Eljárások és rendszerek szabályzatainak elemzése, értékelése. Dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata. Közvetlen megfigyelésen alapuló ellenőrzés.  <b>Ellenőrzött időszak:</b> 2011. évtől jelen helyzetig</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Változás / átszervezés</li> <li>• Rendszer komplexitása</li> <li>• Kölcsönhatás más rendszerekkel</li> <li>• Költségszint</li> <li>• Külső befolyás</li> <li>• Vezetőség aggályai</li> <li>• Pénzügyi szabálytalanság valószínűsége</li> <li>• Jövőre gyakorolt hatás</li> <li>• Közvélemény érzékelése</li> </ul>	<p>Pénzügyi ellenőrzés</p>	<p>I. negyedév</p>	<p>2 fő 14 munkanap</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>5.</p> <p>- Szabolcs- Szatmár- Bereg megyei Szakképzés - szervezési Önkormányzati Társulás - Városi Intézmények Gazdasági Szervezete</p>	<p><b>Tárgy:</b> A Szabolcs- Szatmár- Bereg megyei Szakképzés - szervezési Önkormányzati Társulás és a Városi Intézmények Gazdasági Szervezete együttműködésének vizsgálata  <b>Cél:</b> Az együttműködési megállapodás a két költségvetési szerv közötti pénzügyi, gazdasági feladatok ellátását teljes körűen tartalmazza-e, azt a gyakorlatban betartják-e?  <b>Módszer:</b> Pénzügyi, számviteli és statisztikai adatok, költségvetés, beszámolók, szerződések, programok elemzése és értékelése  Dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata.  <b>Ellenőrzött időszak:</b> az együttműködési megállapodás létrejöttétől jelen helyzetig</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Rendszer komplexitása</li> <li>• Változás / átszervezés</li> <li>• Kölcsönhatás más rendszerekkel</li> <li>• Vezetőség aggályai</li> </ul>	<p>Szabályszerűségi ellenőrzés</p>	<p>II. negyedév</p>	<p>3 fő 33 munkanap</p>
<p>6.</p> <p>- Mátészalkai Városfejlesztési Kft.</p>	<p><b>Tárgy:</b> A pénzkezelés vizsgálata.  <b>Cél:</b> a Pénzkezelési szabályzatban foglaltak betartották-e?  <b>Módszer:</b> Dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata. Közvetlen megfigyelésen alapuló ellenőrzés.  <b>Ellenőrzött időszak:</b> 2011.-től jelen helyzetig</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Változás / átszervezés</li> <li>• Rendszer komplexitása</li> <li>• Kölcsönhatás más rendszerekkel</li> <li>• Költségszint</li> <li>• Külső befolyás</li> <li>• Vezetőség aggályai</li> <li>• Közvélemény érzékelése</li> </ul>	<p>Pénzügyi ellenőrzés</p>	<p>II. negyedév</p>	<p>2 fő 30 munkanap</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
7. - Polgármesteri Hivatal (Pénzügyi Iroda)	<p><b>Tárgy:</b> Önkormányzati forrásból nyújtott támogatások elszámolásának vizsgálata</p> <p><b>Cél:</b> A kedvezményezettek a szerződésekben foglalt céloknak megfelelően használták-e fel a kapott támogatást?</p> <p><b>Módszer:</b> Pénzügyi, számviteli és statisztikai adatok, költségvetés, beszámolók, szerződések, programok elemzése és értékelése. Dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata.</p> <p><b>Ellenőrzött időszak:</b> 2011. év.</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Kölcsönhatás más rendszerekkel</li> <li>• Jövőre gyakorolt hatás</li> <li>• Közvélemény érzékelése</li> </ul>	Pénzügyi ellenőrzés	II. negyedév	2 fő 22 munkanap
8. - Városi Intézmények Gazdasági Szervezet	<p><b>Tárgy:</b> a Városi Intézmények Gazdasági Szervezete által üzemeltetett konyhák működésének és az intézményekben végzett karbantartási feladatok ellátásának vizsgálata</p> <p><b>Cél:</b> A VIGASZ által üzemeltetett konyhák hatékonyan működnek-e? Az együttműködési megállapodásnak megfelelően történik-e a karbantartási feladatok ellátása?</p> <p><b>Módszer:</b> Eljárások és rendszerek szabályzatainak elemzése és értékelése. Dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata.</p> <p><b>Ellenőrzött időszak:</b> 2011. szeptembertől jelen helyzetig</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Kontrollok értékelése</li> <li>• Változás / átszervezés</li> <li>• Rendszer komplexitása</li> <li>• Kölcsönhatás más rendszerekkel</li> <li>• Költség szint</li> <li>• Külső befolyás</li> <li>• Pénzügyi szabálytalanság valószínűsége</li> <li>• Előző ellenőrzés óta eltelt idő</li> <li>• Vezetőség aggályai</li> <li>• Jövőre gyakorolt hatás</li> <li>• Közvélemény érzékelése</li> </ul>	Teljesítmény ellenőrzés	II. negyedév	4 fő 63 munkanap

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
--	---	--------------------------------	----------------------	-------------------------	------------------------

9. 2012. első félévi belső ellenőrzési jelentés				III. negyedév	4 fő 20 munkanap
10. - Szalkatávhó Kft.	<p><b>Tárgy:</b> A Szalkatávhó Kft. 2011. évi beszámolójának vizsgálata</p> <p><b>Cél:</b> A beszámolót az előírásoknak megfelelően készítették-e el és annak adatait dokumentumokkal megfelelően alátámasztották-e?</p> <p><b>Módszer:</b> Pénzügyi, számviteli és statisztikai adatok, költségvetés, beszámolók, szerződések, programok elemzése és értékelése. Dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata.</p> <p><b>Ellenőrzött időszak:</b> 2011. év</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Változás / átszervezés</li> <li>• Rendszer komplexitása</li> <li>• Költségszint</li> <li>• Vezetőség aggályai</li> <li>• Közvélemény érzékelése</li> </ul>	Pénzügyi ellenőrzés	III. negyedév	2 fő 32 munkanap
11 - Polgármesteri Hivatal (Műszaki Iroda, Pénzügyi Iroda)	<p><b>Tárgy:</b> Az Európai Uniós források felhasználásának és elszámolásának vizsgálata</p> <p><b>Cél:</b> az Európa Uniós támogatások felhasználásakor és elszámolásakor az előírásoknak megfelelően jártak-e el ?</p> <p><b>Módszer:</b> Pénzügyi, számviteli és statisztikai adatok, költségvetés, beszámolók, szerződések, programok elemzése és értékelése. Dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata.</p> <p><b>Ellenőrzött időszak:</b> 2011. évtől jelen helyzetig</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Változás / átszervezés</li> <li>• Rendszer komplexitása</li> <li>• Kölcsönhatás más rendszerekkel</li> <li>• Költségszint</li> <li>• Külső befolyás</li> <li>• Vezetőség aggályai</li> </ul>	Pénzügyi ellenőrzés	III. negyedév	2 fő 30 munkanap

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
12. - Polgármesteri Hivatal (Műszaki Iroda Építésügyi Hatósági Iroda)	<b>Tárgy:</b> Nyilvántartások vezetésének vizsgálata. <b>Cél:</b> Az irodák a nyilvántartásokat naprakészen vezetik-e? <b>Módszer:</b> Eljárások és rendszerek szabályzatainak elemzése és értékelése. Dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata. <b>Ellenőrzött időszak:</b> jelen helyzet	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Változás/átszervezés</li> <li>• Rendszer komplexitása</li> <li>• Kölcsönhatás más rendszerekkel</li> <li>• Külső befolyás</li> <li>• Vezetőség aggályai</li> <li>• Közvélemény érzékelése</li> </ul>	Szabályszerűségi ellenőrzés	III. negyedév	4 fő 52 munkanap
<b>13. 2013. évi kockázatelemzés, stratégiai és éves ellenőrzési tervek készítése</b>				IV. negyedév	4 fő 40 munkanap
14. - Polgármesteri Hivatal	<b>Tárgy:</b> A Polgármesteri Hivatal feladatait meghatározó szabályzatok és utasítások vizsgálata <b>Cél:</b> A működésre vonatkozó, érvényben lévő szabályzatokon és az utasításokon a változások átvezetésre kerültek-e. <b>Módszer:</b> Eljárások és rendszerek szabályzatainak elemzése és értékelése. Dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata. <b>Ellenőrzött időszak:</b> jelen helyzet	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Változás/átszervezés</li> <li>• Rendszer komplexitása</li> <li>• Kölcsönhatás más rendszerekkel</li> </ul>	Szabályszerűségi ellenőrzés	IV. negyedév	4 fő 24 munkanap

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
15. - Négy Évszak Óvoda - Városi Művelődési Központ - Szatmári Kistérségi Egyesített Szociális és Egészségügyi Alapellátási Intézmények - Képes Géza Városi Könyvtár	<b>Tárgy:</b> Személyi juttatásokkal és létszám előirányzatával való gazdálkodás ellenőrzése <b>Cél:</b> Az év során hogyan alakult a személyi juttatások előirányzata, a kifizetések elszámolása a jogszabályi előírásoknak megfelelő-e? <b>Módszer:</b> Pénzügyi, számviteli és statisztikai adatok, költségvetés, beszámolók, szerződések, programok elemzése és értékelése. Dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata. <b>Ellenőrzött időszak:</b> 2012. év	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Rendszer komplexitása</li> <li>• Kölcsönhatás más rendszerekkel</li> <li>• Költségszint</li> <li>• Vezetőség aggályai</li> </ul>	Teljesítmény ellenőrzés	IV. negyedév	4 fő 56 munkanap
16. - Polgármesteri Hivatal (Műszaki Iroda)	<b>Tárgy:</b> A Műszaki Iroda iktatási és iratkezelési folyamatainak ellenőrzése <b>Cél:</b> A szabályozásnak megfelelően történik-e a beérkezett és a keletkezett dokumentumok iratkezelése? <b>Módszer:</b> Eljárások és rendszerek szabályzatainak elemzése és értékelése Dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata. <b>Ellenőrzött időszak:</b> 2012-től jelen helyzetig	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Kontrollok értékelése</li> <li>• Változás / átszervezés</li> <li>• Külső befolyás</li> <li>• Vezetőség aggályai</li> <li>• Közvélemény érzékelése</li> </ul>	Szabályszerűségi ellenőrzés	IV. negyedév	2 fő 26 munkanap



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
17. - Polgármesteri Hivatal	<p><b>Tárgy:</b> A Hivatal Központi Szerződéstárának vizsgálata</p> <p><b>Cél:</b> Az irodák által készített és gondozott dokumentumokat a szerződéstár tartalmazza-e?</p> <p><b>Módszer:</b> Dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata.</p> <p><b>Ellenőrzött időszak:</b> a szerződéstár létrehozásától jelen helyzetig</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Kontrollok értékelése</li> <li>• Változás / átszervezés</li> <li>• Rendszer komplexitása</li> <li>• Kölcsönhatás más rendszerekkel</li> <li>• Költségszint</li> <li>• Külső befolyás</li> <li>• Jövőre gyakorolt hatás</li> </ul>	Szabályszerűségi ellenőrzés	IV. negyedév	2 fő 28 munkanap

Mátészalka, 2011. október 21.