

Veszélyhelyzeti indokolás

A határozat tárgya nem tartozik a katasztrófavédelemről és a hozzá kapcsolódó egyes jogszabályok módosításáról szóló 2011.évi CXXVIII. törvény 46.§ (4) bekezdésében meghatározott azon esetek közé, melyeknél a Katasztrófavédelmi törvény a polgármester feladat-és hatáskörének a gyakorlását veszélyhelyzetben korlátozná.

46.§ (4) „Veszélyhelyzetben a települési önkormányzat képviselő-testületének, a fővárosi, megyei közgyűlésnek feladat- és hatáskörét a polgármester, illetve a főpolgármester, a megyei közgyűlés elnöke gyakorolja. Ennek keretében nem foglalhat állást önkormányzati intézmény átszervezéséről, megszüntetéséről, ellátási, szolgáltatási körzeteiről, ha a szolgáltatás a települést is érinti.”

Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (továbbiakban Mötv.) 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.

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.

Mindezek alapján a határozatban való polgármesteri döntés az Mötv. 9.§-ában meghatározott jóhiszemű és megfelelő joggyakorlás elvével összhangban áll, a veszélyhelyzethez mérten is szükséges és arányos, nem haladja meg a veszélyhelyzetre való indokolt reagálóképesség feltételét biztosító mértéket. A 2021. évi ellenőrzési terv elfogadásával a törvényi kötelezettségünknek teszünk eleget.

Dr.Takács Csaba sk.
jegyző



**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: 205-11 /2020.

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

Mátészalka Város Önkormányzatának 2021. évi ellenőrzési tervéről

Tisztelt Képviselő-testület!

Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (továbbiakban Mötv.) 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 2021-2024. 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 Nemzetgazdasági Minisztérium módszertani útmutatójának 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 2021. évi terv négy szabályszerűségi három pénzügyi, két teljesítmény egy rendszer és egy utóellenőrzést foglal magában, melyek kiterjednek az önkormányzat költségvetési szerveire, a többségi irányítást biztosító befolyása alatt működő gazdasági társaságokra, a Roma Nemzetiségi Önkormányzatra és a Polgármesteri Hivatalra.

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 2021. évi ellenőrzési tervet szíveskedjen megtárgyalni, és a határozat-tervezetet elfogadni.

Mátészalka, 2020. november 30.

 
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: 205-10/2020.

ÉVES ELLENŐRZÉSI TERV **2021.**

Ellenőrzési tervet megalapozó elemzés:

205-7/2020. iktatószámú 2021. 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 2021. évre vonatkozó kockázatelemzés a Belső Ellenőrzési Kézikönyv 1. számú mellékletében meghatározott kockázatelemzési modell alapján történt.

A Polgármesteri Hivatal irodáinak tevékenységében magas kockázatot képvisel az adócsoport tevékenysége Roma Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodása, Közérdekű adatok közzététele, valamint az Európai Unió támogatások felhasználása, elszámolása.

Az intézmények folyamataiban magas kockázatú az intézményi térítési díjak megállapítása, beszedése, nyilvántartása.

A gazdasági társaságok működésében kockázatos a konyhák üzemeltetése, a belső kontrollrendszer működése, a városüzemeltetési feladatok ellátása, a gyermekétkeztetési feladat hatékonysága, a beszerzések, szerződésekben foglaltak teljesülése,

A Roma Nemzetiségi Önkormányzatnál a kockázatelemzés alapján gazdálkodás jelent magas kockázatot.

Az 2021. évi ellenőrzési terv alapján utóellenőrzést Szatmári Egyesített Szociális és Egészségügyi Alapellátási Intézményeknél végzek.

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. Intézményi térítési díjak megállapításának, beszedésének és nyilvántartásának ellenőrzése	Cél: annak megállapítása, hogy a térítési díjak megállapítása, beszedése, nyilvántartása a jogszabályi előírásoknak, rendeleteknek, szabályozásoknak megfelelően történt-e Módszer: Pénzügyi, számviteli és statisztikai adatok, költségvetés, beszámoló, szerződések, programok elemzése és értékelése. Dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata. Ellenőrizendő időszak: 2020. II. félév	• Rendszer komplexitása • Kölcsönhatás más rendszerekkel • Előző ellenőrzés óta eltelt idő • Vezetőség aggályai	Pénzügyi/ szabályszerűségi ellenőrzés	Szatmári Egyesített Szociális és Egészségügyi Alapellátási Intézmények Bölcsőde	I. negyedév	14 ellenőri nap
2. 2020. évi ellenőrzési jelentés elkészítése					I. negyedév	5 ellenőri 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
----------------------	---	--------------------------------	----------------------	---------------------------------------	-----------------------------------	--------------------------------------

3. 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 szabályzatainak elemzése és értékelése Dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata, közvetlen megfigyelésen alapuló ellenőrzés Ellenőrizendő időszak: 2020. II. félév	• Rendszer komplexitása • Kölcsönhatás más rendszerekkel • Külső befolyás • Előző ellenőrzés óta eltelt idő • Vezetőség aggályai	Teljesítmény ellenőrzés	Szalka- Víz Kft.	I. negyedév	18 ellenőri nap
4. Az Adócsoport tevékenységének ellenőrzése	Cél: annak vizsgálata, hogy az adóbevételek könyvelését és a zárási feladatokat az előírás szerint végzik-e, az iparüzési adó bevallásokat határidőben benyújtják-e, hogyan alakult az iparüzési adóbevételel Módszer: Dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata. Ellenőrizendő időszak: 2020. év	• Változás/át szervezés Kölcsönhatás más rendszerekkel • Bevétel/Költség szint • Előző ellenőrzés óta eltelt idő • Vezetőség aggályai • Erőforrások rendelkezésre állása	Szabályszerűségi ellenőrzés	Polgármesteri Hivatal Pénzügyi Iroda- Adócsoport	I. negyedév	13 ellenőri 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
----------------------	---	--------------------------------	----------------------	---------------------------------------	-----------------------------------	--------------------------------------

5. A Roma Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásának ellenőrzése	Cél: annak vizsgálata, hogy nemzetiségi önkormányzat gazdálkodása megfelel-e az előírásoknak 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: 2020. II. félév	• Rendszer komplexitása • Kölcsönhatás más rendszerekkel, • Külső befolyás • Előző ellenőrzés óta eltelt idő • Vezetőség aggályai	Pénzügyi/ szabályszerűségi ellenőrzés	Roma Nemzetiségi Önkormányzat Polgármesteri Hivatal Pénzügyi Iroda	II. negyedév	12 ellenőri 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
----------------------	---	--------------------------------	----------------------	---------------------------------------	-----------------------------------	--------------------------------------

6. Gazdasági társaságok belső kontrollrendszerének ellenőrzése	Cél: a jogszabályi előírásoknak megfelelően alakították-e ki és működtetik-e a belső kontrollrendszert Módszer: Eljárások és rendszerek szabályzatainak elemzése és értékelése. Dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata Ellenőrizendő időszak: 2021. év	- Belső kontrollok értékelése - Rendszer komplexitása - Kölcsönhatás más rendszerekkel - Külső befolyás - Előző ellenőrzés óta eltelt idő - Vezetőség aggályai	Rendszerellenőrzés	Szalka- Víz Kft. Szalkatávhő Kft.	II. negyedév	17 ellenőri nap
7. A Közérdekű adatok közzétételének, igénylésének ellenőrzése	Cél: Annak megállapítása, hogy a jogszabályi előírásnak és a belső szabályozásnak megfelelően történik -e a közzététel, valamint a közérdekű adatigénylés teljesítése Módszer Eljárások és rendszerek szabályzatainak elemzése és értékelése Dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata. Ellenőrizendő időszak: 2021. I. félév	- Rendszer komplexitása - Kölcsönhatás más rendszerekkel - Külső befolyás - Előző ellenőrzés óta eltelt idő - Vezetőség aggályai - Erőforrások rendelkezésre állása	Szabályszerűségi ellenőrzés	Polgármesteri Hivatal - Pénzügyi Iroda - Jegyzői Iroda - Műszaki Iroda - Polgármesteri Kabinet	II. negyedév	9 ellenőri nap
8. 2021. első félévi belső ellenőrzési jelentés					II. negyedév	3 ellenőri 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
----------------------	---	--------------------------------	----------------------	---------------------------------------	-----------------------------------	--------------------------------------

9. A Városüzemeltetési feladatok ellátásának vizsgálata	Cél: annak megállapítása, hogy a városüzemeltetési feladatok ellátása a szerződésben foglaltaknak megfelelően történt-e Módszer: Pénzügyi, számviteli és statisztikai adatok, költségvetés, beszámolók, szerződések, programok elemzése és értékelése. Dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata. Ellenőrizendő időszak: 2021. I. félév	• Változás/átszervezés • Rendszer komplexitása • Kölcsönhatás más rendszerekkel • Külső befolyás • Előző ellenőrzés óta eltelt idő • Vezetőség aggályai	Szabályszerűségi ellenőrzés	Szalka-Víz Kft.	III. negyedév	17 ellenőri 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
----------------------	---	--------------------------------	----------------------	---------------------------------------	-----------------------------------	--------------------------------------

10. A Szerződések, beszerzések vizsgálata	Cél: annak vizsgálata, hogy a szerződések megkötése a szabályozás szerint történik-e, a Szalkatávhó Kft. betartja-e a szerződésekben foglaltakat Módszer: Eljárások és rendszerek szabályzatainak elemzése és értékelése Dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata. közvetlen megfigyelésen alapuló ellenőrzés Ellenőrizendő időszak: 2021. év	• Rendszer komplexitása, • Kölcsönhatás más rendszerekkel, • Előző ellenőrzés óta eltelt idő • Vezetőség aggályai • Pénzügyi szabálytalanság valószínűsége	Szabályszerűségi ellenőrzés	Szalkatávhó Kft.	III. negyedév	14 ellenőri nap
11. A gyermekéktetítési feladatellátás hatékonyságának ellenőrzése	Cél: annak vizsgálata, hogy mennyire hatékony, eredményes a gyermekéktetítési feladatellátás Módszer: Eljárások és rendszerek szabályzatainak elemzése és értékelése Dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata. közvetlen megfigyelésen alapuló ellenőrzés Ellenőrizendő időszak: 2021. év	• Rendszer komplexitása, • Kölcsönhatás más rendszerekkel, • Külső befolyás • Vezetőség aggályai	Tejjesítmény ellenőrzés	Szalka-Víz Kft.	III. negyedév	10 ellenőri 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
----------------------	---	--------------------------------	----------------------	---------------------------------------	-----------------------------------	--------------------------------------

12. 2022. évi kockázatelemzés, stratégiai és éves ellenőrzési tervek készítése

13. Az Intézményi térítési díjak megállapításának, beszedésének és nyilvántartásának utóellenőrzése	Cél: annak megállapítása, hogy a térítési díjak megállapítása, beszedése, nyilvántartása a jogszabályi előírásoknak, rendeleteknek, belső szabályozásoknak megfelelően történt e Módszer: Pénzügyi, számviteli és statisztikai adatok, költségvetés, beszámolók, szerződések, programok elemzése és értékelése. Dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata. Ellenőrizendő időszak: Intézkedési terv készítésétől jelen helyzetig	• Rendszer komplexitása • Kölcsönhatás más rendszerekkel • Külső befolyás • Vezetőség aggályai	Utóellenőrzés	Szatmári Egyesített Szociális és Egészségügyi Alapellátási Intézmények	IV. negyedév	10 ellenőri nap
					IV. negyedév	15 ellenőri 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
----------------------	---	--------------------------------	----------------------	---------------------------------------	-----------------------------------	--------------------------------------

14. Az Európai Unió forrásainak felhasználása és elszámolása	Cél: Az Európai Unió támogatásainak felhasználásának és elszámolásának az előírásoknak megfelelően történő ellenőrzése. Módszer: Pénzügyi, számviteli és statisztikai adatok, költségvetés, beszámoló, szerződések, programok elemzése és értékelése. Dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata Ellenőrizendő időszak: 2020. november 1-től jelen helyzetig	• Változás/ átszervezés, • Rendszer komplexitása, • Kölcsönhatás más rendszerekkel, • Bevételek/ Költségvetés, • Külső befolyás, • Vezetőség aggályai • Pénzügyi szabálytalanság valószínűsége	Pénzügyi ellenőrzés	Polgármesteri Hivatal: - Városfejlesztési csoport - Pénzügyi Iroda	IV. negyedév	18 ellenőri nap
--	---	--	---------------------	--	--------------	-----------------

Mátészalka, 2020. november 20.

Készítette:

Szűcs Ágnes
Szűcs Ágnes
belső ellenőr

Jóváhagyta:

Dr. Takács Csaba
jegyző, jegyző

HATÁROZAT-TERVEZET
MÁTÉSZALKA VÁROS ÖNKORMÁNYZATA
POLGÁRMESTERÉNEK
..../ 2020. (....) számú
H A T Á R O Z A T A

Mátészalka Város Önkormányzatának
2021. évi ellenőrzési tervéről

Magyarország Kormánya a veszélyhelyzet kihirdetéséről szóló 478/2020. (XI.3.) számú Kormányrendeletében, 2020. november. 04. napjától, Magyarország egész területére veszélyhelyzetet hirdetett ki az élet- és vagyonbiztonságot veszélyeztető tömeges megbetegedést okozó SARS-CoV-2 koronavírus világjárvány következményeinek elhárítása és a magyar állampolgárok egészségnek és életének megóvása érdekében.

A katasztrófavédelemről és a hozzá kapcsolódó egyes törvények módosításáról szóló 2011. évi CXXVIII. törvény 46. § (4) bekezdése szerint veszélyhelyzetben a települési önkormányzat képviselő-testületének, a fővárosi, megyei közgyűlésnek feladat- és hatáskörét a polgármester, illetve a főpolgármester, a megyei közgyűlés elnöke gyakorolja. Ennek keretében nem foglalhat állást önkormányzati intézmény átszervezéséről, megszüntetéséről, ellátási, szolgáltatási körzeteiről, ha a szolgáltatás a települést is érinti.

A polgármester

Mátészalka Város Önkormányzatának 2021. 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, 2020. december

Dr. Hanusi Péter
polgármester

Dr. Takács Csaba
jegyző

VÉLEMÉNYLAP AZ ELŐTERJESZTÉSEKHEZ

ELŐTERJESZTÉS CÍME, TÉMÁJA, IKTATÓSZÁMA: 205-11/2020.

Mátészalka Város Önkormányzatának 2021. évi ellenőrzési tervéről

Előterjesztés készítéséért felelős: Szücs Ágnes
Belső ellenőr

Előterjesztés véleményezése:

NÉV:	VÉLEMÉNY, MEGJEGYZÉS:
NÉV:	VÉLEMÉNY, MEGJEGYZÉS:
NÉV:	VÉLEMÉNY, MEGJEGYZÉS:
NÉV:	VÉLEMÉNY, MEGJEGYZÉS:
NÉV:	VÉLEMÉNY, MEGJEGYZÉS:
NÉV:	VÉLEMÉNY, MEGJEGYZÉS:

Előterjesztést ellenőrizte:



Ellenőrzés időpontja: 2020. 12. 07.

Előterjesztést jóváhagyta:



Jóváhagyás időpontja: 2020. 12. 11.