

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 méri le. 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 iródáinak tevékenységében magas kockázatot képvisel, a Bölcsődei térítési díjak beszedése, nyilvántartása, a vagyongazdálkodásba adott eszközök nyilvántartásának és adatszolgáltatásának ellenőrzése a vagyongazdálkodónál, 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 kapcsolattartó és kezelési feladat pénzügyi elszámolása.

A gazdasági társaságok működésében kockázatos a városüzemeltetési feladatok ellátása, a gyermekkezelési 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 végeztek.

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	Ellenőrizendő szerv, szervezeti egység	Az ellenőrzés tervezett időtartama	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás
<p>1. A gyermekékeztetési feladatellátás hatékonyságának ellenőrzése</p>	<p>Cél: annak vizsgálata, hogy mennyire hatékony, eredményes a gyermekékeztetési-feladatellátás</p> <p>Módszer: Eljárások és rendszerek szabályzatainak 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 • Vezetőség aggályai 	<p>Teljesítmény ellenőrzés</p>	<p>Mátészalkai Városgazda Nonprofit Kft.</p>	<p>I. negyedév</p>	<p>10 ellenőri nap (6%)</p>
<p>2. 2021. évi ellenőrzési jelentés elkészítése</p>						
					<p>I. negyedév</p>	<p>5 nap</p>

Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrizendő időszak	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa	Ellenőrzendő szerv, szervezeti egység	Az ellenőrzés tervezett időtartama	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás
<p>3. A Család és Gyermekei Központ Kapcsolati Igazgatóság és Készenléti Szolgálat pénzügyi elszámolásának ellenőrzése</p>	<p>Cél: annak megállapítása, hogy a kapcsolati igazgatóság 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 • Költsönhatás 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 szerződésekben foglaltaknak megfelelően történik-e</p> <p>Módszer: Pénzügyi, számviteli és statisztikai adatok, költségvetés, beszámolók, szerződések, 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 • 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 időtartama	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás
<p>5. A vagyongazdálkodásban adott eszközök nyilvántartásának és adatszolgáltatásának ellenőrzése a vagyongazdálkodónál.</p>	<p>Cél: annak vizsgálata, hogy a vagyongazdálkodásban adott eszközök nyilvántartása, adatszolgáltatása az előírásnak megfelelően történik-e</p> <p>Módszer: Pénzügyi, számviteli és statisztikai adatok, költségvetés, beszámoló, szerződés, programok elemzése és értékelése.</p> <p>Eljárások és rendszerek szabályzatának 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, • Bevétel/Költség szint • Külső befolyás • Vezetőség aggályai • Pénzügyi szabálytalanság valószínűsége 	<p>Szabályszerűségi ellenőrzés</p>	<p>Polgármesteri Hivatal – Pénzügyi Iroda</p> <p>Mátészalkai Tankerületi Központ</p> <p>Baross László Mezőgazdasági Technikum Szakképző Iskola és Kollégium</p> <p>Mátészalkai Szakképzési Centrum</p>	<p>II. negyedév</p>	<p>20 ellenőri nap (12,5%)</p>

Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrizendő időszak	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa	Ellenőrizendő szerv, szervezeti egység	Az ellenőrzés tervezett időtartama	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, beszámlók, szerződések, programok elemzése és értékelése. Dokumentumok nyilvántartások vizsgálata. Ellenőrizendő időszak: 2021. év</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Változás/átszervezés • Rendszer komplexitása • Kölcsönhatás más rendszerekkel • Kútszó befolyás • Előző ellenőrzés óta eltelt idő • Vezetőség aggályai 	<p>Pénzügyi/ Szabályszerűségi ellenőrzés</p>	<p>Mátészalkai Városgazda Nonprofit Kft.</p>	<p>II. negyed év</p>	<p>19 ellenőri nap (12%)</p>	
<p>7. 2022. első félévi belső ellenőrzési jelentés</p>							
						<p>II. negyed év</p>	<p>3 nap</p>

Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrizendő időszak	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa	Ellenőrizendő szerv, szervezeti egység	Az ellenőrzés tervezett időtartama	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 Módszer: Eljárások és rendszerek szabályzatainak elemzése és értékelése. Dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata. Közvetlen megfigyelésen alapuló ellenőrzés. 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 	<p>Rendszerellenőrzés/ Utóellenőrzés</p>	<p>Szatomári Egyesített Szociális és Egészségügyi Alapellátási Intézmények Polgármesteri Hivatal- Pénzügyi Iroda</p>	<p>III. negyed év</p>	<p>21 ellenőri nap (13%)</p>

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

<p>9. Az energiaforrások hatása az éves eredmény alakulására</p>	<p>Cél: Annak megállapítása, hogy az éves eredmény alakulását befolyásolja az egyes energiaforrások felhasználása</p> <p>Módszer: Pénzügyi, számviteli és statisztikai adatok, költségvetés, beszámoló, szerződéses programok elemzése és értékelése. Dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata.</p> <p>Ellenőrizendő időszak: 2021. év</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Változás/ átszervezések • Kölcsönhatás más rendszerekkel • Külső befolyás • Előző ellenőrzés óta eltelt idő • Vezetőség aggályai • Pénzügyi szabálytalanság valószínűsége 	<p>Pénzügyi ellenőrzés</p>	<p>Szalkatávhó Kft.</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. Közvetlen megfigyelésen alapuló ellenőrzés.</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>Szathmári 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, ellenőrzendő időszak	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa	Ellenőrzendő szerv, szervezeti egység	Az ellenőrzés tervezett időtartama	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás
11. 2023. évi kockázatelemzés, stratégiai és éves ellenőrzési tervek készítése						
12. A Bölcsődei Intézményi térítési díjak megállapításának, beszedésének és nyilvántartásának utóellenőrzése	Cél: annak megállapítása, hogy a térítési díjak megállapítása, beszedése, nyilvántartása az Intézkedési tervben előírtaknak megfelelően történik-e Módszer: Dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata. Ellenőrzendő időszak: Intézkedési terv készítésétől jelen helyzetig.	<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	9 ellenőri nap (6%)

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

13. Az Európai Unióس források felhasználása és elszámolása	<p>Cél: Az Európai Unióس 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. Dokumentumok nyilvántartások vizsgálata Ellenőrzendő időszak: 2021. novemberől jelen helyzetig.</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Rendszer komplexitása, kölcsönhatás más rendszerekkel, Bevetel/ • Költség szint, Kilsó befolyás, • Vezetőség aggályai • Pénzügyi szabálytalanság valószínűsége 	Pénzügyi ellenőrzés	Polgármesteri Hivatal: - Városfejlesztési csoport - Pénzügyi Iroda	IV. negyedév	17 ellenőri nap (11%)
--	---	---	---------------------	--	--------------	-----------------------

Mátészalka, 2021. november 11.

Készítette:

Szűcs Ágnes
Szűcs Ágnes
belső ellenőr

Jóváhagyta:

[Signature]
Dr. Takács Csaba
jegyző

