

# MÁTÉSZALKA VÁROS ÖNKORMÁNYZAT

Polgármesteri Hivatal

J E G Y Z Ő J É T Ő L

4700 Mátészalka, Hősök tere 9.

Telefon: 44/501-364 Fax: 44/501-367

E-mail: jegyzo@mateszalka.hu



Iktatószám: 421-32/2007.

## ELŐTERJESZTÉS - a Képviselő-testülethez -

### Mátészalka Város Önkormányzatának 2008. évi belső ellenőrzési tervéről

#### Tisztelt Képviselő-testület!

A helyi önkormányzatokról szóló 1990. évi LXV. törvény (Ötv.) 92. § (3) bekezdése alapján a helyi önkormányzat belső pénzügyi ellenőrzését a külön jogszabályok szerinti folyamatba épített, előzetes és utólagos vezetői ellenőrzés (pénzügyi irányítás és ellenőrzés) valamint belső ellenőrzés útján biztosítja.

A belső ellenőrzésre vonatkozó szabályokat az államháztartásról szóló 1992. évi XXXVIII. törvényben szereplő felhatalmazás alapján kiadott, a költségvetési szervek belső ellenőrzéséről szóló többször módosított 193/2003. (XI. 26.) Korm. rendelet szabályozza.

A stratégiai tervvel összhangban a Belső Ellenőrzési Iroda összeállította a 2008. évre vonatkozó belső ellenőrzési tervet, mely a kockázatelemzés alapján felállított prioritásokon és a belső ellenőrzés rendelkezésére álló erőforrásokon alapul.

A 2008. évi belső ellenőrzési terv kiterjed az önkormányzat költségvetési szerveire, a többségi irányítást biztosító befolyása alatt működő gazdasági társaságra, és a Polgármesteri Hivatalra. A terv tartalmazza az ellenőrzésekre vonatkozó stratégiát (az ellenőrzés célját, módszerét, tárgyát, az ellenőrzött időszakot), az azonosított kockázati tényezőket, az ellenőrzések típusát, az időbeli ütemezést és az erőforrás szükségleteket.

Az Ötv. 92. § (6) bekezdése szerint a helyi önkormányzatra vonatkozó éves belső ellenőrzési tervet a Képviselő-testület az előző év november 15.-ig hagyja jóvá.

A fentiek figyelembevételével kérem a tisztelt Képviselő-testületet, hogy a mellékelt 2008. évi belső ellenőrzési tervet szíveskedjen megtárgyalni, és a határozat-tervezetet elfogadni.

Mátészalka, 2007. október 30.

**Dr. Takács Csaba**  
jegyző

Határozat-tervezet

**MÁTÉSZALKA VÁROS ÖNKORMÁNYZATA**  
**KÉPVISELŐ-TESTÜLETÉNEK**  
**..../ 2007. (....) Kt. számú**  
**HATÁROZATA**

**Mátészalka Város Önkormányzatának 2008. évi belső ellenőrzési tervéről**

**A Képviselő-testület**

Mátészalka Város Önkormányzatának 2008. évi belső ellenőrzési tervét az Ötv. 92. § (6) alapján **j ó v á h a g y j a.**

**Mátészalka, 2007. november .....**

**Szabó István**  
**polgármester**

**Dr. Takács Csaba**  
**jegyző**

**MÁTÉSZALKA VÁROS**  
**POLGÁRMESTERI HIVATAL**  
**Belső Ellenőrzési Iroda**  
**4700 Mátészalka, Hősök tere 9.**  
**Telefon: 44/501-325**  
**Iktatószám: 421-31/2007.**

**ÉVES ELLENŐRZÉSI TERV**  
**2008.**

<b>Ellenőrzési tervet megalapozó elemzés címe, időpontja</b>	<b>Ellenőrzési tervet megalapozó kockázat elemzés címe, időpontja</b>
Belső ellenőrzési tervezés előkészítése	2008. évi kockázatelemzés
Iktatószám: 421-27/2007.	Iktatószám: 421-28./2007.
2007. október 24.	2007. október 24.

<p>1.  - Városi Intézmények Gazdasági Szervezete,  - Négy Évszak Óvoda,  - Szatmár Alapfokú Művészeti Iskola,  - Széchenyi István Általános Iskola,  - Képes Géza Általános Iskola,  - Móricz Zsigmond Tehetségfejlesztő és Általános Iskola,  - Móra Ferenc Általános Iskola és Speciális Előkészítő Szakiskola,  - Egyesített Szociális Intézmények,  - Esze Tamás Gimnázium,  - Képes Géza Városi Könyvtár,  - Városi Művelődési Központ,  - Hivatásos Önkormányzati Tűzoltóság,  - Egészségügyi Alapellátási Intézmények,  - Területi Kórház</p>	<p><b>Tárgy:</b> Az intézmények szakfeladat rendjének ellenőrzése  <b>Cél:</b> Az alkalmazott szakfeladatok összhangban vannak-e az intézmények tevékenységi körével.  <b>Módszer:</b> Dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata.  <b>Ellenőrzött időszak:</b> 2007. év</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Kontrollok értékelése</li> <li>• Változás, átszervezés</li> <li>• Rendszer komplexitása</li> <li>• Külső befolyás</li> <li>• Kölcsönhatás más rendszerekkel</li> <li>• Költségszint</li> <li>• Külső befolyás</li> <li>• Pénzügyi szabálytalanság valószínűsége</li> <li>• Közvélemény érzékelése</li> </ul>	<p>Szabályszerűségi ellenőrzés</p>	<p>I. negyedév</p>	<p>45 szakértői nap  Krasznai Ernőné  Bodnár Ágnes  Dr. Ficsor Krisztina</p>
--	--	---	------------------------------------	--------------------	--

<p>2. - Mátészalkai Szakképző Iskola és Kollégium</p>	<p><b>Tárgy:</b> Az intézmények szakfeladat rendjének ellenőrzése  <b>Cél:</b> Az alkalmazott szakfeladatok összhangban vannak-e az intézmények tevékenységi körével.  <b>Módszer:</b>  Dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata.  <b>Ellenőrzött időszak:</b> 2007. év</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Kontrollok értékelése</li> <li>• Változás, átszervezés</li> <li>• Rendszer komplexitása</li> <li>• Kölcsönhatás más rendszerekkel</li> <li>• Költségszint</li> <li>• Külső befolyás</li> <li>• Vezetőség aggályai</li> <li>• Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége</li> <li>• Közvélemény érzékelése</li> </ul>	<p>Szabályszerűségi ellenőrzés</p>	<p>I. negyedév</p>	<p>5 szakértői nap László Erika</p>
---	---	---	------------------------------------	--------------------	---

<p>3.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Négy Évszak Óvoda,</li> <li>- Szatmár Alapfokú Művészeti Iskola,</li> <li>- Széchenyi István Általános Iskola,</li> <li>- Képes Géza Általános Iskola,</li> <li>- Móricz Zsigmond Tehetségfejlesztő és Általános Iskola,</li> <li>- Móra Ferenc Általános Iskola és Speciális Előkészítő Szakiskola,</li> <li>- Egyesített Szociális Intézmények,</li> <li>- Esze Tamás Gimnázium,</li> <li>- Képes Géza Városi Könyvtár,</li> <li>- Városi Művelődési Központ,</li> <li>- Mátészalkai Szakképző Iskola és Kollégium</li> <li>- Hivatásos Önkormányzati Tűzoltóság,</li> </ul>	<p><b>Tárgy:</b> A kötött és központosított állami támogatás dokumentumainak vizsgálata</p> <p><b>Cél:</b> A normatívák felhasználásáról vezetett dokumentumok és az intézmények által szolgáltatott adatok összhangban vannak-e a vonatkozó jogszabályi előírásokkal?</p> <p><b>Módszer:</b> Pénzügyi, számviteli és statisztikai adatok, költségvetés, beszámolók, szerződések, programok elemzése és értékelése. Dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata</p> <p><b>Ellenőrzött időszak:</b> 2007. év</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Kontrollok értékelése</li> <li>• Változás átszervezés</li> <li>• Rendszer komplexitás</li> <li>• Kölcsönhatás más rendszerekkel</li> <li>• Költségszint</li> <li>• Külső befolyás</li> <li>• Vezetőség aggályai</li> <li>• Pénzügyi szabálytalanság valószínűsége</li> <li>• Közvélemény érzékelése</li> </ul>	<p>Teljesítmény ellenőrzés</p>	<p>I. negyedév</p>	<p>34 szakértői nap László Erika Dr. Ficsor Krisztina</p>
---	--	---	--------------------------------	--------------------	---

<p>4. - Szatmár Alapfokú Művészeti Iskola</p>	<p><b>Tárgy:</b> Pénztár és bankszámlaforgalom ellenőrzése <b>Cél:</b> A pénzkezelés gyakorlata összhangban van-e az intézményi belső szabályozással <b>Módszer:</b> Eljárások és rendszerek szabályzatainak elemzése és értékelése, Dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata, Közvetlen megfigyelésen alapuló ellenőrzés <b>Ellenőrzött időszak:</b> 2007. szeptembertől jelen helyzet vizsgálata</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Kontrollok értékelése</li> <li>• Változás, átszervezés</li> <li>• Rendszer komplexitása</li> <li>• Kölcsönhatás más rendszerekkel</li> <li>• Költségszint</li> <li>• Külső befolyás</li> <li>• Közvélemény érzékelése</li> </ul>	<p>Pénzügyi ellenőrzés</p>	<p>I. negyedév</p>	<p>14 szakértői nap Bodnár Ágnes</p>
<p><b>5. 2007. évi ellenőrzési jelentés elkészítése</b></p>				<p>I. negyedév</p>	<p>6 szakértői nap Krasznai Ernőné</p>
<p>6. - Polgármesteri Hivatal</p>	<p><b>Tárgy:</b> A gondnokolt személyek pénzkezelésére vonatkozó hivatásos gondnoki tevékenység vizsgálata <b>Cél:</b> A pénzkezelés során biztosított-e a vagyonvédelem. <b>Módszer:</b> Dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata <b>Ellenőrzött időszak:</b> Jelen helyzet vizsgálata.</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Változás átszervezés</li> <li>• Rendszer komplexitása</li> <li>• Kölcsönhatás más rendszerekkel</li> <li>• Külső befolyás</li> <li>• Pénzügyi szabálytalanság valószínűsége</li> <li>• Közvélemény érzékelése</li> </ul>	<p>Pénzügyi ellenőrzés</p>	<p>I. negyedév</p>	<p>20 szakértői nap Krasznai Ernőné Fazekasné Szücs Ágnes</p>

<p>7. - Polgármesteri Hivatal</p>	<p><b>Tárgy:</b> Az adóhátralék nyilvántartásának és behajtásának ellenőrzése  <b>Cél:</b> Hatékonyak-e a hátralékok beszedése érdekében tett intézkedések?  <b>Módszer:</b> Pénzügyi, számviteli és statisztikai adatok, költségvetés, beszámolók, szerződések, programok elemzése és értékelése, Dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata  <b>Ellenőrzött időszak:</b> 2007. év</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Változás átszervezés</li> <li>• Rendszer komplexitás</li> <li>• Kölcsönhatás más rendszerekkel</li> <li>• Költségszint</li> <li>• Külső befolyás</li> <li>• Pénzügyi szabálytalanság valószínűsége</li> <li>• Jövőre gyakorolt hatás</li> <li>• Közvélemény érzékelése</li> </ul>	<p>Teljesítmény ellenőrzés</p>	<p>I. negyedév</p>	<p>57 szakértői nap László Erika Fazekasné Szücs Ágnes Dr. Ficsor Krisztina</p>
<p>8. - Esze Tamás Gimnázium, - Városi Művelődési Központ</p>	<p><b>Tárgy:</b> Tárgyi eszközök analitikus nyilvántartásának és értékcsökkenésének elszámolása  <b>Cél:</b> A tárgyi eszközök nyilvántartását és az elszámolásokat az előírásoknak megfelelően végezték-e?  <b>Módszer:</b> Dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata  <b>Ellenőrzött időszak:</b> 2007. augusztustól jelen helyzet</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Kontrollok értékelése</li> <li>• Változás, átszervezés</li> <li>• Rendszer komplexitása</li> <li>• Külső befolyás</li> <li>• Pénzügyi szabálytalanság valószínűsége</li> <li>• Közvélemény érzékelése</li> </ul>	<p>Pénzügyi ellenőrzés</p>	<p>I. negyedév</p>	<p>20 szakértői nap Krasznai Ernőné Bodnár Ágnes</p>



<p>9. - Képes Géza Városi Könyvtár</p>	<p><b>Tárgy:</b> Mozgókönyvtári tevékenység működésének vizsgálata <b>Cél:</b> Szabályszerű-e a mozgókönyvtári feladatok ellátása <b>Módszer:</b> Eljárások és rendszerek szabályzatainak elemzése és értékelése. Dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata <b>Ellenőrzött időszak:</b> 2007. évtől jelen helyzet</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Kontrollok értékelése</li> <li>• Változás, átszervezés</li> <li>• Rendszer komplexitása</li> <li>• Külső befolyás</li> <li>• Pénzügyi szabálytalanság valószínűsége</li> <li>• Közvélemény érzékelése</li> </ul>	<p>Szabályszerűségi ellenőrzés</p>	<p>II. negyedév</p>	<p>16 szakértői nap László Erika Dr. Ficsor Krisztina</p>
<p>10. - Egészségügyi Alapellátás</p>	<p><b>Tárgy:</b> Pénztár és bankszámlaforgalom ellenőrzése <b>Cél:</b> A pénzkezelés gyakorlata összhangban van-e az intézményi belső szabályozással <b>Módszer:</b> Eljárások és rendszerek szabályzatainak elemzése és értékelése, Dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata, Közvetlen megfigyelésen alapuló ellenőrzés <b>Ellenőrzött időszak:</b> 2008. I. negyedév</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Kontrollok értékelése</li> <li>• Változás, átszervezés</li> <li>• Előző ellenőrzés óta eltelt idő</li> <li>• Jövőre gyakorolt hatás</li> </ul>	<p>Pénzügyi ellenőrzés</p>	<p>II. negyedév</p>	<p>30 szakértői nap Krasznai Ernőné Bodnár Ágnes Fazekasné Szücs Ágnes</p>

<p>11. - Polgármesteri Hivatal</p>	<p><b>Tárgy:</b> A hivatali és saját gépjármű használatának vizsgálata  <b>Cél:</b> Az elszámolást és a nyilvántartást a vonatkozó előírásoknak megfelelően vezetik-e?  <b>Módszer:</b> Dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata  <b>Ellenőrzött időszak:</b> 2007. októbertől jelen helyzet</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Kontrollok értékelése</li> <li>• Változás, átszervezés</li> <li>• Rendszer komplexitása</li> <li>• Kölcsönhatás más rendszerekkel</li> <li>• Költségszint</li> <li>• Külső befolyás</li> <li>• Pénzügyi szabálytalanság valószínűsége</li> <li>• Vezetőség aggályai</li> <li>• Jövőre gyakorolt hatás</li> <li>• Közvélemény érzékelése</li> </ul>	<p>Pénzügyi ellenőrzés</p>	<p>II. negyedév</p>	<p>16 szakértői nap László Erika Dr. Ficsor Krisztina</p>
<p>12. - Területi Kórház</p>	<p><b>Tárgy:</b> Vízitdíj és kórházi napidíj beszedésének és nyilvántartásának ellenőrzése  <b>Cél:</b> A szabályozásnak megfelelően történik-e a díjak beszedése és kezelése.  <b>Módszer:</b> Eljárások és rendszerek szabályzatainak elemzése és értékelése.  Dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata.  Közvetlen megfigyelésen alapuló ellenőrzés.  <b>Ellenőrzött időszak:</b> 2007. februártól jelen helyzet</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Változás, átszervezés</li> <li>• Rendszer komplexitása</li> <li>• Költségszint</li> <li>• Külső befolyás</li> <li>• Vezetőség aggályai</li> <li>• Jövőre gyakorolt hatás</li> <li>• Közvélemény érzékelése</li> </ul>	<p>Pénzügyi ellenőrzés</p>	<p>II. negyedév</p>	<p>36 szakértői nap Krasznai Ernőné Dr. Ficsor Krisztina Fazekasné Szücs Ágnes</p>

<p>13. - Mátészalkai Szakképző Iskola és Kollégium</p>	<p><b>Tárgy:</b> Számviteli rend és bizonylati fejelem vizsgálata <b>Cél:</b> Az intézmény gazdálkodása során eleget tett-e a számviteli rend és bizonylati fejelem előírásainak. <b>Módszer:</b> Eljárások és rendszerek szabályzatainak elemzése és értékelése. Dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata. Közvetlen megfigyelésen alapuló ellenőrzés. <b>Ellenőrzött időszak:</b> 2008. évtől jelen helyzet</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Kontrollok értékelése</li> <li>• Változás, átszervezés</li> <li>• Rendszer komplexitása</li> <li>• Kölcsönhatás más rendszerekkel</li> <li>• Költségszint</li> <li>• Külső befolyás</li> <li>• Vezetőség aggályai</li> <li>• Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége</li> <li>• Közvélemény érzékelése</li> </ul>	<p>Pénzügyi ellenőrzés</p>	<p>II. negyedév</p>	<p>28 szakértői nap László Erika Bodnár Ágnes</p>
<p>14. - Esze Tamás Gimnázium - Városi Művelődési Központ</p>	<p><b>Tárgy:</b> Pénztár és bankszámlaforgalom ellenőrzése <b>Cél:</b> A pénzkezelés gyakorlata összhangban van-e az intézményi belső szabályozással? <b>Módszer:</b> Eljárások és rendszerek szabályzatainak elemzése és értékelése, Dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata, Közvetlen megfigyelésen alapuló ellenőrzés <b>Ellenőrzött időszak:</b> 2008. évtől jelen helyzet</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Kontrollok értékelése</li> <li>• Változás, átszervezés</li> <li>• Rendszer komplexitása</li> <li>• Külső befolyás</li> <li>• Pénzügyi szabálytalanság valószínűsége</li> <li>• Közvélemény érzékelése</li> </ul>	<p>Pénzügyi ellenőrzés</p>	<p>II. negyedév</p>	<p>26 szakértői nap László Erika Dr. Ficsor Krisztina</p>

<p>15. - Szatmár Alapfokú Művészeti Iskola</p>	<p><b>Tárgy:</b> A térítési díjak beszedésének és nyilvántartásának vizsgálata <b>Cél:</b> A rendeletnek megfelelően történt-e a térítési díjak megállapítása és beszedése <b>Módszer:</b> Eljárások és rendszerek szabályzatainak elemzése és értékelése. Dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata <b>Ellenőrzött időszak:</b> 2008. évtől jelen helyzet</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Kontrollok értékelése</li> <li>• Változás, átszervezés</li> <li>• Rendszer komplexitása</li> <li>• Kölcsönhatás más rendszerekkel</li> <li>• Költségszint</li> <li>• Külső befolyás</li> <li>• Közvélemény érzékelése</li> </ul>	<p>Pénzügyi ellenőrzés</p>	<p>II. negyedév</p>	<p>34 szakértői nap Krasznai Ernőné Bodnár Ágnes</p>
<p>16.  <b>2008. első félévi belső ellenőrzési jelentés</b></p>				<p>III. negyedév</p>	<p>19 szakértői nap Krasznai Ernőné László Erika Bodnár Ágnes Dr. Ficsor Krisztina Fazekasné Szücs Ágnes</p>
<p>17. - Egyesített Szociális Intézmények</p>	<p><b>Tárgy:</b> A 2007. évi leltározási tevékenység ellenőrzése <b>Cél:</b> Betartották-e a vonatkozó szabályzatokat, a leltározást dokumentumokkal megfelelően alátámasztották-e? <b>Módszer:</b> Eljárások és rendszerek szabályzatainak elemzése és értékelése. Dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata <b>Ellenőrzött időszak:</b> 2007. év</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Kontrollok értékelése</li> <li>• Közvélemény érzékelése</li> </ul>	<p>Szabályszerűségi ellenőrzés</p>	<p>III. negyedév</p>	<p>41 szakértői nap László Erika Bodnár Ágnes Fazekasné Szücs Ágnes</p>

<p>18.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Városi Intézmények Gazdasági Szervezete</li> <li>- Négy Évszak Óvoda,</li> <li>- Szatmár Alapfokú Művészeti Iskola,</li> <li>- Széchenyi István Általános Iskola,</li> <li>- Képes Géza Általános Iskola,</li> <li>- Móricz Zsigmond Tehetségfejlesztő és Általános Iskola,</li> <li>- Móra Ferenc Általános Iskola és Speciális Előkészítő Szakiskola,</li> </ul>	<p><b>Tárgy:</b> Követelések és kötelezettségek analitikájának vizsgálata  <b>Cél:</b> Teljes körűen vezetik-e az analitikus nyilvántartásokat  <b>Módszer:</b> Dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata  <b>Ellenőrzött időszak:</b> 2008. évtől jelen helyzet</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Kontrollok értékelése</li> <li>• Változás, átszervezés</li> <li>• Rendszer komplexitása</li> <li>• Kölcsönhatás más rendszerekkel</li> <li>• Költségszint</li> <li>• Külső befolyás</li> <li>• Közvélemény érzékelése</li> </ul>	<p>Pénzügyi ellenőrzés</p>	<p>III. negyedév</p>	<p>18 szakértői nap  Krasznai Ernőné  Dr. Ficsor Krisztina</p>
<p>19.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Szalka-Víz Kft.</li> </ul>	<p><b>Tárgy:</b> A gazdálkodó szervezet belső szabályzatainak vizsgálata  <b>Cél:</b> A jogszabályi előírásoknak és a tevékenységüknek megfelelően készítették-e el a belső szabályzatokat.  <b>Módszer:</b> Eljárások és rendszerek szabályzatainak elemzése és értékelése  <b>Ellenőrzött időszak:</b> Jelen helyzet vizsgálata</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Kontrollok értékelése</li> <li>• Változás, átszervezés</li> <li>• Rendszer komplexitása</li> <li>• Kölcsönhatás más rendszerekkel</li> <li>• Költségszint</li> <li>• Előző ellenőrzés óta eltelt idő</li> <li>• Vezetőség aggályai</li> <li>• Jövőre gyakorolt hatás</li> <li>• Közvélemény érzékelése</li> </ul>	<p>Szabályszerűségi ellenőrzés</p>	<p>III. negyedév</p>	<p>98 szakértői nap  Krasznai Ernőné  László Erika  Bodnár Ágnes  Dr. Ficsor Krisztina  Fazekasné Szücs Ágnes</p>

<p>20.</p> <p><b>2009. évi kockázatelemzés, stratégiai és éves ellenőrzési tervek készítése</b></p>				<p>IV. negyedév</p>	<p>48 szakértői nap Krasznai Ernőné László Erika Bodnár Ágnes Dr. Ficsor Krisztina Fazekasné Szücs Ágnes</p>
<p>21.</p> <p>- Mátészalkai Szakképző Iskola és Kollégium</p>	<p><b>Tárgy:</b> A változóbérek megállapításának és dokumentálásának vizsgálata <b>Cél:</b> Megbízható-e a túlórák és helyettesítési díjak elszámolásáról készített dokumentációk? <b>Módszer:</b> Dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata <b>Ellenőrzött időszak:</b> 2007/2008. tanév</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Kontrollok értékelése</li> <li>• Változás, átszervezés</li> <li>• Rendszer komplexitása</li> <li>• Kölcsönhatás más rendszerekkel</li> <li>• Költségszint</li> <li>• Külső befolyás</li> <li>• Vezetőség aggályai</li> <li>• Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége</li> <li>• Közvélemény érzékelése</li> </ul>	<p>Pénzügyi ellenőrzés</p>	<p>IV. negyedév</p>	<p>37 szakértői nap László Erika Dr. Ficsor Krisztina Fazekasné Szücs Ágnes</p>
<p>22.</p> <p>- Széchenyi István Általános Iskola</p>	<p><b>Tárgy:</b> Pénzmaradvány kimutatás ellenőrzése <b>Cél:</b> A szervezet a jogszabályi előírásoknak és a beszámolási kötelezettségeknek megfelelően állapította-e meg a pénzmaradványát. <b>Módszer:</b> Pénzügyi, számviteli és statisztikai adatok, költségvetés, beszámolók, szerződések, programok elemzése és értékelése. <b>Ellenőrzött időszak:</b> 2007. év.</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Kontrollok értékelése</li> <li>• Változás, átszervezés</li> <li>• Rendszer komplexitása</li> <li>• Kölcsönhatás más rendszerekkel</li> <li>• Költségszint</li> <li>• Külső befolyás</li> <li>• Közvélemény érzékelése</li> </ul>	<p>Pénzügyi ellenőrzés</p>	<p>IV. negyedév</p>	<p>14 szakértői nap Krasznai Ernőné Bodnár Ágnes</p>

<p>23. - Képes Géza Általános Iskola, - Móricz Zsigmond Tehetségfejlesztő és Általános Iskola, - Széchenyi István Általános Iskola, - Móra Ferenc Általános Iskola és Speciális Előkészítő Szakiskola</p>	<p><b>Tárgy:</b> Az ingyen tankönyv juttatás ellenőrzése <b>Cél:</b> Megfelelően szervezett-e, az alapfokú oktatási intézményekben az ingyen tankönyv ellátásának rendje. <b>Módszer:</b> Eljárások és rendszerek szabályzatainak elemzése és értékelése, Dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata <b>Ellenőrzött időszak:</b> 2008/2009. tanévet érintő időszak</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Kontrollok értékelése</li> <li>• Változás, átszervezés</li> <li>• Rendszer komplexitása</li> <li>• Kölcsönhatás más rendszerekkel</li> <li>• Költségszint</li> <li>• Külső befolyás</li> <li>• Közvélemény érzékelése</li> </ul>	<p>Szabályszerűségi ellenőrzés</p>	<p>IV. negyedév</p>	<p>28 szakértői nap Krasznai Ernőné Fazekasné Szücs Ágnes</p>
<p>24. - Polgármesteri Hivatal</p>	<p><b>Tárgy:</b> A bérleti szerződések pénzügyi teljesítésének vizsgálata <b>Cél:</b> A kibocsátott számlák adattartalma összhangban van-e szerződésekben megállapított díjakkal <b>Módszer:</b> Pénzügyi, számviteli és statisztikai adatok, költségvetés, beszámolók, szerződések, programok elemzése és értékelése, Dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata <b>Ellenőrzött időszak:</b> 2008. évtől jelen helyzet</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Változás, átszervezés</li> <li>• Rendszer komplexitása</li> <li>• Kölcsönhatás más rendszerekkel</li> <li>• Költségszint</li> <li>• Külső befolyás</li> <li>• Pénzügyi szabálytalanság valószínűsége</li> <li>• Jövőre gyakorolt hatás</li> <li>• Közvélemény érzékelése</li> </ul>	<p>Pénzügyi ellenőrzés</p>	<p>IV. negyedév</p>	<p>28 szakértői nap László Erika Bodnár Ágnes Dr. Ficsor Krisztina</p>

**VÉLEMÉNYLAP AZ ELŐTERJESZTÉSEKHEZ**

**ELŐTERJESZTÉS CÍME, TÉMÁJA, IKTATÓSZÁMA: 421-32/2007.**

**Mátészalka Város Önkormányzatának 2008. évi belső ellenőrzési tervéről**

**Előterjesztés készítéséért felelős: Pappné Tarcsa Noémi belső ellenőrzési irodavezető**

**Előterjesztés véleményezése:**

**NÉV:**

**VÉLEMÉNY, MEGJEGYZÉS:**

**NÉV:**

**VÉLEMÉNY, MEGJEGYZÉS:**

**NÉV:**

**VÉLEMÉNY, MEGJEGYZÉS:**

**NÉV:**

**VÉLEMÉNY, MEGJEGYZÉS:**

**NÉV:**

**VÉLEMÉNY, MEGJEGYZÉS:**

**NÉV:**

**VÉLEMÉNY, MEGJEGYZÉS:**

**Előterjesztést ellenőrizte:**

**Előterjesztést jóváhagyta:**

**Ellenőrzés időpontja:**