

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: 107-13/2023.

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

Mátészalka Város Önkormányzatának 2024. 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 2024-2027. 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 2024. évi ellenőrzési terv a Bkr. 31. § (4) bekezdésében rögzítetteknek megfelelően 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 2024. évi terv négy szabályszerűségi két pénzügyi, két teljesítmény és egy utóellenőrzést foglal magában, melyek kiterjednek a Polgármesteri Hivatalra, az önkormányzat költségvetési szerveire, valamint a többségi irányítást biztosító befolyása alatt működő gazdasági társaságokra.

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

Kérem a tisztelt Képviselő-testületet, hogy a mellékelt 2024. évi ellenőrzési tervet szíveskedjen megtárgyalni, és a határozat-tervezetet elfogadni.

Mátészalka, 2023. november 13.


Dr. Takács Csaba
jegyző



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

Iktatószám: 107-12/2023.

ÉVES ELLENŐRZÉSI TERV **2024.**

Ellenőrzési tervet megalapozó elemzés:

107-9/2023. iktatószámú 2024. évi kockázatelemzés

Kockázatelemzés eredményének összefoglaló bemutatása:

A kockázatelemzés valamilyen kedvezőtlen vagy nem kívánt esemény bekövetkezésének valószínűségét méri fel. Célja, hogy azonosítsa, elemezze, rangsorolja és dokumentálja a folyamatokban lévő kockázatokat.

A 2024. évre vonatkozó kockázatelemzés a Belső Ellenőrzési Kézikönyv 1. számú mellékletében meghatározott kockázatelemzési modell alapján történt. A Polgármesteri Hivatal irodáinak tevékenységében magas kockázatot képviselnek, az Önkormányzat energiahatékonysági intézkedései, az Önkormányzat működése és gazdálkodása, az Önkormányzat helyi iparüzési adóval kapcsolatos tevékenysége, valamint az Európai Unió támogatások felhasználása, elszámolása. Az intézmények folyamataiban magas kockázattal az intézményi és saját gépjárművek hivatali célú használata, az energiahatékonysági intézkedések, illetve a lejáró tevékenység.

A gazdasági társaságok működésében kockázatos a lakás és nem lakás céljára szolgáló helyiségek kezelése és a kintlévőség kezelés (utóellenőrzés), az energiahatékonysági intézkedések, a kintlévőségkezelés, a menetlevelek vezetése. Az 2024. évi ellenőrzési terv alapján utóellenőrzést a Mátészalkai Városgazda Nonprofit Kft-nél végztek.

A tervezett ellenőrzések végrehajtására 154 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. Az Intézményi és saját gépjárművek hivatali célú használatának ellenőrzése</p>	<p>Cél: Annak vizsgálata, hogy a gépjárművek használata és a költségek elszámolása megfelele-e a jogszabályi előírásoknak és a helyi szabályozásnak. A menetleveleket pontosan naprakészen vezetik-e</p> <p>Módszer: Eljárások és rendszerek szabályzatainak elemzése és értékelése</p> <p>Dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata.</p> <p>Ellenőrizendő időszak: 2023. év.</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Rendszer komplexitása, • Kölcsönhatás más rendszerekkel, • Előző ellenőrzés óta eltelt idő • Vezetőség aggályai • pénzügyi szabálytalanság valószínűsége 	Szabályszerűségi /pénzügyi ellenőrzés	Szatmári Egyesített Szociális és Egészségügyi Alapellátási Intézmények Polgármesteri Hivatal- Pénzügyi Iroda	I. negyedév	20 ellenőrzési nap (13 %)
2. 2023. évi ellenőrzési jelentés elkészítése					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 lakás és nem lakás céljára szolgáló helyiségek kezelésének, valamint a kintlévőség kezelésének utóellenőrzése</p>	<p>Cél: annak megállapítása, hogy az intézkedési tervben meghatározott feladatok végrehajtásra kerültek-e Módszer: Dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata. Ellenőrizendő időszak: Intézkedési terv készítésétől jelen helyzetig</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Rendszer komplexitása • Költsönhatás más rendszerekkel • Bevétel/Költségszint • Vezetőség aggályai 	Utóellenőrzés	Mátészalkai Városgazda Nonprofit Kft.	I. negyedév	14 ellenőri nap (9 %)
<p>4. Az Önkormányzat Energiahatékonysági intézkedéseinek ellenőrzése</p>	<p>Cél: annak vizsgálata, hogy az önkormányzat, valamint az intézmények, valamint a gazdasági társaságok az energiaköltségek csökkentése érdekében tették -e intézkedéseket, azok mennyire voltak hatékonyak Módszer: Dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata. Ellenőrizendő időszak: 2022 novemberétől 2023. december 31-ig</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Változás/átszervezés • Költsönhatás más rendszerekkel • Bevétel/Költségszint • Külső befolyás • Előző ellenőrzés óta eltelt idő • Vezetőség aggályai • Pénzügyi szabálytalanság valószínűsége 	Teljesítmény ellenőrzés	<ul style="list-style-type: none"> - Pénzügyi Iroda - Műszaki Iroda - Négy Évszak Óvoda - Képes Géza Városi Könyvtár - Szatmári Múzeum - Szatmári Egyesített Szociális és Egészségügyi Alapellátási Intézmények - Mátészalkai Városgazda Nonprofit Kft. - Szalkatávhó Kft. - Mátészalkai Kulturális Nonprofit Kft. 	I. negyedév	21 ellenőri nap (14 %)

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. Leltározási tevékenység ellenőrzése.</p>	<p>Cél: annak vizsgálata, hogy a leltározást a jogszabályi előírásoknak és a szabályzatokban foglaltaknak megfelelően hajtották-e végre Módszer: Eljárások és rendszerek szabályzatainak elemzése és értékelése. Dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata. Ellenőrizendő időszak: 2023. év (amikor a leltározás esedékes volt)</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Belső kontroll értékelése • Bevételei/költségszint • Előző ellenőrzés óta eltelt idő • Vezetőség aggályai • Szabályozottság és szabályosság 	Szabályszerűségi ellenőrzés	<ul style="list-style-type: none"> - Képes Géza Városi Könyvtár - Szatmári Múzeum 	II. negyedév	18 ellenőri nap (11 %)

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. Az Önkormányzat működésének és gazdálkodásának ellenőrzése</p>	<p>Cél: annak vizsgálata, hogy az önkormányzat a költségvetés tervezését, végrehajtását, a pénzügyi és vagyongazdálkodást, valamint a beszámolási kötelezettségét az előírásoknak megfelelően végzi-e</p> <p>Módszer: Pénzügyi, számviteli és statisztikai adatok, költségvetés, beszámoló, szerződések, programok elemzése és értékelése. Eljárások és rendszerek szabályzatainak elemzése és értékelése. Dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata. Ellenőrizendő időszak: 2023. év</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Rendszer komplexitása • Kölcsönhatás más rendszerekkel • Bevétel/költség szint • Külső befolyás • Előző ellenőrzés óta eltelt idő • Vezetőség aggályai 	Pénzügyi ellenőrzés	Polgármesteri Hivatal – Pénzügyi Iroda	II. negyedév	20 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
----------------------	---	--------------------------------	----------------------	---------------------------------------	-----------------------------------	--------------------------------------

7. 2024. első félévi belső ellenőrzési jelentés						
	<p>8. Kintlévőségkezelés vizsgálata</p> <p>Cél: Annak vizsgálata, hogy a kintlévőségek beszedésére meg tett intézkedések kellően hatékonyak, eredményesek-e</p> <p>Módszer: Eljárások és rendszerek szabályzatainak elemzése és értékelése. Dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata.</p> <p>Ellenőrizendő időszak: 2023. évtől 2024. II. félévig</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Rendszer komplexitása • Kölcsönhatás más rendszerekkel • Előző ellenőrzés óta eltelt idő • Vezetőség aggályai 	Teljesítmény ellenőrzés	Szalkatávhő Kft.	III. negyed év	3 nap
					III. negyed év	14 ellenőri nap (9%)

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 Önkormányzat helyi iparüzési adóval kapcsolatos tevékenységének ellenőrzése</p>	<p>Cél: Annak megállapítása, hogy az önkormányzat helyi iparüzési adóról szóló rendelete, illetve annak megalkotása a jogszabályi előírásoknak megfelelő volt-e. Az önkormányzati adóhatóság a helyi iparüzési adóval kapcsolatos egyes feladatait szabályszerűen látja-e el. Módszer: Eljárások és rendszerek szabályzatainak elemzése és értékelés. Dokumentumok nyilvántartások vizsgálata. Ellenőrizendő időszak: 2024. év</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Rendszer komplexitása • Kölcsönhatás más rendszerekkel • Bevételel/költségszint • Előző ellenőrzés óta eltelt idő • Vezetőség aggályai • Szabályozottság és szabályosság 	Szabályszerűségi ellenőrzés	Polgármesteri Hivatal- Pénzügyi Iroda.	III. negyedév	15 ellenőri nap (10 %)
<p>10. 2025. évi kockázatelemzés, stratégiai és éves ellenőrzési tervek készítése</p>						10 nap
						IV. negyedév

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>11. A menetelek vezetésének ellenőrzése</p>	<p>Cél: annak vizsgálata, hogy a gépjárművek, munkagépek menetleveleit pontosan, naprakészen vezetik-e Módszer: Dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata. Ellenőrizendő időszak: 2024. év</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Belső kontrollok értékelése • Rendszer komplexitása • Kölcsönhatás más rendszerekkel • Külső befolyás • Vezetőség aggályai 	<p>Szabályszerűségi ellenőrzés</p>	<p>Mátészalkai Városgazda Nonprofit Kft.</p>	<p>IV. negyedév</p>	<p>15 ellenőri nap (10 %)</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
----------------------	---	--------------------------------	----------------------	---------------------------------------	-----------------------------------	--------------------------------------

<p>12. Az Európai Unió források felhasználása és elszámolása</p>	<p>Cél: Az Európai Unió támogatások felhasználásakor és elszámolásakor az előírásoknak megfelelően jártak-e el?</p> <p>Módszer: Pénzügyi, számviteli és statisztikai adatok, költségvetés, beszámoló, szerződések, programok elemzése és értékelése. Dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata</p> <p>Ellenőrizendő időszak: 2023. novemberől jelen helyzetig</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Rendszer komplexitása, • Kölcsönhatás más rendszerekkel, • Bevételej/ • Költség szint, • Külső befolyás, • Vezetőség aggályai • Pénzügyi szabálytalanság valószínűsége 	Pénzügyi ellenőrzés	<p>Polgármesteri Hivatal: - Városfejlesztési csoport - Pénzügyi Iroda</p>	IV. negyedév	17 ellenőri nap (11 %)
---	---	--	---------------------	---	--------------	------------------------

Mátészalka, 2023. október 19.

Készítette:

Csák-Szűcs Ágnes
Csák-Szűcs Ágnes
belső ellenőr

Jóváhagyta:

Dr. Takács Csaba
Dr. Takács Csaba
jegyző



HATÁROZAT-TERVEZET
MÁTÉSZALKA VÁROS ÖNKORMÁNYZATA
KÉPVISELŐ-TESTÜLETÉNEK
..../ 2023. (...) számú
H A T Á R O Z A T A

Mátészalka Város Önkormányzatának
2024. évi ellenőrzési tervéről

A Képviselő-testület

Mátészalka Város Önkormányzatának a határozat mellékletét képező 2024. 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, 2023. november

Dr. Hanusi Péter
polgármester

Dr. Takács Csaba
jegyző

VÉLEMÉNYLAP AZ ELŐTERJESZTÉSEKHEZ

ELŐTERJESZTÉS CÍME, TÉMÁJA, IKTATÓSZÁMA: 107-13/2023.

Mátészalka Város Önkormányzatának 2024. évi ellenőrzési tervéről

Előterjesztés készítéséért felelős: Csák-Szűcs Ágnes
Belső ellenőr

Előterjesztés véleményezése:

NÉV: Potosné dr.
Kovács Zsuzsanna

VÉLEMÉNY, MEGJEGYZÉS:

NÉV:

VÉLEMÉNY, MEGJEGYZÉS:

*Az előterjesztés az előt. t. megfelel
a jogszabályi feltételnek Potos*

NÉV:

VÉLEMÉNY, MEGJEGYZÉS:

NÉV:

VÉLEMÉNY, MEGJEGYZÉS:

NÉV:

VÉLEMÉNY, MEGJEGYZÉS:

NÉV:

VÉLEMÉNY, MEGJEGYZÉS:

Előterjesztést ellenőrizte:

Ellenőrzés időpontja: 2023.11.17

Előterjesztést jóváhagyta:

Jóváhagyás időpontja: 2023. 11. 13.