

MÁTÉSZALKA VÁROS  
Polgármesteri Hivatala  
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: 464-29 /2010.

## ELŐTERJESZTÉS - a Képviselő-testülethez-

### Mátészalka Város Önkormányzatának 2011. 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 2011-2015. évi stratégiai ellenőrzési tervvel összhangban a Belső Ellenőrzési Iroda összeállította a 2011. évre vonatkozó belső ellenőrzési tervet, mely a kockázatelemzés alapján felállított prioritásokon és a belső ellenőrzés rendelkezésére álló erőforrásokon alapul.

A 2011. évi belső ellenőrzési terv kiterjed az önkormányzat költségvetési szerveire, az önkormányzat társulással létrehozott intézményekre, 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 2011. évi belső ellenőrzési tervet szíveskedjen megtárgyalni, és a határozat-tervezetet elfogadni.

Mátészalka, 2010. november 8.

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Csaba Takács'.

Dr. Takács Csaba  
jegyző



**HATÁROZAT-TERVEZET**  
**MÁTÉSZALKA VÁROS ÖNKORMÁNYZATA**  
**KÉPVISELŐ-TESTÜLETÉNEK**  
**.../ 2010. (...) Kt. számú**  
**H A T Á R O Z A T A**

**Mátészalka Város Önkormányzatának**  
**2011. évi belső ellenőrzési tervéről**

**A Képviselő-testület**

Mátészalka Város Önkormányzatának 2011. évi belső ellenőrzési tervét a helyi önkormányzatokról szóló 1990. évi LXV. törvény 92. § (6) alapján **j ó v á h a g y j a.**

**Mátészalka, 2010. november .....**

**Szabó István**  
**polgármester**

**Dr. Takács Csaba**  
**jegyző**

## VÉLEMÉNYLAP AZ ELŐTERJESZTÉSEKHEZ

**ELŐTERJESZTÉS CÍME, TÉMÁJA, IKTATÓSZÁMA: 464-29/2010.**

**Mátészalka Város Önkormányzatának 2011. évi ellenőrzési tervéről**

**Előterjesztés készítéséért felelős: Dr. Takács Csaba jegyző**

**Krasznai Ernőné belső ellenőrzési irodavezető**

### Előterjesztés véleményezése:

<b>NÉV:</b> Dr. Hadó Éva	<b>VÉLEMÉNY, MEGJEGYZÉS:</b> A vonatkozó jogszabályok értelmében a helyi önkormányzat évi belső ellenőrzési tervét a képviselő-testület hagyja jóvá. <i>Ban! h. kéri a jele</i>
<b>NÉV:</b>	<b>VÉLEMÉNY, MEGJEGYZÉS:</b>
<b>NÉV:</b>	<b>VÉLEMÉNY, MEGJEGYZÉS:</b>
<b>NÉV:</b>	<b>VÉLEMÉNY, MEGJEGYZÉS:</b>
<b>NÉV:</b>	<b>VÉLEMÉNY, MEGJEGYZÉS:</b>
<b>NÉV:</b>	<b>VÉLEMÉNY, MEGJEGYZÉS:</b>
<b>NÉV:</b>	<b>VÉLEMÉNY, MEGJEGYZÉS:</b>

**Előterjesztést ellenőrizte:** 

**Ellenőrzés időpontja:** 2010.11.08

**Előterjesztést jóváhagyta:**



MÁTÉSZALKA VÁROS  
Polgármesteri Hivatala  
Belső Ellenőrzési Iroda  
Mátészalka, Hősök tere 9.  
Tel.: 44/501-310 ; Fax.: 501-325  
E-mail: ellenor@mateszalka.hu



Iktatószám: 464-28/2010.

### ÉVES ELLENŐRZÉSI TERV 2011.

<b>Ellenőrzési tervet megalapozó elemzés címe, időpontja</b>	<b>Ellenőrzési tervet megalapozó kockázat elemzés címe, időpontja</b>
Belső ellenőrzési tervezés előkészítése	2011. évi kockázatelemzés
Iktatószám: 464-24/2010.	Iktatószám: 464-25/2010.
2010. október 14.	2010. október 14.

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 szilkségletek (****)
<p>1. Polgármesteri Hivatal (Műszaki Iroda, Pénzügyi Iroda)</p>	<p><b>Tárgy:</b> Az Európai Uniók források felhasználásának és elszámolásának vizsgálata.  <b>Cél:</b> az Európa Uniók támogatások felhasználásakor és elszámolásakor az előírásoknak megfelelően jártak-e el?  <b>Módszer:</b> Pénzügyi, számviteli és statisztikai adatok, költségvetés, beszámolók, szerződéses, programok elemzése és értékelése.  Dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata.  <b>Ellenőrzött időszak:</b> támogatási szerződés aláírásától jelenhelyzetig</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Kontrolllok értékelése,</li> <li>• Rendszer komplexitása,</li> <li>• Kétsős befolyás,</li> <li>• Előző ellenőrzés óra eltelt idő,</li> <li>• Közvélemény értékelése,</li> <li>• Kölcsönhatás más rendszerekkel,</li> <li>• Költségsszint,</li> <li>• Vezetőség aggályai,</li> <li>• Jövőre gyakorolt hatás.</li> </ul>	Pénzügyi ellenőrzés	I. negyedév	5 fő 100 szakértői nap
<p>2. - Mátészalkai Szakképző Iskola és Kollégium</p>	<p><b>Tárgy:</b> Feleslegessé vált vagyontárgyak selejtezésének és hasznosításának vizsgálata.  <b>Cél:</b> A selejtezés során betartották-e a vonatkozó szabályzatokat, elkészítették-e a megfelelő dokumentumokat?  <b>Módszer:</b> Eljárások és rendszerek szabályzatainak elemzése és értékelése.  Dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata.  <b>Ellenőrzött időszak:</b> 2010. év</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Változás / átszervezés</li> <li>• Rendszer komplexitása,</li> <li>• Kölcsönhatás más rendszerekkel,</li> <li>• Előző ellenőrzés óra eltelt idő,</li> <li>• Vezetőség aggályai.</li> </ul>	Szabályszerűségi ellenőrzés	I. negyedév	2 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 (***)
<p>3.</p> <p>- Képes Géza Általános Iskola</p> <p>- Négy Évszak Óvoda</p>	<p><b>Tárgy:</b> Feleslegessé vált vagy ontárgyak selejtezésének és hasznosításának vizsgálata.</p> <p><b>Cél:</b> A selejtezés során betartották-e a vonatkozó szabályzatokat, elkészítették-e a megfelelő dokumentumokat?</p> <p><b>Módszer:</b> Eljárások és rendszerek szabályzatainak elenzése és értékelése.</p> <p>Dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata.</p> <p><b>Ellenőrzött időszak:</b> 2010. év</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Kontrolllok értékelése,</li> <li>• Változás / átszervezés</li> <li>• Kölcsönhatás más rendszerekkel,</li> <li>• Kontrolllok értékelése,</li> <li>• Változás / átszervezés,</li> <li>• Előző ellenőrzés óta eltelt idő,</li> <li>• Vezetőség aggályai.</li> </ul>	Szabályszerűségi ellenőrzés	I. negyedév	3 fő 45 szakértői nap
<p>4. 2010. évi ellenőrzési jelentés elkészítése</p>	<p><b>Tárgy:</b> Selejtezési és leltározási tevékenység ellenőrzése</p> <p><b>Cél:</b> Betartották-e a vonatkozó szabályzatban foglaltakat, az analitikus nyilvántartások és az abból készített dokumentumok megfelelően átáramasztják-e a leltárt?</p> <p><b>Módszer:</b> Eljárások és rendszerek szabályzatainak elemzése és értékelése.</p> <p>Dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata.</p> <p><b>Ellenőrzött időszak:</b> 2010.-től jelen helyzetig</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Kontrolllok értékelése,</li> <li>• Változás / átszervezés</li> <li>• Rendszer komplexitása,</li> <li>• Kölcsönhatás más rendszerekkel,</li> <li>• Költségsszint,</li> <li>• Kitiső befolyás,</li> <li>• Előző ellenőrzés óta eltelt idő,</li> <li>• Pénzügyi szabálytalanság valószínűsége</li> <li>• Közvélemény értékelése.</li> </ul>	Szabályszerűségi ellenőrzés	I. negyedév	5 fő 50 szakértői nap
<p>5.</p> <p>- Polgármesteri Hivatal</p> <p>(a selejtezésben és a leltározásban érintettek)</p>	<p><b>Tárgy:</b> Selejtezési és leltározási tevékenység ellenőrzése</p> <p><b>Cél:</b> Betartották-e a vonatkozó szabályzatban foglaltakat, az analitikus nyilvántartások és az abból készített dokumentumok megfelelően átáramasztják-e a leltárt?</p> <p><b>Módszer:</b> Eljárások és rendszerek szabályzatainak elemzése és értékelése.</p> <p>Dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata.</p> <p><b>Ellenőrzött időszak:</b> 2010.-től jelen helyzetig</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Kontrolllok értékelése,</li> <li>• Változás / átszervezés</li> <li>• Rendszer komplexitása,</li> <li>• Kölcsönhatás más rendszerekkel,</li> <li>• Költségsszint,</li> <li>• Kitiső befolyás,</li> <li>• Előző ellenőrzés óta eltelt idő,</li> <li>• Pénzügyi szabálytalanság valószínűsége</li> <li>• Közvélemény értékelése.</li> </ul>	Szabályszerűségi ellenőrzés	I. negyedév	2 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 (****)
6. - Szalka- Víz Kft.	<p><b>Tárgy:</b> A Szalka-Víz Kft. tulajdonában lévő gépjárművek használatának vizsgálata.</p> <p><b>Cél:</b> Annak megállapítása, hogy az elszámolást és a nyilvántartást a vonatkozó jogszabályi előírásoknak megfelelően készítik-e?</p> <p><b>Módszer:</b> Dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata.</p> <p><b>Ellenőrzött időszak:</b> 2010. júliustól jelen helyzetig</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Kontrolllok</li> <li>• Értékelése,</li> <li>• Rendszer komplexitása,</li> <li>• Költség szint.</li> <li>• Kölcsönhatás más rendszerekkel,</li> <li>• Külső befolyás,</li> <li>• Vezetőség aggályai</li> </ul>	Pénzügyi ellenőrzés	I. negyedév	3 fő 34 szakértői nap
7. - Polgármesteri Hivatal (Közigazgatási és Okmányiroda)	<p><b>Tárgy:</b> A személyi adat és a lakcím nyilvántartásból, valamint a közúti közlekedési nyilvántartásból teljesített adatszolgáltatások folyamatainak vizsgálata.</p> <p><b>Cél:</b> Az adatszolgáltatás a jogszabályban meghatározott jogosultak részére történt-e?</p> <p><b>Módszer:</b> Dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata.</p> <p><b>Ellenőrzött időszak:</b> 2010.-től jelen helyzetig</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Rendszer komplexitása,</li> <li>• Külső befolyás,</li> <li>• Vezetőség aggályai,</li> <li>• Pénzügyi szabálytalanság,</li> <li>• Közvélemény érzékelése.</li> </ul>	Rendszer 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 (***)
<p>8. Polgármesteri Hivatal - Pénzügyi Iroda, Önkormányzati és Logi Iroda)</p>	<p><b>Tárgy:</b> A választások lebonyolítására kapott központi támogatások elszámolásának vizsgálata. <b>Cél:</b> Az elszámolások az előírásoknak megfelelően történtek-e? <b>Módszer:</b> Pénzügyi, számviteli és statisztikai adatok, költségvetés, beszámoló, szerződések, programok elemzése és értékelése. Dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata. <b>Ellenőrzött időszak:</b> 2010. év.</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Kontrollok értékelése,</li> <li>• Változás / átszervezés</li> <li>• Kölcsönhatás más rendszerekkel,</li> <li>• Rendszer komplexitása,</li> <li>• Külső befolyás,</li> <li>• Előző ellenőrzés óta eltelt idő,</li> <li>• Közvélemény értékelése.</li> </ul>	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 szilkségletek (****)
<p>9.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Esze Tamás Gimnázium,</li> <li>- Képes Géza Városi Könyvtár,</li> <li>- Városi Művelődési Központ,</li> <li>- Mátészalkai Szakképző Iskola és Kollégium,</li> <li>- Móra Ferenc Általános Iskola és Speciális Iskola és Speciális Előkészítő Szakiskola,</li> <li>- Képes Géza Általános Iskola,</li> <li>- Mórnicz Zsigmond Tehetségfejlesztő és Általános Iskola,</li> <li>- Széchényi István Általános Iskola,</li> <li>- Alapfokú Művészeti Iskola,</li> <li>- Négy Évszak Óvoda,</li> <li>- Szatmári Kistérségi Egyesített Szociális és Egészségügyi Alapellátási Intézmények,</li> <li>- Városi Intézmények Gazdasági Szervezet,</li> <li>- Hivatásos Önkormányzati Tűzoltóság.</li> </ul>	<p><b>Tárgy:</b> Folyamathoz épített, előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzés vizsgálata.</p> <p><b>Cél:</b> Az ellenőrzési nyomvonal elkészítésre került-e, a FEUVE a napi munkában megfelelően működik-e?</p> <p><b>Módszer:</b> Eljárások és rendszerek szabályzatának elemzése és értékelése. Dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata.</p> <p><b>Ellenőrzött időszak:</b> 2011. év</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Kontrolllok értékelése,</li> <li>• Változás / átszervezés,</li> <li>• Rendszer komplexitása,</li> <li>• Kölcsönhatás más rendszerekkel,</li> <li>• Külső befolyás,</li> <li>• Előző ellenőrzés óta eltelt idő,</li> <li>• Vezetőség aggályai,</li> <li>• Munkatársak tapasztalata és képzettsége.</li> </ul>	<p>Szabályszerűségi ellenőrzés</p>	<p>III. negyedév</p>	<p>5 fő 125 szakértői nap</p>

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. 2011. első félévi belső ellenőrzési jelentés			II. negyedév	5 fő 25 szakértői nap	
11. Szalka- Víz Kft.	<p><b>Tárgy:</b> Tárgyi eszközök nyilvántartásának ellenőrzése</p> <p><b>Cél:</b> A számviteli előírásoknak megfelelően alakították-e ki a nyilvántartásokat ?</p> <p><b>Módszer:</b> Pénzügyi, számviteli és statisztikai adatok, költségvetés, beszámoló, szerződések, programok elemzése és értékelése. Dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata.</p> <p><b>Ellenőrzött időszak:</b> jelen helyzet</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Kontrollok értékelése,</li> <li>• Rendszer komplexitása,</li> <li>• Kölcsönhatás más rendszerekkel,</li> <li>• Költségsszint,</li> <li>• Külső befolyás,</li> <li>• Vezetőség aggályai</li> </ul>	Pénzügyi ellenőrzés	III. negyedév	2 fő 20 szakértői nap
12. Mátészalkai Városfejlesztési Kft.	<p><b>Tárgy:</b> A Gazdasági társaság belső szabályzatának vizsgálata.</p> <p><b>Cél:</b> Annak megállapítása, hogy a jogszabályi előírásoknak és a tevékenységüknek megfelelően készítették-e el a belső szabályzatokat.</p> <p><b>Módszer:</b> Eljárások és rendszerek szabályzatainak elemzése és értékelése.</p> <p><b>Ellenőrzött időszak:</b> jelen helyzet</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Változás / átszervezés,</li> <li>• Rendszer komplexitása,</li> <li>• Kölcsönhatás más rendszerekkel,</li> <li>• Költségsszint,</li> <li>• Vezetőség aggályai.</li> </ul>	Szabályszerűségi ellenőrzés	III. negyedév	2 fő 26 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 (****)
13. - Polgármesteri Hivatal (Közigazgatási és Okmányiroda, Jegyzői Kabinet, Műszaki Iroda, Intézményi Közművelődési és Sport Iroda, Építésügyi Hatósági Iroda, Pénzügyi Iroda, Gyámhivatal)	<b>Tárgy:</b> Folyamatra épített, előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzés vizsgálata. <b>Cél:</b> Az ellenőrzési nyomonvonall elkészítésre került-e, a FEUVE a napi munkában megfelelően működik-e? <b>Módszer:</b> Eljárások és rendszerek szabályzatainak elemzése és értékelése. Dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata. <b>Ellenőrzött időszak:</b> 2011. év	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Változási/átszervezés,</li> <li>• Kontrollok értékelése,</li> <li>• Kölcsönhatás más rendszerekkel,</li> <li>• Rendszer komplexitása,</li> <li>• Előző ellenőrzés óta eltelt idő,</li> <li>• Költősségint,</li> <li>• Vezetőség aggályai,</li> <li>• Pénzügyi szabálytalanság,</li> <li>• Jövőre gyakorolt hatás,</li> <li>• Közvélemény érzékelése,</li> <li>• Munkatársak tapasztalata képzettsége.</li> </ul>	Szabályszerűségi ellenőrzés	III. negyedév	5 fő 75 szakértői nap
<b>14. 2012. évi kockázatelemzés, stratégiai és éves ellenőrzési tervek készítése</b>					
15. - Esze Tamás Gimnázium	<b>Tárgy:</b> Az ingyen tankönyv juttatás ellenőrzése <b>Cél:</b> A jogszabályi előírásoknak megfelelően szervezett-e az ingyen tankönyv ellátásának rendje <b>Módszer:</b> Eljárások és rendszerek szabályzatainak elemzése és értékelése. Dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata. <b>Ellenőrzött időszak:</b> 2010. év	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Rendszer komplexitása,</li> <li>• Kölcsönhatás más rendszerekkel,</li> <li>• Külső befolyás,</li> <li>• Előző ellenőrzés óta eltelt idő,</li> <li>• Vezetőség aggályai.</li> </ul>	Szabályszerűségi ellenőrzés	IV. negyedév	2 fő 30 szakértői nap

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

16. - Polgármesteri Hivatal (Önkormányzati és Jogi Iroda, Jegyzői Kabinet, Pénzügyi Iroda)	<b>Tárgy:</b> Egyéb anyagbeszerzések vizsgálata. <b>Cél:</b> Annak megállapítása, hogy a rendelkezésre álló előirányzat elegendő fedezetet nyújt-e a beszerzésre, a beszerzett anyagok felhasználása megfelelő módon dokumentált-e? <b>Módszer:</b> Pénzügyi, számviteli és statisztikai adatok, költségvetés, beszámoló, szerződések, programok elemzése és értékelése. Dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata. <b>Ellenőrzött időszak:</b> 2011. év	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Rendszer komplexitása,</li> <li>• Kölcsönhatás más rendszerekkel,</li> <li>• Költségint,</li> <li>• Vezetőség aggályai,</li> <li>• Pénzügyi szabálytalanság,</li> <li>• Külső befolyás,</li> <li>• Jövőre gyakorolt hatás,</li> <li>• Előző ellenőrzés óta eltelt idő.</li> </ul>	Pénzügyi ellenőrzés	IV. negyedév	3 fő 43 szakértői nap
17. - Esze Tamás Gimnázium - Mátészalkai Szakképző Iskola és Kollégium.	<b>Tárgy:</b> Érettségi és szakmai vizsgadíjak elszámolásának ellenőrzése. <b>Cél:</b> A jogszabályi előírásnak megfelelően történt-e a vizsgadíjak megállapítása és elszámolása <b>Módszer:</b> Pénzügyi, számviteli és statisztikai adatok, költségvetés, beszámoló, szerződések, programok elemzése és értékelése. Dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata. <b>Ellenőrzött időszak:</b> 2011. év	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Rendszer komplexitása,</li> <li>• Kölcsönhatás más rendszerekkel,</li> <li>• Külső befolyás,</li> <li>• Előző ellenőrzés óta eltelt idő,</li> <li>• Vezetőség aggályai,</li> <li>• Pénzügyi szabálytalanság,</li> </ul>	Pénzügyi ellenőrzés	IV. negyedév	5 fő 71 szakértői nap

Mátészalka, 2010. október 26.

*Krasznai Ernőné*  
Krasznai Ernőné  
belső ellenőrzési irodavezető

Láttam:

*Dr. Takács Csaba*  
Dr. Takács Csaba  
jegyző

