

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 kockázat elemzés 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, ellenőrzött 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 időszaktól 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, beszámolók, 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	2 fő 12 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. - Területi Kórház</p>	<p>Tárgy: Vérrel és vérkészítménnyel történő ellátottság vizsgálata Cél: Szabályszerűen történik-e a beszerzés, tárolás, felhasználás, nyilvántartás és selejtezés? Módszer: Eljárások és rendszerek szabályzatainak elemzése és értékelése. Dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata. Közvetlen megfigyelésen alapuló ellenőrzés. 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. 	<p>Szabályszerűségi ellenőrzés</p>	<p>I. negyedév</p>	<p>3 fő 19 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 (****)
<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, beszámolók, 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. 	Teljesítmény ellenőrzés	I. negyedév	2 fő 30 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, beszámolók, 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 érzékelése. 	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			I. negyedév	5 fő 50 szakértői nap	
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, beszámolók, szerződések, 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 érzékelése. 	Teljesítmény ellenőrzés	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 (****)
<p>8. - Területi Kórház</p>	<p>Tárgy: A rehabilitációs osztály pénzügyi folyamatainak vizsgálata Cél: Hogyan alakultak a bevételek és kiadások a működés során? Módszer: Pénzügyi, számviteli és statisztikai adatok, költségvetés, beszámolók, szerződések, programok elemzése és értékelése. Dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata. 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. 	<p>Teljesítmény ellenőrzés</p>	<p>I. negyedév</p>	<p>3 fő 30 szakértői nap</p>
<p>9. - Esze Tamás Gimnázium, - Városi Művelődési Központ, - Képes Géza Városi Könyvtár.</p>	<p>Tárgy: Mérleg ellenőrzése Cél: A mérlegtételek valóságát alátámasztották-e leltárral, - tartalmazza-e tételesen és ellenőrizhető módon az eszközöket mennyiségben, értékben, valamint a forrásokat értékben? Módszer: Dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata. Ellenőrzött időszak: 2008. év</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Kontrollok értékelése, • Rendszer komplexitása, • Külső befolyás, • Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége, • Közvélemény érzékelése. 	<p>Megbízhatósági ellenőrzés</p>	<p>II. negyedév</p>	<p>3 fő 30 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 (****)
--	---	------------------------------------	---------------------------	-------------------------------	-------------------------------

<p>10. - Hivatásos Önkormányzati Tűzoltóság</p>	<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 és nyilvántartások vizsgálata. Ellenőrzött időszak: 2008. év</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Munkatársak tapasztalata. 	<p>Szabályszerűségi ellenőrzés</p>	<p>II. negyedév</p>	<p>2 fő 20 szakértői nap</p>
<p>11. - Szatmár Alapfokú Művészeti Iskola</p>	<p>Tárgy: Tárgyi eszközök analitikus nyilvántartásának és értékcsökkenésének elszámolása Cél: A tárgyi eszközök nyilvántartását és az elszámolásokat az előírásoknak megfelelően végezték-e? Módszer: Dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata. Ellenőrzött időszak: 2008.-tól jelen helyzetig</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Kontrollok értékelése, • Rendszer komplexitása, • Kölcsönhatás más rendszerekkel. 	<p>Pénzügyi ellenőrzés</p>	<p>I. negyedév</p>	<p>2 fő 20 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 (****)
--	---	------------------------------------	---------------------------	-------------------------------	-------------------------------

<p>12. - Polgármesteri Hivatal</p>	<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, • Költségszint, • Külső befolyás, • Vezetőség aggályai, • Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége, • Jövőre gyakorolt hatás, • Közvélemény érzékelése. 	<p>Megbízhatósági ellenőrzés</p>	<p>III. negyedév</p>	<p>2 fő 30 szakértői nap</p>
<p>13. - Szatmári Kistérségi Egyesített Szociális és Egészségügyi Alapellátási Intézmények</p>	<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 és nyilvántartások vizsgálata. Ellenőrzött időszak: 2008. év</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Kontrollok értékelése, • Változás, átszervezés, • Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége. 	<p>Szabályszerűségi ellenőrzés</p>	<p>II. negyedév</p>	<p>2 fő 24 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 (****)
14. - Területi Kórház	<p>Tárgy: Leltározási tevékenység ellenőrzése</p> <p>Cél: Betartották-e a vonatkozó szabályzatokat, a leltárt 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, • Költségszint, • Külső befolyás, • Vezetőség aggályai, • Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége, • Jövőre gyakorolt hatás, • Közvélemény érzékelése. 	Szabályszerűségi ellenőrzés	elmaradt	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 (****)
--	---	------------------------------------	---------------------------	-------------------------------	-------------------------------

<p>15. - Mátészalkai Szakképző Iskola és Kollégium</p>	<p>Tárgy: A térítési díjak beszedésének és nyilvántartásának vizsgálata. Cél: A rendeletnek 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 valószínűsége, • Közvélemény érzékelése. 	<p>Pénzügyi ellenőrzés</p>	<p>II. negyedév</p>	<p>4 fő 40 szakértői nap</p>
<p>16. 2009. első félévi belső ellenőrzési jelentés</p>				<p>III. negyedév</p>	<p>5 fő 25 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 (****)
--	---	------------------------------------	---------------------------	-------------------------------	-------------------------------

<p>17. - Képes Géza Általános Iskola</p>	<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. 	<p>Pénzügyi ellenőrzés</p>	<p>III. negyedév</p>	<p>3 fő 38szakértői nap</p>
<p>18. - Polgármesteri Hivatal</p>	<p>Tárgy: Házipénztárak pénzforgalmának ellenőrzése Cél: A pénzkezelés gyakorlata 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. 	<p>Pénzügyi ellenőrzés</p>	<p>II. negyedév</p>	<p>2 fő 22 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 (****)
--	---	------------------------------------	---------------------------	-------------------------------	-------------------------------

<p>19.</p> <p>- Esze Tamás Gimnázium</p>	<p>Tárgy: A változóbérek megállapításának és dokumentálásának vizsgálata Cél: Megbízhatóak-e a túlórák és helyettesítési díjak elszámolásáról készített dokumentációk? Módszer: Dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata. 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. 	<p>Pénzügyi ellenőrzés</p>	<p>III. negyedév</p>	<p>2 fő 28 szakértői nap</p>
<p>20.</p> <p>- 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.</p>	<p>Tárgy: A központosított állami támogatás felhasználásának és dokumentálásának vizsgálata Cél: A normatívák igényléséről, felhasználásáról készült dokumentumok és az intézmények által szolgáltatott adatok összhangban vannak-e a vonatkozó jogszabályi előírásokkal? Módszer: Pénzügyi, számviteli és statisztikai adatok, költségvetés, beszámolók, szerződések, programok elemzése és értékelése. Dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata. Ellenőrzött időszak: 2008. év</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Kontrollok értékelése, • Rendszer komplexitása, • Kölcsönhatás más rendszerekkel. 	<p>Teljesítmény ellenőrzés</p>	<p>III. negyedév</p>	<p>3 fő 42 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 (****)
--	---	------------------------------------	---------------------------	-------------------------------	-------------------------------

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, beszámolók, 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	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 (****)
--	---	------------------------------------	---------------------------	-------------------------------	-------------------------------

<p>23. - Szalka-Víz Kft. - Szalkatávhó Kft.</p>	<p>Tárgy: Melegítés céljára történő közműves ivóvíz szolgáltatás ellenőrzése Cél: Hogyan alakul a mátészalkai lakossági melegvíz szolgáltatás elszámolási és számlázási rendje? Módszer: Pénzügyi, számviteli és statisztikai adatok, költségvetés, beszámolók, szerződések, programok elemzése és értékelése. Dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata. Közvetlen megfigyelésen alapuló ellenőrzés. 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
<p>24. - Mátészalkai Szakképző Iskola és Kollégium</p>	<p>Tárgy: Az ingyen tankönyv juttatás ellenőrzése Cél: Megfelelően szervezett-e az ingyen tankönyv ellátásának rendje? Módszer: Eljárások és rendszerek szabályzatainak elemzése és értékelése, Dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata. 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</p> <p>Cél: Biztosított-e a gyakorlatban a jogszabályi előírások teljes körű betartása és a változások folyamatos nyomon követése?</p> <p>Módszer: Eljárások és rendszerek szabályzatainak elemzése és értékelése, Dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata, Közvetlen megfigyelésen alapuló ellenőrzés.</p> <p>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	elmarad	3 fő 39 szakértői nap
26. - Polgármesteri Hivatal	<p>Tárgy: Kisértékű tárgyi eszközök analitikus nyilvántartásának vizsgálata.</p> <p>Cél: Az előírásoknak megfelelően történik-e az adatszolgáltatás és a nyilvántartás vezetése?</p> <p>Módszer: Dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata.</p> <p>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	II. negyedév	3 fő 21 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 (****)
28. - Mátészalkai Szakképző Iskola és Kollégium - Városi Művelődési Központ	<p>Tárgy: 2009. évi elszámolt bevételek és kiadások jogcímenkénti alakulásának vizsgálata</p> <p>Cél: Képet kapni arról, hogy a beszedett saját bevételek a tervezethez hogyan alakulnak, azokhoz kapcsolódnak-e kiadások, illetve vannak-e szabadon felhasználható bevételek. A kiadások tervezhetőségének vizsgálata.</p> <p>Módszer: Eljárások és rendszerek szabályzatainak elemzése és értékelése, Dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata.</p> <p>Ellenőrzött időszak: 2009. év I-III. negyedév</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Kontrollok értékelése, • Változás, átszervezés, • Rendszer komplexitása, • Külső befolyás, • Vezetőség aggályai, • Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége, • Közvélemény érzékelése. 	Pénzügyi ellenőrzés	IV. negyedév	2 fő 30 szakértői nap

Mátészalka, 2009. december 1.