

Szám: 2-7/2008.

K I V O N A T

**a Tolna Megyei Önkormányzat Közgyűlése 2008. szeptember 18-i
ülésének jegyzőkönyvéből**

**A Tolna Megyei Közgyűlés 105/2008. (IX. 18.) közgyűlési
határozata a 2009. évi ellenőrzési terv jóváhagyásáról:**

A Tolna Megyei Önkormányzat Közgyűlése a Tolna Megyei Önkormányzat 2009. 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 2009. 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

2009. évi munkaidő mérleg

Sorszám	Szöveg	Balázné Geier Klára	Doszpodné Estók Andrea	Dr.Girst Julianna	Gerendai Éva	Belső ell. vezető	Együtt
1.	Naptári napok száma	365	365	365	365	365	1825
2.	Le: pihenőnap, szabadnap	104	26	104		104	338
3.	munkaszüneti nap	7	2	7		7	23
4.	évi rendes szabadság	36	12	30		36	114
5.	egyéb szabadság (GYED)		273		365		638
6.	Képzés (szervezett és önképzés)	10	12	14		10	46
7.	oron kívüli ellenőrzés	31		36		5	72
8.	belső ellenőrzési vezetői feladatok (tervezés, ellenőrzések nyomon követése, éves ellenőrzési jelentés és összefoglaló jelentés készítése, belső ellenőrzési szabályzat és ellenőrzési kézikönyv aktualizálása, nyilvántartások vezetése stb.)					80	80
9.	Levonás összesen (2+...8)	188	325	191	365	242	1311
10.	Ellenőrzésre fordítható revizori napok száma (1-9)	177	40	174	-	123	514

Megjegyzés: Doszpodné Estók Andrea munkakezdésének várható időpontja: 2009. október 1.

2. számú melléklet

2009. évi ellenőrzési terv

Tervsorszám	Ellenőrzött intézmény neve	Ellenőrzés típusa	Revizori nap szükséglet	
			intézmények felügyeleti	Hivatal belső
e l l e n ő r z é s e				
1/2009.	Tolna Megyei Önkormányzati Hivatal Szekszárd	belső ellenőrzés (normatíva)		28
2/2009.	Civil szervezetek	belső ellenőrzés (támogatások)		10
3/2009.	Szent András Otthon Dunaföldvár	felügyeleti rendszer ellenőrzés	35	
4/2009.	Mérlegvalódiság	felügyeleti rendszer ellenőrzés	36	
5/2009.	Csilla Otthon Alsótengelic	felügyeleti rendszer ellenőrzés	35	
6/2009.	Tolna M. Gyermekvédelmi Igazgatóság Szekszárd	felügyeleti rendszer ellenőrzés	33	
7/2009.	Göllesz Viktor Ált. Iskola és Kollégium Iregszemcse	felügyeleti rendszer ellenőrzés	33	
8/2009.	Berkes J.Ált. Isk. és Koll. Zomba-Paradicsompuszta	felügyeleti rendszer ellenőrzés	42	
9/2009.	Fogyatékosok Otthona Pálfa	felügyeleti rendszer ellenőrzés	33	
10/2009.	Szivárvány Otthon Bátaszék	felügyeleti rendszer ellenőrzés	45	
11/2009.	Megyei Könyvtár Szekszárd	felügyeleti ellenőrzés (utóellenőrzés)	10	
12/2009.	Árpád-házi Szent Erzsébet Otthon Bonyhád	felügyeleti ellenőrzés (utóellenőrzés)	20	
13/2009.	Móra Ferenc Általános Iskola Dombóvár	felügyeleti rendszer ellenőrzés	24	
14/2009.	Általános Művelődési Központ Szekszárd	felügyeleti rendszer ellenőrzés	24	
15/2009.	Hétszínvilág Otthon Szekszárd	felügyeleti rendszer ellenőrzés	34	
16/2009.	Tolna Megyei Önkormányzat Hivatala Szekszárd	belső ellenőrzés (vagyon bérbeadása)		24
17/2009.	Tolna Megyei Önkormányzat Hivatala Szekszárd	belső ellenőrzés (selejtezés, leltározás)		24
18/2009.	Tolna Megyei Önkormányzat Hivatala Szekszárd	belső ellenőrzés (szerződések előkészítése)		24
Összesen:			404	110

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
<p>Tolna Megyei Önkormányzati Hivatal:</p> <p>1.Mechwart András O. Belecska</p> <p>2.Berkes János Ált.Isk. Zomba-Paradicsompta</p> <p>3.Csilla Otthon Alsótengelic</p> <p>4.Hétszínvilág Otthon Szekszárd</p> <p>5. Szent László Egységes Középkiskola Szekszárd</p> <p>-Bezerédj I.Szakképző I. tagintézmény Szekszárd</p> <p>-Vályi Péter Szakképző I. tagintézmény Tamási</p> <p>-Általános Iskola Szekszárd</p>	<p>Cél: a 2007. évi állami támogatások szabályszerű igénylésének és elszámolásának alapját képező dokumentációk vizsgálata annak érdekében, hogy a jogszabályi rendelkezéseknek megfelelő jogos igény és felhasználás kerüljön elszámolásra.</p> <p>Módszer: dokumentumok, statisztikák egyezőségének valamint a támogatások felhasználását alátámasztó analitikus nyilvántartások vezetésének vizsgálata az ellenőrzésre kijelölt intézményekben teljeskörűen.</p> <p>Tárgya: adatszolgáltatás alapját képező nyilvántartások megbízhatóságának ellenőrzése.</p> <p>Időszak: <u>Oktatási intézmények:</u> 2007. szeptember 01-től 2008. december 31-ig. <u>Szociális intézmények:</u> 2008. év</p>	<p>Az elszámolás alapját képező nyilvántartások tartalmi hiányosságai jogosulatlan igénybe vételt, vagy az igénybe vehető támogatások le nem igénylését eredményezhetik.</p>	<p>Belső ellenőrzés:</p> <p>Pénzügyi ellenőrzés</p>	<p>Ellenőrzés időtartama: 2009. január-február</p> <p>Jelentés-tervezet elkészítése: 2009. február</p> <p>Lezárásának időpontja: 2009. április</p>	<p>28 ellenőrzési nap</p> <p>Közoktatási intézmények: Balázné Geier Klára vizsgálatvezető, belső ellenőr 10 ellenőrzési nap</p> <p>Szociális intézmények: Dr.Girst Julianna belső ellenőr: 10 ellenőrzési nap</p> <p>Mándity Béláné belső ellenőrzési vezető: 8 ellenőrzési nap</p>

Tervsorszám: 2/2009.

3/2 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
<p>Civil szervezeteknek nyújtott támogatások</p>	<p>Cél: annak megállapítása, hogy a civil szervezetek rendeltetésének megfelelően használták-e fel az Önkormányzattól elnyert pályázati pénzeszközöket, azok bekerültek-e a szervezet pénzforgalmába, továbbá annak ellenőrzése, hogy a Hivatal figyelemmel kísérte-e a szerződésben foglalt teljesítését, megtette-e a szükséges intézkedéseket a késedelmesen teljesítőkkel szemben.</p> <p>Módszer: helyszíni ellenőrzés a szűrőpróbaszerűen kiválasztott civil szervezeteknél, a 2008-ban elnyert és elszámolt pénzeszközök okmányok alapján történő ellenőrzése.</p> <p>Tárgya: a szabályszerűség ellenőrzése.</p> <p>Időszak: 2008. év</p>	<p>Az elszámolás alapját képező szerződések, számlák, nyilvántartások hiányosságai jogosulatlan igénybe vételt eredményezhetnek.</p>	<p>Belső ellenőrzés: Pénzügyi ellenőrzés</p>	<p>Ellenőrzés időtartama: 2009. február</p> <p>Jelentés-tervezet elkészítése: 2009. február</p> <p>Lezárásának időpontja: 2009. március</p>	<p>10 ellenőrzési nap</p> <p>Mándity Béláné vizsgálatvezető, belső ellenőrzési vezető 5 ellenőrzési nap</p> <p>Dr. Girst Julianna belső ellenőr 5 ellenőrzési nap</p>

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
<p>Szent András Otthon</p> <p>Dunaföldvár</p>	<p>Cél: az irányítási, végrehajtási, pénzügyi, beszámolási és ellenőrzési rendszer működésének átfogó vizsgálata.</p> <p>Módszer: gazdálkodási folyamatok elemzése, értékelése, dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata, közvetlen megfigyelésen alapuló ellenőrzés (rovancsolás, helyszíni szemle, mintavétel).</p> <p>Tárgya: a szabályszerűség, szabályozottság, gazdaságosság, hatékonyság és eredményesség ellenőrzése.</p> <p>Időszak: 2007.01.01- 2009.03.31-ig terjedő gazdálkodás.</p>	<p>Az intézmény átfogó felügyeleti ellenőrzésére a 2003-2008-ig terjedő időszakban nem került sor.</p> <p>A rendszerellenőrzések hiánya, vagy 3 évet meghaladó gyakoriságának növekedése az eredményesség, szabályszerűség és hatékonyság szempontjából magas kockázatot jelent.</p>	<p>Felügyeleti ellenőrzés:</p> <p>Rendszerellenőrzés</p>	<p>Ellenőrzés időtartama: 2009. február-március</p> <p>Jelentés tervezet elkészítése: 2009. április</p> <p>Lezárásának időpontja: 2009. június</p>	<p>35 ellenőrzési nap</p> <p>Balázné Geier Klára vizsgálatvezető: 15 ellenőrzési nap</p> <p>Dr. Girst Julianna belső ellenőr: 15 ellenőrzési nap</p> <p>Mándity Béláné belső ellenőrzési vezető: 5 ellenőrzési nap</p>

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
<p>Mérlegvalódiság ellenőrzése</p> <p>1.Német Színház Szekszárd</p> <p>2. Megyei Könyvtár Szekszárd</p> <p>3. Szivárvány Otthon Bátaszék</p> <p>4. Gyermekvédelmi Ig. Szekszárd</p> <p>5. Fogy. Rehab. Int. Regöly-Majsapuszta</p> <p>6.Hétszínvilág Otthon Szekszárd</p>	<p>Cél: annak megállapítása, hogy a 2008. évi számviteli mérleg a valóságnak megfelelően mutatja-e be az intézmények vagyonát, a mérlegsorok kitöltése a leltárral alátámasztott részletező nyilvántartások és az ezzel megegyező főkönyvi adatok alapján történt-e.</p> <p>Módszer: Az ellenőrzésbe vont intézményeknél a mérlegsorok teljeskörű ellenőrzése.</p> <p>Tárgya: mérlegvalódiság vizsgálata.</p> <p>Időszak: 2008. december 31.</p>	<p>Elmaradt, vagy szabályszerűtlenül végzett leltározási tevékenység mellett a mérlegvalódiság nem érvényesül.</p>	<p>Felügyeleti ellenőrzés:</p> <p>Szabályszerűségi ellenőrzés</p>	<p>Ellenőrzés időtartama: 2009. április</p> <p>Jelentés tervezet elkészítése: 2009. május</p> <p>Lezárásának időpontja: 2009. július</p>	<p>36 ellenőrzési nap</p> <p>Mándity Béláné vizsgálatvezető, belső ellenőrzési vezető: 12 ellenőrzési nap</p> <p>Balázsné Geier Klára belső ellenőr, 12 ellenőrzési nap</p> <p>Dr. Girst Julianna belső ellenőr: 12 ellenőrzési nap</p>

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
<p>Csilla von Boeselager Otthon</p> <p>Alsótengelic</p>	<p>Cél: az irányítási, végrehajtási, pénzügyi, beszámolási és ellenőrzési rendszer működésének átfogó vizsgálata.</p> <p>Módszer: gazdálkodási folyamatok elemzése, értékelése, dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata, közvetlen megfigyelésen alapuló ellenőrzés (rovancsolás, helyszíni szemle, mintavétel).</p> <p>Tárgya: a szabályszerűség, szabályozottság, gazdaságosság, hatékonyság és eredményesség ellenőrzése.</p> <p>Időszak: 2007. 01.01- 2009. 03.31.-ig terjedő gazdálkodás.</p>	<p>Az intézmény átfogó felügyeleti ellenőrzése a 2003-2008-ig terjedő időszakban nem történt meg.</p> <p>A rendszerellenőrzések hiánya, vagy 3 évet meghaladó gyakoriságának növekedése az eredményesség, szabályszerűség és hatékonyság szempontjából magas kockázatot jelent.</p>	<p>Felügyeleti ellenőrzés:</p> <p>Rendszerellenőrzés</p>	<p>Ellenőrzés időtartama: 2009. május-június</p> <p>Jelentés tervezet elkészítése: 2009. június</p> <p>Lezárásának időpontja: 2009. szeptember</p>	<p>35 ellenőrzési nap</p> <p>Mándity Béláné vizsgálatvezető, 20 ellenőrzési nap</p> <p>Dr. Girst Julianna belső ellenőr 15 ellenőrzési nap</p>

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
<p>Tolna Megyei Gyermekvédelmi Igazgatóság</p> <p>Szekszárd</p>	<p>Cél: az irányítási, végrehajtási, pénzügyi lebonyolítási, beszámolási és ellenőrzési rendszer működésének átfogó vizsgálata.</p> <p>Módszer: gazdálkodási folyamatok elemzése, értékelése, dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata, közvetlen megfigyelésen alapuló ellenőrzés (rovancsolás, helyszíni szemle, mintavétel).</p> <p>Tárgya: a szabályszerűség, szabályozottság, gazdaságosság, hatékonyság és eredményesség ellenőrzése.</p> <p>Időszak: 2007. 01.01- 2009.03. 31-ig terjedő gazdálkodás.</p>	<p>Az intézmény 2006. július 1-től a Gyermekotthonok Igazgatósága és a TEGYESZ integrálásával jött létre. Az azóta eltelt időtartam alatt átfogó felügyeleti ellenőrzésre nem került sor. A jogelőd intézménynél 2004-ben volt utoljára rendszerellenőrzés.</p> <p>A rendszerellenőrzések hiánya, vagy 3 évet meghaladó gyakoriságának növekedése az eredményesség, szabályszerűség és hatékonyság szempontjából magas kockázatot jelent.</p>	<p>Felügyeleti ellenőrzés:</p> <p>Rendszerellenőrzés</p>	<p>Ellenőrzés időtartama: 2009. április- május</p> <p>Jelentés tervezet elkészítése: 2009. június</p> <p>Lezárásának időpontja: 2009. szeptember</p>	<p>33 ellenőrzési nap</p> <p>Balázné Geier Klára vizsgálatvezető, belső ellenőr: 30 ellenőrzési nap</p> <p>Mándity Béláné belső ellenőrzési vezető: 3 ellenőrzési nap</p>

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
<p>Göllesz Viktor Általános Iskola és Kollégium</p> <p>Iregszemcse</p>	<p>Cél: az irányítási, végrehajtási, pénzügyi, beszámolási és ellenőrzési rendszer működésének átfogó vizsgálata.</p> <p>Módszer: gazdálkodási folyamatok elemzése, értékelése, dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata, közvetlen megfigyelésen alapuló ellenőrzés (rovancsolás, helyszíni szemle, mintavétel).</p> <p>Tárgya: a szabályszerűség, szabályozottság, gazdaságosság, hatékonyság és eredményesség ellenőrzése.</p> <p>Időszak: 2007. 01.01- 2009.06. 31-ig terjedő gazdálkodás.</p>	<p>A 2005. évi ellenőrzés során megállapított hiányosságok a szabályszerű, hatékony és eredményes működést veszélyeztették. Az eltelt időtartam és az előző vizsgálat megállapításai a rendszerellenőrzés szükségességét indokolják, ugyanis a belső ellenőrzés stratégiai tervét megalapozó kockázatelemzés szerint a rendszerellenőrzések hiánya, vagy 3 évet meghaladó gyakoriságának növekedése az eredményesség, szabályszerűség és hatékonyság szempontjából magas kockázatot jelent.</p>	<p>Felügyeleti ellenőrzés:</p> <p>Rendszerellenőrzés</p>	<p>Ellenőrzés időtartama: 2009. június- július</p> <p>Jelentés tervezet elkészítése: 2009. augusztus</p> <p>Lezárásának időpontja: 2009. október</p>	<p>33 ellenőrzési nap</p> <p>Balázsne Geier Klára vizsgálatvezető, belső ellenőr : 30 ellenőrzési nap</p> <p>Mándity Béláné belső ellenőrzési vezető: 3 ellenőrzési nap</p>

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
<p>Berkes János Általános Iskola és Kollégium</p> <p>Zomba-Paradicsompuszta</p>	<p>Cél: az irányítási, végrehajtási, pénzügyi, beszámolási és ellenőrzési rendszer működésének átfogó vizsgálata.</p> <p>Módszer: gazdálkodási folyamatok elemzése, értékelése, dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata, közvetlen megfigyelésen alapuló ellenőrzés (rovancsolás, helyszíni szemle, mintavétel).</p> <p>Tárgya: a szabályszerűség, szabályozottság, gazdaságosság, hatékonyság és eredményesség ellenőrzése.</p> <p>Időszak: 2007. 01.01- 2009.06..31-ig terjedő gazdálkodás.</p>	<p>Az intézmény átfogó felügyeleti ellenőrzésére a 2004-2008-ig terjedő időszakban nem került sor.</p> <p>A rendszerellenőrzések hiánya, vagy 3 évet meghaladó gyakoriságának növekedése az eredményesség, szabályszerűség és hatékonyság szempontjából magas kockázatot jelent.</p>	<p>Felügyeleti ellenőrzés:</p> <p>Rendszerellenőrzés</p>	<p>Ellenőrzés időtartama: 2009.június-július</p> <p>Jelentés tervezet elkészítése: 2009. július</p> <p>Lezárásának időpontja: 2009. szeptember</p>	<p>42 ellenőrzési nap</p> <p>Dr. Girst Julianna vizsgálatvezető 37 ellenőrzési nap</p> <p>Mándity Béláné 5 belső ellenőrzési vezető</p>

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
<p>Fogyatékosok Otthona</p> <p>Pálfa</p>	<p>Cél: az irányítási, végrehajtási, pénzügyi, beszámolási és ellenőrzési rendszer működésének átfogó vizsgálata.</p> <p>Módszer: gazdálkodási folyamatok elemzése, értékelése, dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata, közvetlen megfigyelésen alapuló ellenőrzés (rovancsolás, helyszíni szemle, mintavétel).</p> <p>Tárgya: a szabályszerűség, szabályozottság, gazdaságosság, hatékonyság és eredményesség ellenőrzése.</p> <p>Időszak: 2007. 01.01- 2009.06..31-ig terjedő gazdálkodás.</p>	<p>Az intézmény átfogó felügyeleti ellenőrzésére a 2003-2008-ig terjedő időszakban nem került sor</p> <p>A rendszerellenőrzések hiánya, vagy 3 évet meghaladó gyakoriságának növekedése az eredményesség, szabályszerűség és hatékonyság szempontjából magas kockázatot jelent.</p>	<p>Belső ellenőrzés:</p> <p>Rendszerellenőrzés</p>	<p>Ellenőrzés időtartama: 2009. augusztus-szeptember</p> <p>Jelentés tervezet elkészítése: 2009. Október</p> <p>Lezárásának időpontja: 2009. december</p>	<p>33 ellenőrzési nap</p> <p>Balázsné Geier Klára vizsgálatvezető, belső ellenőr: 30 ellenőrzési nap</p> <p>Mándity Béláné belső ellenőrzési vezető 3 ellenőrzési nap</p>

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
<p>Szivárvány Otthon</p> <p>Bátaszék</p>	<p>Cél: az irányítási, végrehajtási, pénzügyi, beszámolási és ellenőrzési rendszer működésének átfogó vizsgálata.</p> <p>Módszer: gazdálkodási folyamatok elemzése, értékelése, dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata, közvetlen megfigyelésen alapuló ellenőrzés (rovancsolás, helyszíni szemle, mintavétel).</p> <p>Tárgya: a szabályszerűség, szabályozottság, gazdaságosság, hatékonyság és eredményesség ellenőrzése.</p> <p>Időszak: 2007. 01.01- 2009.06.31-ig terjedő gazdálkodás.</p>	<p>Az intézmény átfogó felügyeleti ellenőrzésére a 2003-2008-ig terjedő időszakban nem került sor.</p> <p>A rendszerellenőrzések hiánya, vagy 3 évet meghaladó gyakoriságának növekedése az eredményesség, szabályszerűség és hatékonyság szempontjából magas kockázatot jelent.</p>	<p>Felügyeleti ellenőrzés:</p> <p>Rendszerellenőrzés</p>	<p>Ellenőrzés időtartama: 2009. szeptember-október</p> <p>Jelentés tervezet elkészítése: 2009. október</p> <p>Lezárásának időpontja: 2009. december</p>	<p>45 ellenőrzési nap</p> <p>Dr. Girst Julianna vizsgálatvezető, belső ellenőr: 40 ellenőrzési nap</p> <p>Mándity Béláné belső ellenőrzési vezető: 5 ellenőrzési nap</p>

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
<p>Megyei Könyvtár</p> <p>Szekszárd</p>	<p>Cél: annak megállapítása, hogy a 2006. évi rendszerellenőrzést követően elkészített intézkedési tervben foglalt intézkedések megvalósultak-e.</p> <p>Módszer: gazdálkodási folyamatok elemzése, értékelése, dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata, közvetlen megfigyelésen alapuló ellenőrzés (rovancsolás, helyszíni szemle, mintavétel).</p> <p>Tárgya: a szabályszerűség, szabályozottság, gazdaságosság, hatékonyság és eredményesség ellenőrzése.</p> <p>Időszak: 2008.07.01- 2009. helyszíni ellenőrzés időpontjáig..</p>	<p>A 2006. évi ellenőrzés során megállapított hiányosságok magas kockázatot jelentettek a szabályszerű, hatékony és eredményes működés szempontjából. Az intézkedési tervben foglalt intézkedések megvalósulásának hiánya esetén a kockázat tovább növekszik.</p>	<p>Felügyeleti ellenőrzés:</p> <p>utóellenőrzés</p>	<p>Ellenőrzés időtartama: 2009. október</p> <p>Jelentés tervezet elkészítése: 2009. november</p> <p>Lezárásának időpontja: 2010. január</p>	<p>10 ellenőrzési nap</p> <p>Mándity Béláné vizsgálatvezető belső ellenőrzési vezető 10 ellenőrzési nap</p>

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
<p>Árpád-házi Szent Erzsébet Otthon</p> <p>Bonyhád</p>	<p>Cél: annak megállapítása, hogy a 2008. évi rendszerellenőrzést követően elkészített intézkedési tervben foglalt intézkedések megvalósultak-e.</p> <p>Módszer: gazdálkodási folyamatok elemzése, értékelése, dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata, közvetlen megfigyelésen alapuló ellenőrzés (rovancsolás, helyszíni szemle, mintavétel).</p> <p>Tárgya: a szabályszerűség, szabályozottság, gazdaságosság, hatékonyság és eredményesség ellenőrzése.</p> <p>Időszak: 2008. évi mérleget alátámasztó leltározás időpontja- 2009. helyszíni ellenőrzés időpontjáig.</p>	<p>A 2008. évi ellenőrzés során megállapított hiányosságok magas kockázatot jelentettek a szabályszerű, hatékony és eredményes működést szempontjából. Az intézkedési tervben foglalt intézkedések megvalósulásának hiánya esetén a kockázat tovább növekszik.</p>	<p>Felügyeleti ellenőrzés:</p> <p>Utóellenőrzés</p>	<p>Ellenőrzés időtartama: 2009. november-december</p> <p>Jelentés tervezet elkészítése: 2009. december</p> <p>Lezárásának időpontja: 2010. február</p>	<p>20 ellenőrzési nap</p> <p>Mándity Béláné vizsgálatvezető, belső ellenőrzési vezető: 20 ellenőrzési nap</p>

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
<p>Móra Ferenc Általános Iskola</p> <p>Dombóvár</p>	<p>Cél: az irányítási, végrehajtási, pénzügyi, beszámolási és ellenőrzési rendszer működésének átfogó vizsgálata.</p> <p>Módszer: gazdálkodási folyamatok elemzése, értékelése, dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata, közvetlen megfigyelésen alapuló ellenőrzés (rovancsolás, helyszíni szemle, mintavétel).</p> <p>Tárgya: a szabályszerűség, szabályozottság, gazdaságosság, hatékonyság és eredményesség ellenőrzése.</p> <p>Időszak: 2007. 01. 01- 2009. 09. 30-ig terjedő gazdálkodás.</p>	<p>Az intézmény utolsó ellenőrzésére 2006-ban került sor, az ellenőrzött időszak 2000. június 1-től 2006.március 31-ig terjedt ki.</p> <p>Stratégiai tervben megfogalmazott cél, hogy az intézmények átfogó rendszerellenőrzéseire 3 évenként kerüljön sor, mert az ezt meghaladó időtartam a szabályszerű, hatékony és eredményes működés szempontjából magas kockázatot jelent.</p>	<p>Felügyeleti ellenőrzés:</p> <p>Rendszerellenőrzés</p>	<p>Ellenőrzés időtartama: 2009.október-november</p> <p>Jelentés tervezet elkészítése: 2009. november</p> <p>Lezárásának időpontja: 2010. január</p>	<p>24 ellenőrzési nap</p> <p>Doszpodné Estók Andrea vizsgálatvezető belső ellenőr 20 ellenőrzési nap</p> <p>Mándity Béláné belső ellenőrzési vezető : 4 ellenőrzési nap</p>

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
<p>Általános Művelődési Központ Szekszárd</p>	<p>Cél: az irányítási, végrehajtási, pénzügyi, beszámolási és ellenőrzési rendszer működésének átfogó vizsgálata.</p> <p>Módszer: gazdálkodási folyamatok elemzése, értékelése, dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata, közvetlen megfigyelésen alapuló ellenőrzés (rovancsolás, helyszíni szemle, mintavétel).</p> <p>Tárgya: a szabályszerűség, szabályozottság, gazdaságosság, hatékonyság és eredményesség ellenőrzése.</p> <p>Időszak: 2006.01.01- 2009.09.30-ig terjedő gazdálkodás.</p>	<p>Az intézmény utolsó ellenőrzésére 2006-ban került sor, az ellenőrzött időszak 2004. január 1-től 2005. december 31-ig terjedt.</p> <p>Stratégiai tervben megfogalmazott cél, hogy az intézmények átfogó rendszerellenőrzéseire 3 évenként kerüljön sor, mert az ezt meghaladó időtartam a szabályszerű, hatékony és eredményes működés szempontjából magas kockázatot jelent..</p>	<p>Felügyeleti ellenőrzés:</p> <p>Rendszerellenőrzés</p>	<p>Ellenőrzés időtartama: 2009. november-december</p> <p>Jelentés tervezet elkészítése: 2010. január.</p> <p>Lezárásának időpontja: 2010. március</p>	<p>24 ellenőrzési nap</p> <p>Doszpodné Estók Andrea vizsgálatvezető belső ellenőr 20 ellenőrzési nap</p> <p>Mándity Béláné belső ellenőrzési vezető : 4 ellenőrzési nap</p>

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
<p>Hétszínvilág Otthon Szekszárd</p>	<p>Cél: az irányítási, végrehajtási, pénzügyi, beszámolási és ellenőrzési rendszer működésének átfogó vizsgálata.</p> <p>Módszer: gazdálkodási folyamatok elemzése, értékelése, dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata, közvetlen megfigyelésen alapuló ellenőrzés (rovancsolás, helyszíni szemle, mintavétel).</p> <p>Tárgya: a szabályszerűség, szabályozottság, gazdaságosság, hatékonyság és eredményesség ellenőrzése.</p> <p>Időszak: 2007. 01. 01- 2008. 09. 31-ig terjedő gazdálkodás.</p>	<p>Az intézmény utolsó ellenőrzésére 2006-ban került sor, az ellenőrzött időszak 2004. január 1-től 2005. december 31-ig terjedt.</p> <p>Stratégiai tervben megfogalmazott cél, hogy az intézmények átfogó rendszerellenőrzéseire 3 évenként kerüljön sor, mert az ezt meghaladó időtartam a szabályszerű, hatékony és eredményes működés szempontjából magas kockázatot jelent.</p>	<p>Felügyeleti ellenőrzés:</p> <p>Rendszerellenőrzés</p>	<p>Ellenőrzés időtartama: 2009.november-december</p> <p>Jelentés tervezet elkészítése: 2009. december</p> <p>Lezárásának időpontja: 2010. február</p>	<p>34 ellenőrzési nap</p> <p>Balázsné Geier Klára Vizsgálatvezető, belső ellenőr : 30 ellenőrzési nap</p> <p>Mándity Béláné belső ellenőrzési vezető: 4 ellenőrzési nap</p>

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
<p>Tolna Megyei Önkormányzat Hivatala</p> <p>Szekszárd</p> <p>Vagyon bérbeadása</p>	<p>Cél: annak megállapítása, hogy az önkormányzati vagyon bérbeadása során érvényt szereztek-e a vagyongazdálkodásról szóló önkormányzati rendelet előírásainak</p> <p>Módszer: szűrőpróbaszerűen kiválasztott bizonylatok és a 3.11 sz. ellenőrzési nyomvonal alapján</p> <p>Tárgya: bérleti szerződések szabályszerűségének, nyilvántartásának, a szerződések alapján Önkormányzatot megillető követelések pénzügyi rendezésének vizsgálata.</p> <p>Időszak: 2009. év</p>	<p>A jogszabályi előírásoknak nem megfelelő szerződések és pénzügyi előírások betartásának hiánya által okozható anyagi kár.</p>	<p>Belső ellenőrzés:</p> <p>Szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés</p>	<p>Ellenőrzés időtartama: 2008. október-november</p> <p>Jelentés tervezet elkészítése: 2008. november</p> <p>Lezárásának időpontja: 2010. január.</p>	<p>24 ellenőrzési nap</p> <p>Dr. Girst Julianna vizsgálatvezető, belső ellenőr: 20 ellenőrzési nap</p> <p>Mándity Béláné belső ellenőrzési vezető: 4 ellenőrzési nap</p>

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
<p style="text-align: center;">Tolna Megyei Önkormányzat Hivatala</p> <p style="text-align: center;">Szekszárd</p> <p>Selejtezés, leltározás</p>	<p>Cél: annak megállapítása, hogy a Hivatal leltározási és selejtezési tevékenységének szabályozása biztosítja-e a vagyonzvédelmet, a leltározást, selejtezést szabályszerűen végezték-e, annak dokumentálása megfelelő-e, a vagyonznyilvántartásának rendszere biztosítja-e a vagyonzvédelmet.</p> <p>Módszer: leltározási és selejtezési dokumentáció tételes ellenőrzése</p> <p style="text-align: center;">vonatkozásában tételes</p> <p>Tárgya: 2009. évi leltározási és selejtezési eljárások</p> <p>Időszak: 2009. év</p>	<p>A szabályszerűtlenül végrehajtott leltározási tevékenység magas kockázatot jelent a vagyonzkimutatás, a mérleg valódiság szempontjából,</p>	<p>Belső ellenőrzés:</p> <p>Szabályszerűségi ellenőrzés</p>	<p>Ellenőrzés időtartama: 2009.november-december</p> <p>Jelentés tervezet elkészítése: 2009. december</p> <p>Lezárásának időpontja: 2010. január</p>	<p>24 ellenőrzési nap</p> <p>Balázsné Geier Klára vizsgálatvezető, belső ellenőr 20 ellenőrzési nap</p> <p>Mándity Béláné belső ellenőrzési vezető: 4 ellenőrzési nap</p>

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
<p>Tolna Megyei Önkormányzat Hivatala</p> <p>Szekszárd</p> <p>Szerződések előkészítése</p>	<p>Cél: annak megállapítása, hogy a szerződéskötést megelőző eljárások kizárják-e azt, hogy a megkötött szerződések semmisek illetve az érvénytelenek legyenek.</p> <p>Módszer: szűrőpróbaszerűen kiválasztott szerződések.</p> <p>Tárgya:</p> <p>Időszak: 2008-2009. évek</p> <p>.</p>	<p>Az előírt alaki és tartalmi kellékeknek való megfelelés a szerződés tárgyának megvalósulása és a nem jogszabálynak megfelelő szerződés által okozható anyagi kár.</p>	<p>Belső ellenőrzés:</p> <p>Szabályszerűségi ellenőrzés</p>	<p>Ellenőrzés időtartama: 2008.november-december</p> <p>Jelentés tervezet elkészítése: 2008. december</p> <p>Lezárásának időpontja: 2009. január</p>	<p>24 ellenőrzési nap</p> <p>Dr. Girst Julianna vizsgálatvezető, belső ellenőr 20 ellenőrzési nap</p> <p>Mándity Béláné belső ellenőrzési vezető: 4 ellenőrzési nap</p>

