

Szám: 2-7/2007.

K I V O N A T

**a Tolna Megyei Önkormányzat Közgyűlése 2007. szeptember 28-i
ülésének jegyzőkönyvéből**

**A Tolna Megyei Közgyűlés 105/2007. (IX. 28.) közgyűlési
határozata a 2008. évi ellenőrzési terv jóváhagyásáról:**

A Tolna Megyei Önkormányzat Közgyűlése a Tolna Megyei Önkormányzat 2008. évi belső ellenőrzési tervét a határozati javaslat 1., 2., 3. számú mellékletei szerinti tartalommal jóváhagyja.

Felelős: dr. Bartos Georgina megyei főjegyző

Határidő: jóváhagyásra azonnal, a végrehajtása 2008. január
01-től folyamatos

k.m.f.t.

***dr. Puskás Imre sk.
a Közgyűlés elnöke***

***dr. Bartos Georgina sk.
megyei főjegyző***

A kivonat hitelül:

Weisz Éva

1. számú melléklet

2008. évi ellenőrzési terv

Tervsorszám	Ellenőrzött intézmény neve	Ellenőrzés típusa	Revizori nap szükséglet	
			intézmények felügyeleti ellenőrzése	Hivatal belső
1/2008.	Tolna Megyei Önkormányzati Hivatal Szekszárd	belső ellenőrzés(normatíva)		42
2/2008.	Civil szervezetek	belső ellenőrzés (támogatások)		13
3/2008.	Balassa János Kórház Szekszárd	felügyeleti rendszer ellenőrzés	45	
4/2008.	Szent András Otthon Dunaföldvár	felügyeleti rendszer ellenőrzés	45	
5/2008.	Csilla Otthon Alsótengelic	felügyeleti rendszer ellenőrzés	45	
6/2008.	Sztárai Mihály Gimnázium Tolna	felügyeleti rendszer ellenőrzés	45	
7/2008.	Német Színház Szekszárd	felügyeleti rendszer ellenőrzés	40	
8/2008.	Tolna Megyei Önkormányzati Hivatal Szekszárd	belső ellenőrzés (beruházás, felújítás)		19
9/2008.	Gyermekevédelmi Igazgatóság Szekszárd	felügyeleti rendszer ellenőrzés	45	
10/2008.	Mechwart András Otthon Belecska	felügyeleti rendszer ellenőrzés	45	
11/2008.	Tolna Megyei Önkormányzati Hivatal Szekszárd	belső ellenőrzés (pénzforgalom)		22
12/2008.	Árpád-házi Szent Erzsébet Otthon Bonyhád	felügyeleti rendszer ellenőrzés	50	
Összesen:			360	96

Tervsorszám: 1/2008.

2/a. számú melléklet

Ellenőrzendő intézmény(ek), vagy szervezeti egység(ek) és folyamat(ok) *	Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés célja, módszere, tárgya, ellenőrzött időszak)	Azonosított kockázati tényezők (*)	Az ellenőrzés típusa (**)	Az ellenőrzés ütemezése (***)	Erőforrás szükségletek (****)
Tolna Megyei Önkormányzati Hivatal: 1. TEGYESZ Szekszárd 2. Göllész Viktor Gyógyped. Intézet Iregszemcse 3. Hétszínvilág Otthon Szekszárd 4. Fogytékosok Otthona Pálfa 5. Rehab. Intézet Regöly-Majsapuszta 6. Szent László Egységes Középiskola Szekszárd 7. Sztárai Mihály Gimn. Tolna 8. Tolnai Lajos Gimn. Gyöngy	Cél: a 2006. évi állami támogatások szabályszerű igénylésének és elszámolásának alapját képező dokumentációk vizsgálata annak érdekében, hogy a jogszabályi rendelkezéseknek megfelelő jogos igény és felhasználás kerüljön elszámolásra. Módszer: dokumentumok, statisztikák egyezőségének valamint a támogatások felhasználását alátámasztó analitikus nyilvántartások vezetésének vizsgálata az ellenőrzésre kijelölt intézményekben teljeskörűen. Tárgya: adatszolgáltatás szabályszerűségének ellenőrzése. Időszak: Oktatási intézmények: 2006. szeptember 01-től 2007. december 31-ig. Szociális intézmények: 2007. év	Az elszámolás alapját képező nyilvántartások tartalmi hiányosságai jogosulatlan igénybe vételt, vagy igénybe vehető támogatások le nem igénylését eredményezhetik.	Belső ellenőrzés: Pénzügyi ellenőrzés	Ellenőrzés időtartama: 2008. január-február Jelentés-tervezet: 2008. február Lezárásának időpontja: 2008. április	42 ellenőrzési nap Közüoktatási intézmények: Balázsné Geier Klára vizsgálatvezető, ellenőrzési vezető: 20 ellenőrzési nap Szociális intézmények: Gerendai Éva belső ellenőr: 14 revizori nap Mándity Béláné belső ellenőrzési vezető: 8 ellenőrzési nap

Ellenőrzendő intézmény(ek), vagy szervezeti egység(ek) és folyamat(ok) *	Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés célja, módszere, tárgya, ellenőrzött időszak)	Azonosított kockázati tényezők (*)	Az ellenőrzés típusa (**)	Az ellenőrzés ütemezése (***)	Erőforrás szükségletek (****)
Civil szervezeteknek nyújtott támogatások	Cél: annak megállapítása, hogy a civil szervezetek rendeltetésének megfelelően használták-e fel az Önkormányzattól elnyert pályázati pénzeszközöket, azok bekerültek-e a szervezet pénzforgalmába. Módszer: helyszíni ellenőrzés a szűrőpróbaszerűen kiválasztott civil szervezeteknél, a 2007-ben elnyert és elszámolt pénzeszközök okmányok alapján történő ellenőrzése. Tárgya: a szabályszerűség ellenőrzése. Időszak: 2007. év	Az elszámolás alapját képező számlák, nyilvántartások hiányosságai jogosulatlan igénybe vételt, vagy igénybe vehető támogatások le nem igénylését eredményezhetik.	Belső ellenőrzés: Pénzügyi ellenőrzés	Ellenőrzés időtartama: 2008. február Jelentés-tervezet: 2008. február Lezárásának időpontja: 2008. március	13 ellenőrzési nap Gerendai Éva Vizsgálatvezető, belső ellenőr: 10 ellenőrzési nap Mándity Béláné belső ellenőrzési vezető: 3 ellenőrzési nap

Ellenőrzendő intézmény(ek), vagy szervezeti egység(ek) és folyamat(ok) *	Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés célja, módszere, tárgya, ellenőrzött időszak)	Azonosított kockázati tényezők (*)	Az ellenőrzés típusa (**)	Az ellenőrzés ütemezése (***)	Erőforrás szükségletek (****)
Balassa János Kórház Szekszárd	Cél: az irányítási, végrehajtási, pénzügyi lebonyolítási, beszámolási és ellenőrzési rendszer működésének átfogó vizsgálata. Módszer: gazdálkodási folyamatok elemzése, értékelése, dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata, közvetlen megfigyelésen alapuló ellenőrzés (rovancsolás, helyszíni szemle, mintavétel). Tárgya: a szabályszerűség, szabályozottság, gazdaságosság, hatékonyság és eredményesség ellenőrzése. Időszak: 2005.01.01- 2007.12.31-ig terjedő gazdálkodás.	Az intézmény átfogó felügyeleti ellenőrzése a 2003.-2007.-ig terjedő időszakban nem történt meg, mely a szabályszerű, hatékony és eredményes működést veszélyezteti.	Felügyeleti ellenőrzés: Rendszerellenőrzés	Ellenőrzés időtartama: 2008.március-április Jelentés tervezet elkészítése: 2008. április Lezárásának időpontja: 2008. június	45 ellenőrzési nap Balázsné Geier Klára vizsgálatvezető: 30 ellenőrzési nap Gerendai Éva belső ellenőr: 10 ellenőrzési nap Mándity Béláné belső ellenőrzési vezető: 5 ellenőrzési nap

Ellenőrzendő intézmény(ek), vagy szervezeti egység(ek) és folyamat(ok) *	Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés célja, módszere, tárgya, ellenőrzött időszak)	Azonosított kockázati tényezők (*)	Az ellenőrzés típusa (**)	Az ellenőrzés ütemezése (***)	Erőforrás szükségletek (****)
Szent András Otthon Dunaföldvár	Cél: az irányítási, végrehajtási, pénzügyi lebonyolítási, beszámolási és ellenőrzési rendszer működésének átfogó vizsgálata. Módszer: gazdálkodási folyamatok elemzése, értékelése, dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata, közvetlen megfigyelésen alapuló ellenőrzés (rovancsolás, helyszíni szemle, mintavétel). Tárgya: a szabályszerűség, szabályozottság, gazdaságosság, hatékonyság és eredményesség ellenőrzése. Időszak: 2005. 01.01- 2007.12.31-ig terjedő gazdálkodás.	Az intézmény átfogó felügyeleti ellenőrzése a 2002.-2007.-ig terjedő időszakban nem történt meg, mely a szabályszerű, hatékony és eredményes működést veszélyezteti.	Felügyeleti ellenőrzés: Rendszerellenőrzés	Ellenőrzés időtartama: 2008. március-május Jelentés tervezet elkészítése: 2008. május Lezárásának időpontja: 2008. július	45 ellenőrzési nap Gerendai Éva vizsgálatvezető, belső ellenőr: 40 ellenőrzési nap Mándity Béláné belső ellenőrzési vezető: 5 ellenőrzési nap

Ellenőrzendő intézmény(ek), vagy szervezeti egység(ek) és folyamat(ok) *	Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés célja, módszere, tárgya, ellenőrzött időszak)	Azonosított kockázati tényezők (*)	Az ellenőrzés típusa (**)	Az ellenőrzés ütemezése (***)	Erőforrás szükségletek (****)
Csilla von Boeselager Otthon Alsótengelic	Cél: az irányítási, végrehajtási, pénzügyi lebonyolítási, beszámolási és ellenőrzési rendszer működésének átfogó vizsgálata. Módszer: gazdálkodási folyamatok elemzése, értékelése, dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata, közvetlen megfigyelésen alapuló ellenőrzés (rovancsolás, helyszíni szemle, mintavétel). Tárgya: a szabályszerűség, szabályozottság, gazdaságosság, hatékonyság és eredményesség ellenőrzése. Időszak: 2005. 01.01- 2007.12.31-ig terjedő gazdálkodás.	Az intézmény átfogó felügyeleti ellenőrzése a 2003.-2007.-ig terjedő időszakban nem történt meg, mely a szabályszerű, hatékony és eredményes működést veszélyezteti.	Felügyeleti ellenőrzés: Rendszerellenőrzés	Ellenőrzés időtartama: 2008. május-július Jelentés tervezet elkészítése: 2008. július Lezárásának időpontja: 2008. szeptember	45 ellenőrzési nap Gerendai Éva vizsgálatvezető, belső ellenőr: 40 ellenőrzési nap Mándity Béláné belső ell. vezető: 5 ellenőrzési nap

Ellenőrzendő intézmény(ek), vagy szervezeti egység(ek) és folyamat(ok) *	Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés célja, módszere, tárgya, ellenőrzött időszak)	Azonosított kockázati tényezők (*)	Az ellenőrzés típusa (**)	Az ellenőrzés ütemezése (***)	Erőforrás szükségletek (****)
Sztárai Mihály Gimnázium Tolna	Cél: az irányítási, végrehajtási, pénzügyi lebonyolítási, beszámolási és ellenőrzési rendszer működésének átfogó vizsgálata. Módszer: gazdálkodási folyamatok elemzése, értékelése, dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata, közvetlen megfigyelésen alapuló ellenőrzés (rovancsolás, helyszíni szemle, mintavétel). Tárgya: a szabályszerűség, szabályozottság, gazdaságosság, hatékonyság és eredményesség ellenőrzése. Időszak: 2005. 01.01- 2007.12.31-ig terjedő gazdálkodás.	Az intézmény átfogó felügyeleti ellenőrzése a 2003.-2007.-ig terjedő időszakban nem történt meg, mely a szabályszerű, hatékony és eredményes működést veszélyezteti.	Felügyeleti ellenőrzés: Rendszerellenőrzés	Ellenőrzés időtartama: 2008.május-június Jelentés tervezet elkészítése: 2008. június Lezárásának időpontja: 2008. szeptember	45 ellenőrzési nap Balázsné Geier Klára vizsgálatvezető, belső ellenőr: 40 ellenőrzési nap Mándity Béláné belső ellenőrzési vezető: 5 ellenőrzési nap

Ellenőrzendő intézmény(ek), vagy szervezeti egység(ek) és folyamat(ok) *	Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés célja, módszere, tárgya, ellenőrzött időszak)	Azonosított kockázati tényezők (*)	Az ellenőrzés típusa (**)	Az ellenőrzés ütemezése (***)	Erőforrás szükségletek (****)
Német Színház Szekszárd	Cél: az irányítási, végrehajtási, pénzügyi lebonyolítási, beszámolási és ellenőrzési rendszer működésének átfogó vizsgálata. Módszer: gazdálkodási folyamatok elemzése, értékelése, dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata, közvetlen megfigyelésen alapuló ellenőrzés (rovancsolás, helyszíni szemle, mintavétel). Tárgya: a szabályszerűség, szabályozottság, gazdaságosság, hatékonyság és eredményesség ellenőrzése. Időszak: 2005. 01.01- 2007.12.31-ig terjedő gazdálkodás.	Az intézmény átfogó felügyeleti ellenőrzése a 2003.-2007.-ig terjedő időszakban nem történt meg, mely a szabályszerű, hatékony és eredményes működést veszélyezteti.	Felügyeleti ellenőrzés: Rendszerellenőrzés	Ellenőrzés időtartama: 2008. április-június Jelentés tervezet elkészítése: 2008. június Lezárásának időpontja: 2008. szeptember	40 ellenőrzési nap Mándity Béláné vizsgálatvezető, belső ellenőr

Ellenőrzendő intézmény(ek), vagy szervezeti egység(ek) és folyamat(ok) *	Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés célja, módszere, tárgya, ellenőrzött időszak)	Azonosított kockázati tényezők (*)	Az ellenőrzés típusa (**)	Az ellenőrzés ütemezése (***)	Erőforrás szükségletek (****)
Tolna Megyei Önkormányzati Hivatal Szekszárd Pályázattal megvalósuló beruházások.	Cél: a beruházási tevékenység tervszerűségének, a beruházások aktiválásának, üzembehelyezésének, nyilvántartásának vizsgálata. Módszer: a beruházási folyamat értékelése, kapcsolódó dokumentumok, okmányok ellenőrzése. Tárgya: a beruházások pénzügyi elszámolásainak, valamint az ezek alapját képező számviteli nyilvántartások ellenőrzése Időszak: 2007.01.01-2008.06.30-ig terjedő időszak.	A beruházási folyamatokat jelentős kockázattal befolyásolja az anyagi erőforrás megfelelősége; tévedés, késedelem valószínűsége.	Belső ellenőrzés: Pénzügyi ellenőrzés	Ellenőrzés időtartama: 2008. július-augusztus Jelentés tervezet elkészítése: 2008. augusztus Lezárásának időpontja: 2008. október	19 ellenőrzési nap Balázsné Geier Klára vizsgálatvezető, belső ellenőr: 14 ellenőrzési nap Mándity Béláné belső ellenőrzési vezető 5 ellenőrzési nap

Ellenőrzendő intézmény(ek), vagy szervezeti egység(ek) és folyamat(ok) *	Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés célja, módszere, tárgya, ellenőrzött időszak)	Azonosított kockázati tényezők (*)	Az ellenőrzés típusa (**)	Az ellenőrzés ütemezése (***)	Erőforrás szükségletek (****)
Tolna Megyei Gyermekvédelmi Igazgatóság Szekszárd	Cél: az irányítási, végrehajtási, pénzügyi lebonyolítási, beszámolási és ellenőrzési rendszer működésének átfogó vizsgálata. Módszer: gazdálkodási folyamatok elemzése, értékelése, dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata, közvetlen megfigyelésen alapuló ellenőrzés (rovancsolás, helyszíni szemle, mintavétel). Tárgya: a szabályszerűség, szabályozottság, gazdaságosság, hatékonyság és eredményesség ellenőrzése. Időszak: 2005. 01.01- 2008.06.31-ig terjedő gazdálkodás.	Az intézmény átfogó felügyeleti ellenőrzése a 2003.-2007.-ig terjedő időszakban nem történt meg, mely a szabályszerű, hatékony és eredményes működést veszélyezteti.	Felügyeleti ellenőrzés: Rendszerellenőrzés	Ellenőrzés időtartama: 2008. július-szeptember Jelentés tervezet elkészítése: 2008. szeptember Lezárásának időpontja: 2008. november	45 ellenőrzési nap Gerendai Éva vizsgálatvezető, belső ellenőr: 40 ellenőrzési nap Mándity Béláné belső ellenőrzési vezető: 5 ellenőrzési nap

Ellenőrzendő intézmény(ek), vagy szervezeti egység(ek) és folyamat(ok) *	Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés célja, módszere, tárgya, ellenőrzött időszak)	Azonosított kockázati tényezők (*)	Az ellenőrzés típusa (**)	Az ellenőrzés ütemezése (***)	Erőforrás szükségletek (****)
Mechwart András Otthon Belecska	Cél: az irányítási, végrehajtási, pénzügyi lebonyolítási, beszámolási és ellenőrzési rendszer működésének átfogó vizsgálata. Módszer: gazdálkodási folyamatok elemzése, értékelése, dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata, közvetlen megfigyelésen alapuló ellenőrzés (rovancsolás, helyszíni szemle, mintavétel). Tárgya: a szabályszerűség, szabályozottság, gazdaságosság, hatékonyság és eredményesség ellenőrzése. Időszak: 2005.01.01- 2008.06.31-ig terjedő gazdálkodás.	Az intézmény átfogó felügyeleti ellenőrzése a 2002.-2007.-ig terjedő időszakban nem történt meg, mely a szabályszerű, hatékony és eredményes működést veszélyezteti.	Felügyeleti ellenőrzés: Rendszerellenőrzés	Ellenőrzés időtartama: 2008.szeptember-október Jelentés tervezet elkészítése: 2008. október Lezárásának időpontja: 2008. december	45 ellenőrzési nap Balázsné Geier Klára vizsgálatvezető, belső ellenőr: 40 ellenőrzési nap Mándity Béláné belső ellenőrzési vezető 5 ellenőrzési nap

Ellenőrzendő intézmény(ek), vagy szervezeti egység(ek) és folyamat(ok) *	Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés célja, módszere, tárgya, ellenőrzött időszak)	Azonosított kockázati tényezők (*)	Az ellenőrzés típusa (**)	Az ellenőrzés ütemezése (***)	Erőforrás szükségletek (****)
Tolna Megyei Önkormányzati Hivatal Szekszárd Pénzforgalom, kiemelten a kötelezettségek kiegyenlítése	Cél: a pénzforgalom szabályozottságának, nyilvántartásának, az igénybe vett szolgáltatások és beszerzések szabályszerű pénzügyi rendezésének vizsgálata. Módszer: a pénzforgalom okmányainak, a kötelezettségvállalások és kapcsolódó nyilvántartások ellenőrzése. Tárgya: a megrendelésen és folyamatos szerződésen alapuló, továbbá előzetes kötelezettségvállalás nélküli beszerzések és szolgáltatások nyilvántartása, pénzügyi rendezése Időszak: 2008. 01. 01- 2008. 09. 30-ig terjedő időszak	A kötelezettségek nyilvántartását és pénzügyi rendezését jelentős kockázattal befolyásolja az emberi erőforrás képzettsége, gyakorlata; csalás, sikkasztás korrupció lehetősége; tévedés, késedelem valószínűsége	Belső ellenőrzés: Pénzügyi ellenőrzés	Ellenőrzés időtartama: 2008. október-november Jelentés tervezet elkészítése: 2008. november Lezárásának időpontja: 2009. január	22 ellenőrzési nap Gerendai Éva vizsgálatvezető, belső ellenőr : 19 ellenőrzési nap Mándity Béláné belső ellenőrzési vezető: 3 ellenőrzési nap

Ellenőrzendő intézmény(ek), vagy szervezeti egység(ek) és folyamat(ok) *	Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés célja, módszere, tárgya, ellenőrzött időszak)	Azonosított kockázati tényezők (*)	Az ellenőrzés típusa (**)	Az ellenőrzés ütemezése (***)	Erőforrás szükségletek (****)
Árpád-házi Szent Erzsébet Otthon Bonyhád	Cél: az irányítási, végrehajtási, pénzügyi lebonyolítási, beszámolási és ellenőrzési rendszer működésének átfogó vizsgálata. Módszer: gazdálkodási folyamatok elemzése, értékelése, dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata, közvetlen megfigyelésen alapuló ellenőrzés (rovancsolás, helyszíni szemle, mintavétel). Tárgya: a szabályszerűség, szabályozottság, gazdaságosság, hatékonyság és eredményesség ellenőrzése. Időszak: 2006.01.01- 2008.09.31-ig terjedő gazdálkodás.	Az intézmény átfogó felügyeleti ellenőrzése a 2002.-2007.-ig terjedő időszakban nem történt meg, mely a szabályszerű, hatékony és eredményes működést veszélyezteteti.	Felügyeleti ellenőrzés: Rendszerellenőrzés	Ellenőrzés időtartama: 2008.november-december Jelentés tervezet elkészítése: 2008. december Lezárásának időpontja: 2009. január	50 ellenőrzési nap Mándity Béláné vizsgálatvezető belső ellenőrzési vezető: 25 ellenőrzési nap Balázsné Geier Klára belső ellenőr : 25 ellenőrzési nap

3. számú melléklet

Munkaidő mérleg 2008.

Sorszám	Szöveg	Balázsne Geier Klára	Gerendai Éva	Doszpodné Estók Andrea	Belső ell. vezető	Együtt
1.	Naptári napok száma	366	366	366	366	1464
2.	Le: pihenőnap, szabadnap	104	104		104	312
3.	munkaszüneti nap	7	7		7	21
4.	évi rendes szabadság	36	32		36	104
5.	egyéb szabadság (GYED)			366		366
6.	képzés	14	14		14	42
7.	oron kívüli ellenőrzés	36	36		11	83
8.	belső ellenőrzési vezetői feladatok				80	80
9.	Levonás összesen (2+...8)	197	193	366	252	1008
10.	Ellenőrzésre fordítható revizori napok száma (1-9)	169	173	0	114	456