

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: 585-30/2008.

ELŐTERJESZTÉS - a Képviselő-testülethez -

Mátészalka Város Önkormányzatának 2009. 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 2009-2013. évi stratégiai tervvel összhangban a Belső Ellenőrzési Iroda összeállította a 2009. évre vonatkozó belső ellenőrzési tervet, mely a kockázatelemzés alapján felállított prioritásokon és a belső ellenőrzés rendelkezésére álló erőforrásokon alapul.

A 2009. évi belső ellenőrzési terv kiterjed az önkormányzat költségvetési szerveire, a többségi irányítást biztosító befolyása alatt működő gazdasági társaságokra, és a Polgármesteri Hivatalra. A terv tartalmazza az ellenőrzésekre vonatkozó stratégiát (az ellenőrzés tárgyát, célját, módszerét, 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 2009. évi belső ellenőrzési tervet szíveskedjen megtárgyalni, és a határozat-tervezetet elfogadni.

Mátészalka, 2008. október 22.


Dr. Takács Csaba
jegyző

The official seal is circular with the text 'Mátészalka Város' at the top and 'Polgármesteri Hivatal Jegyzője' at the bottom. In the center is a coat of arms featuring a crown and a shield with various symbols.

Határozat-tervezet

MÁTÉSZALKA VÁROS ÖNKORMÁNYZATA
KÉPVISELŐ-TESTÜLETÉNEK
.../ 2008. (...) Kt. számú
H A T Á R O Z A T A

Mátészalka Város Önkormányzatának 2009. évi belső ellenőrzési tervéről

A Képviselő-testület

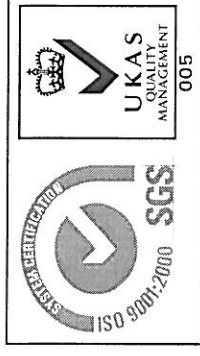
Mátészalka Város Önkormányzatának 2009. évi belső ellenőrzési tervét az Ötv. 92. § (6) alapján **j ó v á h a g y j a.**

Mátészalka, 2008. november

Szabó István
polgármester

Dr. Takács Csaba
jegyző

MÁTÉSZALKA VÁROS
Polgármesteri Hivatal
Belső Ellenőrzési Iroda
4700 Mátészalka, Hősök tere 9.
Telefon: 44/501-310
Iktatószám: 585-29/2008.



ÉVES ELLENŐRZÉSI TERV 2009.

Ellenőrzési tervet megalapozó elemzés címe, időpontja	Ellenőrzési tervet megalapozó kockázatelemzés címe, időpontja
Belső ellenőrzési tervezés előkészítése	2009. évi kockázatelemzés
Iktatószám: 581-25/2008.	Iktatószám: 581-26/2008.
2008. október 17.	2008. október 17.

Ellenőrzendő folyamatok és szervezeti egységek	Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés célja, módszere, tárgya, ellenőrzőit időszak)	Azonosított kockázati tényezők (*)	Az ellenőrzés típusa (**)	Az ellenőrzés ütemezése (***)	Erőforrás szükségletek (****)
--	---	------------------------------------	---------------------------	-------------------------------	-------------------------------

1. - Polgármesteri Hivatal	<p>Tárgy: Közoktatási intézmények munkaerő gazdálkodási rendszereinek ellenőrzése</p> <p>Cél: A vonatkozó rendelet előírásainak megfelelően történik-e az adatszolgáltatás és az adatkezelés?</p> <p>Módszer: Dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata.</p> <p>Ellenőrzött időszak: A rendelet hatálybalépését követő időszakról jelen helyzetig</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Változás, átszervezés, • Külső befolyás, • Vezetőség aggályai, • Munkatársak tapasztalata. 	Szabályszerűségi ellenőrzés	I. negyedév	2 fő 20 szakértői nap
2. - Polgármesteri Hivatal	<p>Tárgy: Házasságkötési és névadói tevékenység folyamatának ellenőrzése</p> <p>Cél: A szabályzat szerint történik-e a házasságkötésért és névadókért fizetendő szolgáltatási díjak, illetve a közreműködők díjazása?</p> <p>Módszer: Pénzügyi, számviteli és statisztikai adatok, költségvetés, beszámoló, szerződések, programok elemzése és értékelése. Dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata.</p> <p>Ellenőrzött időszak: 2008. év</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Rendszer komplexitása, • Kölcsönhatás más rendszerekkel, • Költségszint, • Külső befolyás, • Vezetőség aggályai, • Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége, • Jövőre gyakorolt hatás, • Közvélemény érzékelése. 	Pénzügyi ellenőrzés	I. negyedév	1 fő 13 szakértői nap

Ellenőrzendő folyamatok és szervezeti egységek	Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés célja, módszere, tárgya, ellenőrzött időszak)	Azonosított kockázati tényezők (*)	Az ellenőrzés típusa (**)	Az ellenőrzés ütemezése (***)	Erőforrás szükségletek (****)
3. - Területi Kórház	<p>Tárgy: Vétel és vérkészítménnyel történő ellátottság vizsgálata</p> <p>Cél: Szabályszerűen történik-e a beszerzés, tárolás, felhasználás, nyilvántartás és selejtezés?</p> <p>Módszer: Eljárások és rendszerek szabályzatainak elemzése és értékelése. Dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata. Közvetlen megfigyelésen alapuló ellenőrzés.</p> <p>Ellenőrzött időszak: 2008. év</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Kontrollok értékelése, • Változás, átszervezés, • Rendszer komplexitása, • Kölcsönhatás más rendszerekkel, • Költségszint, • Kitiső befolyás, • Vezetőség aggályai, • Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége, • Jövőre gyakorolt hatás, • Közvélemény érzékelése. 	Szabályszerűségi ellenőrzés	I. negyedév	2 fő 20 szakértői nap

Ellenőrzendő folyamatok és szervezeti egységek	Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés célja, módszere, tárgya, ellenőrzött időszak)	Azonosított kockázati tényezők (*)	Az ellenőrzés típusa (**)	Az ellenőrzés ütemezése (***)	Erőforrás szükségletek (****)
<p>4. - Szatmári Kistérségi Egyesített Szociális és Egészségügyi Alapellátási Intézmények</p>	<p>Tárgy: Személyi juttatásokkal és a létszám előirányzatával való gazdálkodás ellenőrzése Cél: Az év során hogyan alakult a személyi juttatások előirányzata, a kifizetések elszámolása a jogszabályi előírásoknak megfelelő-e? Módszer: Pénzügyi, számviteli és statisztikai adatok, költségvetés, beszámoló, szerződések, programok elemzése és értékelése. Dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata. Ellenőrzött időszak: 2008. év</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Kontrollok értékelése, • Változás, átszervezés, • Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége. 	Tejjesítmény ellenőrzés	I. negyedév	3 fő 36 szakértői nap
<p>5. - Városi Művelődési Központ</p>	<p>Tárgy: Bérbeadási tevékenységek vizsgálata Cél: Bérleti szerződések alapján történik-e a pénzügyi teljesítés, a nyilvántartás vezetése teljeskörű-e? Módszer: Pénzügyi, számviteli és statisztikai adatok, költségvetés, beszámoló, szerződések, programok elemzése és értékelése. Dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata. Ellenőrzött időszak: 2008. II. félévétől jelen helyzetig</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Kontrollok értékelése, • Rendszer komplexitása, • Külső befolyás, • Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége, • Közvélemény értékelése. 	Pénzügyi ellenőrzés	I. negyedév	2 fő 20 szakértői nap

Ellenőrzendő folyamatok és szervezeti egységek	Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés célja, módszere, tárgya, ellenőrzött időszak)	Azonosított kockázati tényezők (*)	Az ellenőrzés típusa (**)	Az ellenőrzés ütemezése (***)	Erőforrás szükségletek (****)
--	---	------------------------------------	---------------------------	-------------------------------	-------------------------------

6. 2008. évi ellenőrzési jelentés elkészítése					
7. - Mátészalkai Szakképző Iskola és Kollégium	<p>Tárgy: 2008. évi előirányzat tervezésének és felhasználásának ellenőrzése</p> <p>Cél: Megalapozott volt-e a tervezés, az előirányzatokat szabályszerűen módosították-e, a tervezettnek megfelelően alakult-e az előirányzat teljesítése?</p> <p>Módszer: Pénzügyi, számviteli és statisztikai adatok, költségvetés, beszámoló, szerződés, programok elemzése és értékelése. Dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata.</p> <p>Ellenőrzött időszak: 2008. év</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Kontrollok értékelése, • Változás, átszervezés, • Rendszer komplexitása, • Külső befolyás, • Vezetőség aggályai, • Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége, • Közvélemény értékelése. 	Teljesítmény ellenőrzés	I. negyedév	5 fő 50 szakértői nap
				I. negyedév	3 fő 39 szakértői nap

Ellenőrzendő folyamatok és szervezeti egységek	Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés célja, módszere, tárgya, ellenőrzött időszak)	Azonosított kockázati tényezők (*)	Az ellenőrzés típusa (**)	Az ellenőrzés ütemezése (***)	Erőforrás szükségletek (****)
8. - Területi Kórház	<p>Tárgy: A rehabilitációs osztály pénzügyi folyamatainak vizsgálata</p> <p>Cél: Hogyan alakultak a bevételek és kiadások a működés során?</p> <p>Módszer: Pénzügyi, számviteli és statisztikai adatok, költségtérítés, beszámoló, szerződések, programok elemzése és értékelése. Dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata.</p> <p>Ellenőrzött időszak: 2008. évtől jelen helyzetig</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Kontrollok értékelése, • Változás, átszervezés, • Rendszer komplexitása, • Kölcsönhatás más rendszerekkel, • Költségszint, • Külső befolyás, • Vezetőség aggályai, • Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége, • Jövőre gyakorolt hatás, • Közvélemény érzékelése. 	Teljesítmény ellenőrzés	I. negyedév	2 fő 26 szakértői nap
9. - Esze Tamás Gimnázium, - Városi Művelődési Központ, - Képes Géza Városi Könyvtár.	<p>Tárgy: Mérleg ellenőrzése</p> <p>Cél: A mérlegtételek valódiságát alátámasztották-e leltárral,</p> <p>- tartalmazza-e tételesen és ellenőrizhető módon az eszközöket mennyiségben, értékben, valamint a forrásokat értékben?</p> <p>Módszer: Dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata.</p> <p>Ellenőrzött időszak: 2008. év</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Kontrollok értékelése, • Rendszer komplexitása, • Külső befolyás, • Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége, • Közvélemény érzékelése. 	Megbízhatósági ellenőrzés	I. negyedév	3 fő 30 szakértői nap

Ellenőrzendő folyamatok és szervezeti egységek	Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés célja, módszere, tárgya, ellenőrzött időszak)	Azonosított kockázati tényezők (*)	Az ellenőrzés típusa (**)	Az ellenőrzés ütemezése (***)	Erőforrás szükségletek (****)
10. - Hivatásos - Önkormányzati Tűzoltóság	<p>Tárgy: Leltározási tevékenység ellenőrzése</p> <p>Cél: Betartottak-e a vonatkozó szabályzatokat, a feltárt megfelelően alátámasztottak-e dokumentumokkal?</p> <p>Módszer: Eljárások és rendszerek szabályzatainak elemzése és értékelése. Dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata.</p> <p>Ellenőrzött időszak: 2008. év</p>	<ul style="list-style-type: none"> Munkatársak tapasztalata. 	Szabályszerűségi ellenőrzés	II. negyedév	2 fő 20 szakértői nap
11. - Szatmár Alapfokú Művészeti Iskola	<p>Tárgy: Tárgyi eszközök analitikus nyilvántartásának és értékcsökkenésének elszámolása</p> <p>Cél: A tárgyi eszközök nyilvántartását és az elszámolásokat az előírásoknak megfelelően végezték-e?</p> <p>Módszer: Dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata.</p> <p>Ellenőrzött időszak: 2008.-tól jelen helyzetig</p>	<ul style="list-style-type: none"> Kontrollok értékelése, Rendszer komplexitása, Kölcsönhatás más rendszerekkel. 	Pénzügyi ellenőrzés	II. negyedév	2 fő 20 szakértői nap

Ellenőrzendő folyamatok és szervezeti egységek	Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés célja, módszere, tárgya, ellenőrzött időszak)	Azonosított kockázati tényezők (*)	Az ellenőrzés típusa (**)	Az ellenőrzés ütemezése (***)	Erőforrás szükségletek (****)
12. - Polgármesteri Hivatal	<p>Tárgy: Beszámoló vizsgálata Cél: A költségvetési beszámoló megalapozott-e, az éves mérleg megfelelően alátámasztott-e? Módszer: Pénzügyi, számviteli és statisztikai adatok, költségvetés, beszámolók, szerződések, programok elemzése és értékelése. Dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata. Ellenőrzött időszak: 2007. és 2008. év.</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Rendszer komplexitása, • Kölcsönhatás más rendszerekkel, • Költség szint, • Külső befolyás, • Vezetőség aggályai, • Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége, • Jövőre gyakorolt hatás, • Közvélemény érzékelése. 	Megbízhatósági ellenőrzés	II. negyedév	2 fő 30 szakértői nap
13. - Szatmári Kistérségi Egyesített Szociális és Egészségügyi Alapellátási Intézmények	<p>Tárgy: Leltározási tevékenység ellenőrzése Cél: Betartották-e a vonatkozó szabályzatokat, a leltárt megfelelően alátámasztották-e dokumentumokkal? Módszer: Eljárások és rendszerek szabályzatainak elemzése és értékelése. Dokumentumok nyilvántartások vizsgálata. Ellenőrzött időszak: 2008. év</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Kontrollok értékelése, • Változás, átszervezés, • Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége. 	Szabályszerűségi ellenőrzés	II. negyedév	2 fő 24 szakértői nap

Ellenőrzendő folyamatok és szervezeti egységek	Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés célja, módszere, tárgya, ellenőrzött időszak)	Azonosított kockázati tényezők (*)	Az ellenőrzés típusa (**)	Az ellenőrzés ütemezése (***)	Erőforrás szükségletek (****)
14. - Területi Kórház	<p>Tárgy: Leltározási tevékenység ellenőrzése</p> <p>Cél: Betartották-e a vonatkozó szabályzatokat, a feltárt megfelelően alátámasztották-e dokumentumokkal?</p> <p>Módszer: Eljárások és rendszerek szabályzatainak elemzése és értékelése. Dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata.</p> <p>Ellenőrzött időszak: 2008. év</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Kontrollok értékelése, • Változás, átszervezés, • Rendszer komplexitása, • Kölcsönhatás más rendszerekkel, • Költség szint. • Külső befolyás, • Vezetőség aggályai, • Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége, • Jövőre gyakorolt hatás, • Közvélemény érzékelése. 	Szabályszerűségi ellenőrzés	II. negyedév	3 fő 30 szakértői nap

Ellenőrzendő folyamatok és szervezeti egységek	Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés célja, módszere, tárgya, ellenőrzött időszak)	Azonosított kockázati tényezők (*)	Az ellenőrzés típusa (**)	Az ellenőrzés ütemezése (***)	Erőforrás szükségletek (****)
15. - Mátészalkai Szakképző Iskola és Kollégium	<p>Tárgy: A térítési díjak beszedésének és nyilvántartásának vizsgálata. Cél: A rendelkezések megfelelően történt-e a térítési díjak megállapítása és beszedése? Módszer: Eljárások és rendszerek szabályzatainak elemzése és értékelése. Dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata. Közvetlen megfigyelésen alapuló ellenőrzés. Ellenőrzött időszak: 2009. évtől jelen helyzetig</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Kontrollok értékelése, • Változás, átszervezés, • Rendszer komplexitása, • Külső befolyás, • Vezetőség aggályai, • Pénzügyi szabálytalanságok valószerűsége, • Közvélemény értékelése. 	Pénzügyi ellenőrzés	II. negyedév	4 fő 40 szakértői nap
16. 2009. első félévi belső ellenőrzési jelentés				III. negyedév	5 fő 25 szakértői nap

Ellenőrzendő folyamatok és szervezeti egységek	Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés célja, módszere, tárgya, ellenőrzött időszak)	Azonosított kockázati tényezők (*)	Az ellenőrzés típusa (**)	Az ellenőrzés ütemezése (***)	Erőforrás szükségletek (****)
17. - Képes Géza Általános Iskola	<p>Tárgy: Számviteli rend és bizonylati fegyelem vizsgálata Cél: Az intézmény gazdálkodása során eleget tett-e a számviteli rend és bizonylati fegyelem előírásainak? Módszer: Eljárások és rendszerek szabályzatainak elemzése és értékelése. Dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata. Közvetlen megfigyelésen alapuló ellenőrzés. Ellenőrzött időszak: 2009.-től jelen helyzetig</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Kontrollok értékelése. • Rendszer komplexitása. • Kölcsönhatás más rendszerekkel. 	Pénzügyi ellenőrzés	III. negyedév	3 fő 37 szakértői nap
18. - Polgármesteri Hivatal	<p>Tárgy: Házipénztárak pénzforgalmának ellenőrzése Cél: A pénzkezelés gyakorlati összhangban van-e a belső szabályozással? Módszer: Eljárások és rendszerek szabályzatainak elemzése és értékelése. Dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata. Közvetlen megfigyelésen alapuló ellenőrzés. Ellenőrzött időszak: 2008. évtől jelen helyzetig</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Rendszer komplexitása, • Kölcsönhatás más rendszerekkel, • Költségszint, • Külső befolyás, • Vezetőség aggályai, • Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége, • Jövőre gyakorolt hatás, • Közvélemény érzékelése. 	Pénzügyi ellenőrzés	III. negyedév	2 fő 20 szakértői nap

Ellenőrzendő folyamatok és szervezeti egységek	Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés célja, módszere, tárgya, ellenőrzött időszak)	Azonosított kockázati tényezők (*)	Az ellenőrzés típusa (**)	Az ellenőrzés ütemezése (***)	Erőforrás szükségletek (****)
19. - Esze Tamás Gimnázium	<p>Tárgy: A változobérek megállapításának és dokumentálásának vizsgálata</p> <p>Cél: Megbízhatóak-e a túlórák és helyettesítési díjak elszámolásáról készített dokumentációk?</p> <p>Módszer: Dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata.</p> <p>Ellenőrzött időszak: 2008/2009. tanévet érintő időszak</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Kontrollok értékelése, • Rendszer komplexitása, • Külső befolyás, • Pénzügyi szabálytalanság valószínűsége, • Közvélemény érzékelése. 	Pénzügyi ellenőrzés	III. negyedév	2 fő 28 szakértői nap
20. - Négy Évszak Óvoda, - Szatmár Alapfokú Művészeti Iskola, - Széchenyi István Általános Iskola, - Képes Géza Általános Iskola, - Mórlicz Zsigmond Tehetségfejlesztő és Általános Iskola, - Móra Ferenc Általános Iskola és Speciális Előkészítő Szakiskola.	<p>Tárgy: A központosított állami támogatás felhasználásának és dokumentálásának vizsgálata</p> <p>Cél: A normatívák igényléséről, felhasználásáról készült dokumentumok és az intézmények által szolgáltatott adatok összhangban vannak-e a vonatkozó jogszabályi előírásokkal?</p> <p>Módszer: Pénzügyi, számviteli és statisztikai adatok, költségvetés, beszámoló, szerződések, programok elemzése és értékelése. Dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata.</p> <p>Ellenőrzött időszak: 2008. év</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Kontrollok értékelése, • Rendszer komplexitása, • Kölcsönhatás más rendszerekkel. 	Teljesítmény ellenőrzés	III. negyedév	3 fő 42 szakértői nap

Ellenőrzendő folyamatok és szervezeti egységek	Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés célja, módszere, tárgya, ellenőrzött időszak)	Azonosított kockázati tényezők (*)	Az ellenőrzés típusa (**)	Az ellenőrzés ütemezése (***)	Erőforrás szükségletek (****)
21. 2010. évi kockázatelemzés, stratégiai és éves ellenőrzési tervek készítése				IV. negyedév	5 fő 50 szakértői nap
22. - Polgármesteri Hivatal	<p>Tárgy: Városüzemeltetési feladatok kiadásainak alakulása</p> <p>Cél: Szabályszerűen történik-e a kötelezettségvállalás, a teljesítések az előirányzatoknak megfelelően valósulnak-e meg?</p> <p>Módszer: Pénzügyi, számviteli és statisztikai adatok, költségvetés, beszámoló, szerződések, programok elemzése és értékelése. Dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata.</p> <p>Ellenőrzött időszak: 2008. év</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Változás, átszervezés, • Rendszer komplexitása, • Kölcsönhatás más rendszerekkel, • Költségszint, • Külső befolyás, • Vezetőség aggályai, • Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége, • Jövőre gyakorolt hatás, • Közvélemény érzékelése. 	Teljesítmény ellenőrzés	IV. negyedév	2 fő 30 szakértői nap

Elenőrzendő folyamatok és szervezeti egységek	Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés célja, módszere, tárgya, ellenőrzött időszak)	Azonosított kockázati tényezők (*)	Az ellenőrzés típusa (**)	Az ellenőrzés ütemezése (***)	Erőforrás szükségletek (****)
23. - Szalka-Víz Kft. - Szalkatávhó Kft.	<p>Tárgy: Melegítés céljára történő közműves ivóvíz szolgáltatás ellenőrzése</p> <p>Cél: Hogyan alakul a mátészalkai lakossági melegvíz szolgáltatás elszámolási és számlázási rendje?</p> <p>Módszer: Pénzügyi, számviteli és statisztikai adatok, költségvetés, beszámolók, szerződéses, programok elemzése és értékelése. Dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata. Közvetlen megfigyelésen alapuló ellenőrzés.</p> <p>Ellenőrzött időszak: 2008. szeptembertől jelen helyzet vizsgálata</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Változás, átszervezés, • Rendszer komplexitása, • Kölcsönhatás más rendszerekkel, • Költségszint, • Vezetőség aggályai, • Jövőre gyakorolt hatás, • Közvélemény érzékelése. 	Pénzügyi ellenőrzés	IV. negyedév	3 fő 30 szakértői nap
24. - Mátészalkai Szakképző Iskola és Kollégium	<p>Tárgy: Az ingyen tankönyv juttatás ellenőrzése</p> <p>Cél: Megfelelően szervezett-e az ingyen tankönyv ellátásának rendje?</p> <p>Módszer: Eljárások és rendszerek szabályzatainak elemzése és értékelése, Dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata.</p> <p>Ellenőrzött időszak: 2009/2010. tanév</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Kontrollok értékelése, • Változás, átszervezés, • Rendszer komplexitása, • Külső befolyás, • Vezetőség aggályai, • Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége, • Közvélemény érzékelése. 	Szabályszerűségi ellenőrzés	IV. negyedév	2 fő 28 szakértői nap

Ellenőrzendő folyamatok és szervezeti egységek	Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés célja, módszere, tárgya, ellenőrzött időszak)	Azonosított kockázati tényezők (*)	Az ellenőrzés típusa (**)	Az ellenőrzés ütemezése (***)	Erőforrás szükségletek (****)
25. - Polgármesteri Hivatal	<p>Tárgy: Szociális támogatások folyamatának vizsgálata Cél: Biztosított-e a gyakorlatban a jogszabályi előírások teljes körű betartása és a változások folyamatos nyomon követése? Módszer: Eljárások és rendszerek szabályzatainak elemzése és értékelése, Dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata, Közvetlen megfigyelésen alapuló ellenőrzés. Ellenőrzött időszak: 2009.-től jelen helyzetig</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Rendszer komplexitása, • Kölcsönhatás más rendszerekkel, • Külső befolyás, • Vezetőség aggályai, • Jövőre gyakorolt hatás, • Közvélemény érzékelése. 	Szabályszerűségi ellenőrzés	IV. negyedév	3 fő 39 szakértői nap
26. - Polgármesteri Hivatal	<p>Tárgy: Kisértékű tárgyi eszközök analitikus nyilvántartásának vizsgálata. Cél: Az előírásoknak megfelelően történik-e az adatszolgáltatás és a nyilvántartás vezetése? Módszer: Dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata. Ellenőrzött időszak: 2009. év</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Rendszer komplexitása, • Kölcsönhatás más rendszerekkel, • Külső befolyás, • Vezetőség aggályai. 	Szabályszerűségi ellenőrzés	IV. negyedév	2 fő 18 szakértői nap

Ellenőrzendő folyamatok és szervezeti egységek	Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés célja, módszere, tárgya, ellenőrzött időszak)	Azonosított kockázati tényezők (*)	Az ellenőrzés típusa (**)	Az ellenőrzés ütemezése (***)	Erőforrás szükségletek (****)
27. - Területi Kórház	<p>Tárgy: Követelések és kötelezettségek analitikájának vizsgálata</p> <p>Cél: Teljes körűen vezetik-e az analitikus nyilvántartásokat?</p> <p>Módszer: Dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata.</p> <p>Ellenőrzött időszak: 2009.-től jelen helyzetig</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Kontrollok értékelése, • Változás, átszervezés, • Rendszer komplexitása, • Kölcsönhatás más rendszerekkel, • Költségszint, • Külső befolyás, • Vezetőség aggályai, • Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége, • Jövőre gyakorolt hatás, • Közvélemény érzékelése. 	Pénzügyi ellenőrzés	IV. negyedév	3 fő 21 szakértői nap

Mátészalka, 2008. október 21.

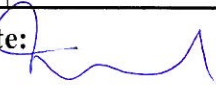

VÉLEMÉNYLAP AZ ELŐTERJESZTÉSEKHEZ

ELŐTERJESZTÉS CÍME, TÉMÁJA, IKTATÓSZÁMA: 585-30/2008.

Mátészalka Város Önkormányzatának 2009. évi belső ellenőrzési tervéről

Előterjesztés készítéséért felelős: Pappné Tarcsa Noémi belső ellenőrzési irodavezető

Előterjesztés véleményezése:

NÉV: DR. HADI ÉVA ÖNKORMÁNYZATI ÉS JOGI IRODAVEZETŐ	VÉLEMÉNY, MEGJEGYZÉS: A helyi szabályzatokból kelt 1990. évi LXV. tv. 92.§ (6) bekezdése szerint a képviselő-testület előtt és utána is kell jóváhagyni a Selső
NÉV:	VÉLEMÉNY, MEGJEGYZÉS: ellenőrzési tervet - jóváhagy
NÉV:	VÉLEMÉNY, MEGJEGYZÉS:
NÉV:	VÉLEMÉNY, MEGJEGYZÉS:
NÉV:	VÉLEMÉNY, MEGJEGYZÉS:
NÉV:	VÉLEMÉNY, MEGJEGYZÉS:
NÉV:	VÉLEMÉNY, MEGJEGYZÉS:
Előterjesztést ellenőrizte: 	Előterjesztést jóváhagyta: 
Ellenőrzés időpontja: 2008.11.05	2008.11.05