

**MÁTÉSZALKA VÁROS
ÖNKORMÁNYZAT
J e g y z ő j é t ő l**
Mátészalka, Hősök tere 9.
Tel.: 44/501-364; Fax.: 501-367
E-mail: jegyzo@mateszalka.hu

Iktatószám: 167-19/2021.

E L Ő T E R J E S Z T É S
- a Képviselő-testülethez-

Mátészalka Város Önkormányzatának 2022. 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 költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet (továbbiakban: Bkr.) 31. § (1) bekezdése szerint a belső ellenőrzési vezető – összhangban a stratégiai ellenőrzési tervvel – köteles összeállítani a tárgyévet követő évre vonatkozó éves ellenőrzési tervet.

Az éves ellenőrzési terv tartalmában és formájában megfelel a Bkr. 31.§ (2)-(4) bekezdésekben előírt követelményeknek, mely a 2022-2025. évi stratégiai ellenőrzési tervvel összhangban kockázatelemzés alapján felállított prioritásokon és a belső ellenőrzés rendelkezésére álló erőforráson alapul.

Az éves ellenőrzési terv a Bkr. előírása mellett a Belső Ellenőrzési Kézikönyv, a Magyarországi államháztartási belső ellenőrzési standardok 5000-es Tervezési standardjait, valamint a Pénzügyminisztérium által közzétett módszertani útmutató szempontjait figyelembe véve készült.

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.


Az éves ellenőrzési terv összeállításakor figyelembevételre került, hogy szükség esetén tanácsadói tevékenység és soron kívüli ellenőrzési feladatok is végrehajthatóak legyenek.

A 2022. évi terv két szabályszerűségi négy pénzügyi, egy teljesítmény két rendszer és egy utóellenőrzést foglal magában, melyek kiterjednek az önkormányzat költségvetési szerveire, a többségi irányítást biztosító befolyása alatt működő gazdasági társaságokra, a Polgármesteri Hivatalra, valamint a vagyonkezelésbe adott ingatlanok, eszközök vagyonkezelőire.

A Mötv. 119. § (5) bekezdése és a Bkr. 32. § (4) bekezdése szerint a helyi önkormányzatra vonatkozó éves ellenőrzési tervet a Képviselő-testület a tárgyévvel megelőző év december 31-ig hagyja jóvá.

Kérem a tisztelt Képviselő-testületet, hogy a mellékelt 2022. évi ellenőrzési tervet szíveskedjen megtárgyalni, és a határozat-tervezetet elfogadni.

Mátészalka, 2021. november 22.

 **Dr. Takács Csaba**
jegyző

MÁTÉSZALKAI
Polgármesteri Hivatal
Belső Ellenőrzése
Mátészalka, Hősök tere 9.
Tel.: 44/501-325 ; Fax.: 501-325
E-mail: fazekasne@mateszalka.hu

Iktatószám: 167-18/2021.

ÉVES ELLENŐRZÉSI TERV **2022.**

Ellenőrzési tervet megalapozó elemzés:

167-15/2021. iktatószámú 2022. 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 2022. évre vonatkozó kockázatelemzés a Belső Ellenőrzési Kézikönyv 1. számú mellékletében meghatározott kockázatelemzési modell alapján történt.
A Polgármesteri Hivatal irodáinak tevékenységében magas kockázatot képvisel, a Bölcsődei térítési díjak beszedése, nyilvántartása, a vagyonnevelésbe adott eszközök nyilvántartásának és adatszolgáltatásának ellenőrzése a vagyonnevelésnél, valamint az Európai Unió támogatások felhasználása, elszámolása. Az intézmények folyamataiban magas kockázatú az intézményi térítési díjak megállapítása, beszedése, nyilvántartása, a belső kontrollrendszer működése, a Család és Gyermekjóléti Központ kapcsolatügyelet és készenléti szolgálat pénzügyi elszámolása.
A gazdasági társaságok működésében kockázatos a városüzemeltetési feladatok ellátása, a gyermekékeztetési feladat hatékonysága, a temetőüzemeltetési feladat, valamint az energiaforrások hatása az éves eredmény alakulására. Az 2022. évi ellenőrzési terv alapján utóellenőrzést Szatmári Egyesített Szociális és Egészségügyi Alapellátási Intézményeknél és a Pénzügyi Irodánál végztek.

A tervezett ellenőrzések végrehajtására 160 ellenőri nap, az egyéb tevékenységekre (éves, féléves beszámoló, terv készítés, nyilvántartás vezetés, Kézikönyv módosítás) 25 nap áll rendelkezésre. Soron kívüli ellenőrzésre 12 napot, tanácsadói tevékenységre 8 napot, képzésre 2 napot terveztem.

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. A gyermekéktetési feladatellátás hatékonyságának ellenőrzése</p>	<p>Cél: annak vizsgálata, hogy mennyire hatékony, eredményes a gyermekéktetési feladatellátás Módszer: Eljárások és rendszerek szabályzatainak elemzése és értékelése Dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata. Ellenőrizendő időszak: 2021. év</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Változás átszervezés • Rendszer komplexitása, kölcsönhatás más rendszerekkel, • Külső befolyás • Vezetőség aggályai 	Teljesítmény ellenőrzés	Mátészalkai Városgazda Nonprofit Kft.	I. negyedév	10 ellenőri nap (6%)
<p>2. 2021. évi ellenőrzési jelentés elkészítése</p>					I. negyedév	5 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>3. A Család és Gyermekei Központ Kapcsolati Szolgálat Készenléti Szolgálat pénzügyi elszámolásának ellenőrzése</p>	<p>Cél: annak megállapítása, hogy a kapcsolatügyelet és a készenléti szolgálat szabályszerű működik-e, valamint a pénzügyi elszámolás az előírásoknak megfelelően történik-e</p> <p>Módszer: Dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata.</p> <p>Ellenőrizendő időszak: 2021. II félévtől jelen helyzetig</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Rendszer komplexitása • Kölcsönhatás más rendszerekkel • Előző ellenőrzés óta eltelt idő • Vezetőség aggályai 	Pénzügyi ellenőrzés	Szatmári Egyesített Szociális és Egészségügyi Alapellátási Intézmények	I. negyedév	15 ellenőri nap (9%)
<p>4. A temető üzemeltetési feladat ellátás vizsgálata</p>	<p>Cél: annak megállapítása, hogy a temető üzemeltetési feladatok ellátása a szerződésben foglaltaknak megfelelően történt-e</p> <p>Módszer: Pénzügyi, számviteli és statisztikai adatok, költségvetés, beszámoló, szerződések, programok elemzése és értékelése.</p> <p>Dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata.</p> <p>Ellenőrizendő időszak: 2021. év</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Változás/át szervezés • Kölcsönhatás más rendszerekkel • Bevétel/Költség szint • Előző ellenőrzés óta eltelt idő • Vezetőség aggályai • Erőforrások rendelkezésre állása 	Szabályszerűségi /Pénzügyi ellenőrzés	Mátészalkai Városgazda Nonprofit Kft.	I. negyedév	14 ellenőri nap (9%)

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>5. A vagyonkezelésbe adott eszközök nyilvántartásának és adatszolgáltatásának ellenőrzése a vagyonkezelőnél.</p>	<p>Cél: annak vizsgálata, hogy a vagyonkezelésbe adott eszközök nyilvántartása, adatszolgáltatása előírásnak megfelelően történik-e</p> <p>Módszer: Pénzügyi, számviteli és statisztikai adatok, költségvetés, beszámoló, szerződés, programok elemzése és értékelése.</p> <p>Eljárássok és rendszerek szabályzatainak elemzése és értékelése.</p> <p>Dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata.</p> <p>Ellenőrizendő időszak: 2022. év</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Rendszer komplexitása • Kölcsönhatás más rendszerekkel, • Bevételel/Költség szint • Külső befolyás • Vezetőség aggályai • Pénzügyi szabálytalanság valószínűsége 	Szabályszerűségi ellenőrzés	<p>Polgármesteri Hivatal – Pénzügyi Iroda</p> <p>Mátészalkai Tankertületi Központ</p> <p>Baross László Mezőgazdasági Technikum Szakképző Iskola és Kollegium</p> <p>Mátészalkai Szakképzési Centrum</p>	II. negyedév	20 ellenőri nap (12,5%)
--	---	---	-----------------------------	---	--------------	-------------------------

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>6. A Városüzemeltetési feladatok ellátásának vizsgálata</p>	<p>Cél: annak megállapítása, hogy a városüzemeltetési feladatok ellátása a szerződésekben foglaltaknak megfelelően történt-e</p> <p>Módszer: Pénzügyi, számviteli és statisztikai adatok, költségvetés, beszámoló, szerződések, programok elemzése és értékelése.</p> <p>Dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata.</p> <p>Ellenőrizendő időszak: 2021. év</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Változás/átszervezés • Rendszer komplexitása • Kölcsönhatás más rendszerekkel • Külső befolyás • Előző ellenőrzés óta eltelt idő • Vezetőség aggályai 	Pénzügyi/ Szabályszerűségi ellenőrzés	Mátészalkai Városgazda Nonprofit Kft.	II. negyed év	19 ellenőri nap (12%)
<p>7. 2022. első félévi belső ellenőrzési jelentés</p>					II. negyed év	3 nap

Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja, módszere, ellenőrizendő időszak	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa	Ellenőrzendő szerv, szervezeti egység	Az ellenőrzés tervezett ütemezése	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás
<p>8. A belső kontrollrendszer működésének ellenőrzése, valamint az Állami Számvevőszék által végzett vizsgálat megállapítására készített Intézkedési terv végrehajtásának utóellenőrzése</p>	<p>Cél: Annak megállapítása, hogy a jogszabályi előírásnak megfelelően alakították-e ki és működtetik-e a belső kontrollrendszert, valamint az állami Számvevőszék részére készített Intézkedési tervben foglaltak megvalósultak-e</p> <p>Módszer: Eljárások és rendszerek szabályzatainak elemzése és értékelése. Dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata. Közvetlen megfigyelésen alapuló ellenőrzés.</p> <p>Ellenőrizendő időszak: 2022. év</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Rendszer komplexitása • Kölcsönhatás más rendszerekkel • Külső befolyás • Előző ellenőrzés óta eltelt idő • Vezetőség aggályai 	Rendszerellenőrzés/ Utóellenőrzés	<p>Szatmári Egyesített Szociális és Egészségügyi Alapellátási Intézmények</p> <p>Polgármesteri Hivatal-Pénzügyi Iroda</p>	III. negyed év	21 ellenőri nap (13%)

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. Az energiaforrások hatása az éves eredmény alakulására</p>	<p>Cél: Annak megállapítása, hogy az éves eredmény alakulását hogyan befolyásolja az egyes energiaforrások felhasználása</p> <p>Módszer: Pénzügyi, statisztikai és számviteli adatok, költségvetés, beszámoló, szerződés, programok elemzése és értékelése. Dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata.</p> <p>Ellenőrizendő időszak: 2021. év</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Változás/átszervezés • Kölcsönhatás más rendszerekkel • Külső befolyás • Előző ellenőrzés óta eltelt idő • Vezetőség aggályai • Pénzügyi szabálytalanság • Valószínűsége 	<p>Pénzügyi ellenőrzés</p>	<p>Szalkatávó K.f.</p>	<p>III. negyedév</p>	<p>15 ellenőri nap (9%)</p>
<p>10. A belső kontrollrendszer működésének ellenőrzése</p>	<p>Cél: Annak megállapítása, hogy a jogszabályi előírásnak megfelelően alakították-e ki és működtetik-e a belső kontrollrendszert</p> <p>Módszer: Eljárások és rendszerek szabályzatainak elemzése és értékelése</p> <p>Dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata.</p> <p>Ellenőrizendő időszak: 2022. év</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Belső kontrollok értékelése • Rendszer komplexitása • Előző ellenőrzés óta eltelt idő • Vezetőség aggályai 	<p>Rendszerellenőrzés</p>	<p>Szatmári Múzeum Képes Géza Városi Könyvtár Polgármesteri Hivatal- Pénzügyi Iroda</p>	<p>III. negyedév</p>	<p>20 ellenőri nap (12,5)</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. 2023. évi kockázatelemzés, stratégiai és éves ellenőrzési tervek készítése						
<p>12. A Bölcsődei Intézményi térítési díjak megállapításának, beszedésének és nyilvántartásának utóellenőrzése</p>	<p>Cél: annak megállapítása, hogy a térítési díjak megállapítása, beszedése, nyilvántartása az Intézkedési tervben előírtaknak megfelelően történik-e</p> <p>Módszer: Dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata.</p> <p>Ellenőrizendő időszak: Intézkedési terv készítésétől jelen helyzetig.</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Rendszer komplexitása • Kölcsönhatás más rendszerekkel • Külső befolyás • Vezetőség aggályai • Pénzügyi szabálytalanság valószínűsége 	Utóellenőrzés	Szatmári Egyesített Szociális és Egészségügyi Alapellátási Intézmények Polgármesteri Hivatal-Pénzügyi Iroda	IV. negyedév	10 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>13. Az Európai Unió forrásainak felhasználása és elszámolása</p>	<p>Cél: Az Európai Unió támogatásainak felhasználásának és elszámolásának megfelelően jártak-e el?</p> <p>Módszer: Pénzügyi, statisztikai és számviteli adatok, költségvetés, beszámoló, szerződések, programok elemzése és értékelése.</p> <p>Dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata</p> <p>Ellenőrizendő időszak: 2021. november 1-től jelen helyzetig.</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Rendszer komplexitása, • Kölcsönhatás más rendszerekkel, • Bevétel/ • Költségszint, • Külső befolyás, • Vezetőség • Pénzügyi aggályai • Pénzügyi szabálytalanság valószínűsége 	Pénzügyi ellenőrzés	<p>Polgármesteri Hivatal:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Városfejlesztési csoport - Pénzügyi Iroda 	IV. negyedév	17 ellenőri nap (11%)
--	--	---	---------------------	--	--------------	-----------------------


Mátészalka, 2021. november 11.

Készítette:

Szűcs Ágnes
Szűcs Ágnes
belső ellenőr

Jóváhagyta:


Dr. Takács Csaba
jegyző



HATÁROZAT-TERVEZET
MÁTÉSZALKA VÁROS ÖNKORMÁNYZATA
KÉPVISELŐ-TESTÜLETÉNEK
..../ 2021. (....) számú
H A T Á R O Z A T A

Mátészalka Város Önkormányzatának
2022. évi ellenőrzési tervéről

A Képviselő-testület

Mátészalka Város Önkormányzatának 2022. évi ellenőrzési tervét Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 119. § (5) bekezdésében foglaltak, valamint a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet 32. § (4) bekezdése alapján **j ó v á h a g y j a**.

Mátészalka, 2021. december

Dr. Hanusi Péter
polgármester

Dr. Takács Csaba
jegyző

VÉLEMÉNYLAP AZ ELŐTERJESZTÉSEKHEZ

ELŐTERJESZTÉS CÍME, TÉMÁJA, IKTATÓSZÁMA: 167-19/2021.

Mátészalka Város Önkormányzatának 2022. évi ellenőrzési tervéről

Előterjesztés készítéséért felelős: Szűcs Ágnes
Belső ellenőr

Előterjesztés véleményezése:

NÉV:	VÉLEMÉNY, MEGJEGYZÉS: <i>Az előterjesztés és led. t. megfelel a jogszabályi előírásoknak.</i>
NÉV:	VÉLEMÉNY, MEGJEGYZÉS:
NÉV:	VÉLEMÉNY, MEGJEGYZÉS:
NÉV:	VÉLEMÉNY, MEGJEGYZÉS:
NÉV:	VÉLEMÉNY, MEGJEGYZÉS:
NÉV:	VÉLEMÉNY, MEGJEGYZÉS:

Előterjesztést ellenőrizte:

Ellenőrzés időpontja: 2021.11.27

Előterjesztést jóváhagyta:

Jóváhagyás időpontja: 2021.11.22.