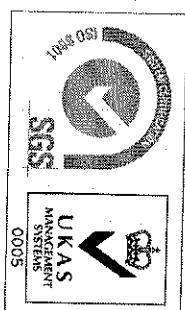


MÁTÉSZALKAI
Polgármesteri Hivatal
Belső Ellenőrzése
Mátészalka, Hősök tere 9.
Tel.: 44/501-325 ; Fax.: 501-325
E-mail: ellenor@mateszalka.hu



Iktatószám: 443-18/2019.

ÉVES ELLENŐRZÉSI TERV **2020.**

Ellenőrzési tervet megalapozó elemzés:

443-15/2019. iktatószámú 2020. 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 2020. évre vonatkozó kockázatelemzés a Belső Ellenőrzési Kézikönyv 1. számú mellékletében meghatározott kockázatelemzési modell alapján történt. A Polgármesteri Hivatal irodának tevékenységében magas kockázatot képvisel a hivatali gépjárművek üzemanyag elszámolása, a gyermekékeztetés rendszere, valamint az Európai Unió támogatásainak felhasználása, elszámolása.

Az intézmények folyamataiban magas kockázati a munkába járással kapcsolatos költségértékesítés, az adatkezelés, az intézményi térítési díjak megállapítása, beszédese, nyilvántartása.

A gazdasági társaságok működésében kockázatos a bérbeadási tevékenység, a gyermekékeztetés rendszere és a konyhák üzemeltetése. Az 2020. évi ellenőrzési terv alapján utellenőrzést Szalkatávhó Kft-nél végzik.

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
1. Bérbeadási tevékenység ellenőrzése	Cél: annak vizsgálata, hogy a bérbeadási tevékenység szabályszerűen történik e, bérleti megállapítása, beszedése megfelelő-e az előírásoknak a bérleti szerződésben foglaltaknak, a nyilvántartások vezetése teljes körű-e Módszer: Pénzügyi, számviteli és statisztikai adatok, költségvetés, beszámolók, szerződések, programok elemzése és értékelése. Dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata. Ellenőrizendő időszak: 2019. év	- Kölcsönhatás más rendszerekkel - Előző ellenőrzés óta eltelt idő - Vezetőség aggályai - Pénzügyi szabálytalanság valószínűsége	Pénzügyi/ szabályszerűségi ellenőrzés	- Szentpétery Zsigmond Kulturális Központ és Színház	I. negyedév	14 ellenőri nap
2. 2019. évi ellenőrzési jelentés elkészítése						
					I. negyedév	5 ellenőri nap

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
3. A Munkába járással kapcsolatos költségértékelések vizsgálata	Cél: annak vizsgálata, hogy munkába járással kapcsolatos költségeket a jogszabályi előírások alapján fizetik-e ki Módszer: Eljárások és rendszerek szabályzatainak elemzése és értékelése. Dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata. Ellenőrizendő időszak: 2019. II. félév	- Rendszer komplexitása - Kölcsönhatás más rendszerekkel - Bevetel/költség szint - Külső befolyás - Előző ellenőrzés óta eltelt idő - Vezetőség aggályai - Szabályozottság és szabályosság	Pénzügyi/ szabályszerűségi ellenőrzés	Négy Évszak Óvoda Polgármesteri Hivatal - Pénzügyi Iroda	I. negyedév	14 ellenőri nap
4. Hivatali gépjárművek üzemanyag elszámolása	Cél: annak vizsgálata, hogy megfelelően szabályozott-e a gépjárműhasználat rendje, az üzemanyag elszámolás során a vonatkozó előírások betartásra kerülnek-e Módszer: Dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata. Ellenőrizendő időszak: 2019. IV. negyedévtől jelen helyzetiig	- Rendszer komplexitása - Kölcsönhatás más rendszerekkel - Külső befolyás - Előző ellenőrzés óta eltelt idő - Vezetőség aggályai - Erőforrások rendelkezésre állása	Pénzügyi ellenőrzés	Polgármesteri Hivatal - Polgármesteri Kabinet - Pénzügyi Iroda - Műszaki Iroda	I. negyedév	13 ellenőri nap

Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrizendő időszak	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa	Ellenőrizendő szerv, szervezeti egység	Az ellenőrzés tervezett időmérése	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás
----------------------	---	--------------------------------	----------------------	--	-----------------------------------	--------------------------------------

5. A gyermekékeztetés rendszerének ellenőrzése	Cél: annak megállapítása, hogy a gyermekékeztetés/ szűnidei gyermekékeztetés megszervezése és működése megfelelő volt e Módszer: Eljárások és rendszerek szabályzatainak elemzése és értékelése. Dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata. Ellenőrizendő időszak: 2019. év	• Rendszer komplexitása • Kölcsönhatás más rendszerekkel, • Külső befolyás • Előző ellenőrzés óta eltelt idő • Vezetőség aggályai	Rendszerellenőrzés	Polgármesteri Hivatal Jegyzői Iroda Szalka-Víz Kft.	II. negyedév	24 ellenőri nap
--	---	---	--------------------	---	--------------	-----------------

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

6. Adatkezelés ellenőrzése	Cél: Annak megállapítása, hogy az intézmény adatkezelése megfelel-e a jogszabályi előírásoknak Módszer Eljárások és rendszerek szabályzatainak elemzése és értékelése Dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata. Ellenőrizendő időszak: 2020. évtől jelen helyzetig	• Változás, átszervezés • Kölcsönhatás más rendszerekkel • Előző ellenőrzés óta eltelt idő • Vezetőség aggályai	Szabályszerűségi ellenőrzés	Képes Géza Városi Könyvtár	II. negyedév	12 ellenőri nap
7. A 454-9/2019. számú ellenőrzési jelentésben foglalt hiányosságok utóellenőrzés (Kintlévőség kezelése)	Cél: Annak megállapítása, hogy az elfogadott intézkedési tervekben foglaltak végrehajtásra kerültek-e Módszer Eljárások és rendszerek szabályzatainak elemzése és értékelése Dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata. Ellenőrizendő időszak: Intézkedési terv készítésétől jelen helyzetig	• Rendszer komplexitása • Kölcsönhatás más rendszerekkel • Külső befolyás • Előző ellenőrzés óta eltelt idő • Vezetőség aggályai • Erőforrások rendelkezésre állása	Utóellenőrzés	Szalkatávhó Kft.	III. negyedév	12 ellenőri nap
8. 2020. első félévi belső ellenőrzési jelentés						
					III. negyedév	3 ellenőri nap

Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja, módszere, ellenőrizendő időszak	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa	Ellenőrizendő szerv, szervezeti egység	Az ellenőrzés tervezett ütemezése	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás
9. Az Intézményi térítési díjak megállapításának, beszedésének és nyilvántartásának vizsgálata	Cél: annak megállapítása, hogy a térítési díjak megállapítása, beszedése, nyilvántartása a jogszabályi előírásoknak, rendelkezések, belső szabályozásoknak megfelelően történt-e Módszer: Pénzügyi, számviteli és statisztikai adatok, költségvetés, beszámolók, szerződések, programok elemzése és értékelése. Dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata. Ellenőrizendő időszak: 2020. I. félév	• Rendszer komplexitása • Kölcsönhatás más rendszerekkel • Külső befolyás • Előző ellenőrzés óta eltelt idő • Vezetőség aggályai	Pénzügyi ellenőrzés	Szatmári Egyesített Szociális és Egészségügyi Alapellátási Intézmények	III. negyedév	28 ellenőri nap

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
10. A Konyhák üzemeltetésének ellenőrzése	Cél: annak vizsgálata, hogy a Szalka- Víz Kft által üzemeltetett konyhák működése az előírás szerint és hatékonyan történik e Módszer: Eljárások és rendszerek szabályzatának elemzése és értékelése Dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata. közvetlen megfigyelésen alapuló ellenőrzés Ellenőrizendő időszak: 2020. év	• Rendszer komplexitása, kölcsönhatás más rendszerekkel, • Külső befolyás, Előző ellenőrzés óta eltelt idő • Vezetőség aggályai	Teljesítmény ellenőrzés	Szalka- Víz Kft.	IV. negyedév	19 ellenőri nap
11. 2021. évi kockázatelemzés, stratégiai és éves ellenőrzési tervek készítése IV. negyedév 10 ellenőri nap						

Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrzendő időszak	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa	Ellenőrzendő szerv, szervezeti egység	Az ellenőrzés tervezett ütemezése	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás
----------------------	--	--------------------------------	----------------------	---------------------------------------	-----------------------------------	--------------------------------------

12. Az Európai Unió források felhasználása és elszámolása	Cél: Az Európai Unió támogatások felhasználásakor és elszámolásakor az előírásoknak megfelelően jártak-e el? Módszer: Pénzügyi, számviteli és statisztikai adatok, költségvetés, beszámoló, szerződések, programok elemzése és értékelése. Dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata Ellenőrzendő időszak: 2019. novemberől jelen helyzetig	- Változás/ átszervezés, - Rendszer komplexitása, - Kölcsönhatás más rendszerekkel, - Bevétel/ Költség szint, - Külső befolyás, - Vezetőség aggályai - Pénzügyi szabálytalanság valószínűsége	Pénzügyi ellenőrzés	Polgármesteri Hivatal: - Városfejlesztési csoport - Pénzügyi Iroda	IV. negyedév	18 ellenőri nap
---	---	---	---------------------	--	--------------	-----------------

Mátészalka, 2019. október 28.

Készítette:

Szűcs Agnes
Szűcs Agnes
belső ellenőr

Jóváhagyta:

