

**Szám:** 2-6/2009.

## **K I V O N A T**

**a Tolna Megyei Önkormányzat Közgyűlése 2009. szeptember 18-i  
ülésének jegyzőkönyvéből**

**A Tolna Megyei Közgyűlés 88/2009. (IX. 18.) közgyűlési  
határozata a 2010. évi ellenőrzési terv jóváhagyásáról:**

A Tolna Megyei Önkormányzat Közgyűlése a Tolna Megyei Önkormányzat 2010. 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 2010. január 01-től folyamatos

***k.m.f.t.***

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

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

***A kivonat hitelélül:***

***Weisz Éva***

## 1. számú melléklet

## 2010. évi munkaidő mérleg

| Sorszám | Szöveg                                                                                                                                                                                                                                         | Balázsné<br>Geier<br>Klára | Doszpodné<br>Estók<br>Andrea | Dr.Girst<br>Julianna | Gerendai<br>Éva | Gébert<br>Márta | Belső<br>ellenőrzési<br>vezető | Együtt     |
|---------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------|------------------------------|----------------------|-----------------|-----------------|--------------------------------|------------|
| 1.      | Naptári napok száma                                                                                                                                                                                                                            | 365                        | 365                          | 365                  | 365             | 365             | 0                              | 1.825      |
| 2.      | Le: pihenőnap, szabadnap                                                                                                                                                                                                                       | 104                        | 104                          | 104                  | 104             | 104             |                                | 520        |
| 3.      | munkaszüneti nap                                                                                                                                                                                                                               | 6                          | 6                            | 6                    | 6               | 6               |                                | 30         |
| 4.      | évi rendes szabadság                                                                                                                                                                                                                           | 36                         | 36                           | 30                   |                 | 30              |                                | 132        |
| 5.      | egyéb szabadság (GYED)                                                                                                                                                                                                                         |                            |                              |                      | 255             |                 |                                | 255        |
| 6.      | Képzés (szervezett és önképzés)                                                                                                                                                                                                                | 10                         | 10                           | 10                   | 0               | 10              |                                | 40         |
| 7.      | <b>soron kívüli ellenőrzés</b>                                                                                                                                                                                                                 | <b>29</b>                  | <b>34</b>                    | <b>35</b>            | <b>0</b>        | <b>30</b>       |                                | <b>128</b> |
| 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.) |                            |                              |                      |                 |                 | 40                             | 40         |
| 9.      | Levonás összesen (2+...8)                                                                                                                                                                                                                      | 185                        | 190                          | 185                  | 365             | 180             | 40                             | 1.145      |
| 10.     | <b>Ellenőrzésre fordítható revizori napok száma (1-9)</b>                                                                                                                                                                                      | <b>180</b>                 | <b>175</b>                   | <b>180</b>           | <b>0</b>        | <b>185</b>      | <b>-40</b>                     | <b>680</b> |

## 2010. évi ellenőrzési terv

| Tervsorszám      | Ellenőrzött intézmény neve                      | Ellenőrzés típusa                           | Revizori<br>Intézmények<br>ellenőrzése | nap | szükséglet<br>Hivatal |
|------------------|-------------------------------------------------|---------------------------------------------|----------------------------------------|-----|-----------------------|
| 1/2010.          | Tolna Megyei Önkormányzati Hivatal, Szekszárd   | belső ellenőrzés (pályázati tevékenység)    |                                        |     | 30                    |
| 2/2010.          | Tolna Megyei Önkormányzati Hivatal, Szekszárd   | belső ellenőrzés (támogatások)              |                                        |     | 15                    |
| 3/2010.          | Tolna Megyei Önkormányzati Hivatal, Szekszárd   | belső ellenőrzés (vezetői kinevezések)      |                                        |     | 20                    |
| 4/2010.          | Tolna Megyei Önkormányzati Hivatal, Szekszárd   | belső ellenőrzés (közbeszerzések)           |                                        |     | 30                    |
| 5/2010.          | Tolna Megyei Önkormányzat Intézményei (6)       | felügyeleti ellenőrzés (mérlegvalódiság)    | 60                                     |     |                       |
| 6/2010.          | Megyei Levéltár, Szekszárd                      |                                             |                                        |     |                       |
|                  | Német Színház, Szekszárd                        | felügyeleti ellenőrzés (szerződések)        | 20                                     |     |                       |
| <b>7/2010.</b>   | <b>Szent László Szakképző Iskola, Szekszárd</b> | <b>felügyeleti rendszer ellenőrzés</b>      | <b>65</b>                              |     |                       |
| 8/2010.          | Szent László Szakképző Iskola, Szekszárd        |                                             |                                        |     |                       |
|                  | Egységes Gyógypedagógiai Intézmény, Szekszárd   | felügyeleti ellenőrzés (normatív tám.)      | 40                                     |     |                       |
| <b>9/2010.</b>   | <b>Megyei Múzeum, Szekszárd</b>                 | <b>felügyeleti rendszer ellenőrzés</b>      | <b>40</b>                              |     |                       |
| 10/2010.         | Tolna Megyei Önkormányzati Hivatal, Szekszárd   |                                             |                                        |     |                       |
|                  | Egységes Gyógypedagógiai Intézmény, Szekszárd   | belső és felügyeleti ellenőrzés (inform.)   | 20                                     |     | 20                    |
| 11/2010.         | Tolna Megyei Önkormányzati Hivatal, Szekszárd   | belső ellenőrzés (szem. jellegű kifiz.)     |                                        |     | 20                    |
| 12/2010.         | Szent László Szakképző Iskola, Szekszárd        |                                             |                                        |     |                       |
|                  | Tolnai Lajos Gimnázium, Gyöngyös                |                                             |                                        |     |                       |
|                  | Sztárai Mihály Gimnázium, Tolna                 | felügyeleti ellenőrzés (beruházások)        | 80                                     |     |                       |
| <b>13/2010.</b>  | <b>Tolnai Lajos Gimnázium, Gyöngyös</b>         | <b>felügyeleti rendszer ellenőrzés</b>      | <b>40</b>                              |     |                       |
| <b>14/2010.</b>  | <b>Integrált Szociális Intézmény, Szekszárd</b> | <b>felügyeleti rendszer ellenőrzés</b>      | <b>40</b>                              |     |                       |
| 15/2010.         | Megyei Könyvtár, Szekszárd                      |                                             |                                        |     |                       |
|                  | Megyei Múzeum, Szekszárd                        |                                             |                                        |     |                       |
|                  | Sztárai Mihály Gimnázium, Tolna                 |                                             |                                        |     |                       |
|                  | Balassa János Kórház, Szekszárd                 | felügyeleti ellenőrzés (kötelezettségváll.) | 40                                     |     |                       |
| 16/2010.         | Integrált Szociális Intézmény, Szekszárd,       |                                             |                                        |     |                       |
|                  | Gyermekevédelmi Igazgatóság, Szekszárd,         | felügyeleti ellenőrzés (normatív tám.)      | 40                                     |     |                       |
| 17/2010.         | Balassa János Kórház, Szekszárd                 | felügyeleti ellenőrzés (szem. jell. kifiz.) | 30                                     |     |                       |
| 18/2010.         | Integrált Szociális Intézmény, Szekszárd        | felügyeleti ellenőrzés (szerződések)        | 10                                     |     |                       |
| 19/2010.         | Tolna megyei Önkormányzati Hivatal, Szekszárd   | belső ellenőrzés (kisebbségi önkorm.)       |                                        |     | 20                    |
| <b>Összesen:</b> |                                                 |                                             | <b>525</b>                             |     | <b>155</b>            |

| 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><b>Tolna Megyei Önkormányzati Hivatal</b></p> <p>Szekszárd</p>        | <p><b>Cél:</b> az európai uniós pályázatokkal kapcsolatos tevékenységek szabályszerűsége vizsgálata, a megelőző és feltáró kontrollok működésének ellenőrzése, összefüggésben a gyakorlati megvalósítással.</p> <p><b>Módszer:</b> a pályázat folyamata dokumentációjának tételes ellenőrzése.</p> <p><b>Tárgya:</b> a pénzügyi lebonyolítás, a támogatások számviteli elszámolásának ellenőrzése, információszolgáltatási kötelezettség teljesítése, jelentések összeállításának folyamata, a folyamat szereplői, feladat, felelősség, hatáskörök, elszámolhatóság ellenőrzése, szabálytalanságok kezelése.</p> <p><b>Időszak:</b> 2008 – 2009. év</p> | <p>Már a Hivatal napi működéséhez szervesen kapcsolódó pályázati tevékenység eddig nem vizsgált részterületeinek ellenőrzése, a szabályszerű működés elősegítése, a gyakorlatban esetlegesen felmerülő hibák korrigálása.</p> | <p><b>Belső ellenőrzés</b></p> <p>szabályszerűségi ellenőrzés:</p> <p>a Hivatal pályázati tevékenysége</p> | <p>Ellenőrzés időtartama: 2010. január</p> <p>Jelentés tervezet elkészítése: 2010. február</p> <p>Lezárásának időpontja: 2010. március</p> | <p><b>30 ellenőrzési nap</b></p> <p>Gébert Márta<br/>belső ellenőr, vizsgálatvezető:<br/>15 ellenőrzési nap</p> <p>Doszpodné Estók Andrea<br/>belső ellenőr:<br/>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><b>Tolna Megyei Önkormányzati Hivatal</b></p> <p>Szekszárd</p>        | <p><b>Cél:</b> 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 foglaltak teljesítését, megtette-e a szükséges intézkedéseket a késedelmesen teljesítőkkal szemben.</p> <p><b>Módszer:</b> helyszíni ellenőrzés a szűrőpróbaszerűen kiválasztott civil szervezeteknél, a 2009-ben elnyert és elszámolt pénzeszközök okmányok alapján történő ellenőrzése.</p> <p><b>Tárgya:</b> a szabályszerűség ellenőrzése.</p> <p><b>Időszak:</b> 2009. év</p> | <p>Az elszámolás alapját képező szerződések, számlák, nyilvántartások hiányosságai jogosulatlan igénybe vételt eredményezhetnek.</p> | <p><b>Belső ellenőrzés:</b></p> <p>pénzügyi ellenőrzés</p> <p>civil szervezetek támogatása elnöki és bizottsági hatáskörben</p> <p>(Támogatási forrásonként 2-2 szervezet)</p> | <p>Ellenőrzés időtartama: 2010. január - február</p> <p>Jelentés tervezet elkészítése: 2010. február</p> <p>Lezárásának időpontja: 2010. március</p> | <p><b>15 ellenőrzési nap</b></p> <p>Balázsné Geier Klára belső ellenőr, vizsgálatvezető: 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><b>Tolna Megyei Önkormányzati Hivatal</b></p> <p>Szekszárd</p>        | <p><b>Cél:</b> a 2007 – 2009. évben összevonásra került intézményekben a vezetői kinevezések szabályszerűségének ellenőrzése.</p> <p><b>Módszer:</b> a kinevezési dokumentumok, illetve az ezt alátámasztó igazolások tételes vizsgálata, összevetése a vonatkozó jogszabályi háttérrel.</p> <p><b>Tárgya:</b> a kinevezések szabályszerűsége vizsgálata.</p> <p><b>Időszak:</b> 2007 – 2009. év</p> | <p>A 2007 – 2009. évben végrehajtott összevonások nyomán a vezetői kinevezések szabályszerűsége hosszú távon is a Hivatal illetve az érintett intézmények szabályszerű működésének alapvető feltétele.</p> | <p><b>Belső ellenőrzés:</b></p> <p>szabályszerűségi ellenőrzés</p> <p>Intézményvezetők megbízásának előkészítése, végrehajtása</p> | <p>Ellenőrzés időtartama: 2010. január - február</p> <p>Jelentés tervezet elkészítése: 2010. február</p> <p>Lezárásának időpontja: 2010. március</p> | <p><b>20 ellenőrzési nap</b></p> <p>Dr. Girst Julianna<br/>belső ellenőr, vizsgálatvezető:<br/>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><b>Tolna Megyei Önkormányzati Hivatal</b></p> <p>Szekszárd</p>        | <p><b>Cél:</b> a Hivatal közbeszerzési tevékenységének vizsgálata.</p> <p><b>Módszer:</b> a közbeszerzési eljárás teljes folyamatát alátámasztó dokumentáció tételes vizsgálata szűrőpróbaszerűen kiválasztott kettő eljárásnál.</p> <p><b>Tárgya:</b> A közbeszerzési törvényben foglalt célkitűzések teljesülése, a törvényi előírások betartása, mulasztások feltárása, javaslattétel a hibák megszüntetésére.</p> <p><b>Időszak:</b> 2009. év</p> | <p>Már a Hivatal napi működéséhez szervesen kapcsolódó pályázati tevékenységhez szükségszerű közbeszerzési eljárás és lebonyolítás eddig nem vizsgált részterületeinek ellenőrzése, a szabályszerű működés elősegítése, a gyakorlatban esetlegesen felmerülő hibák korrigálása.</p> | <p><b>Belső ellenőrzés:</b></p> <p>szabályszerűségi ellenőrzés</p> <p>közbeszerzési eljárások lebonyolítása</p> | <p>Ellenőrzés időtartama: 2010. február</p> <p>Jelentés tervezet elkészítése: 2010. február</p> <p>Lezárásának időpontja: 2010. április</p> | <p><b>30 ellenőrzési nap</b></p> <p>Gébert Márta<br/>belső ellenőr, vizsgálatvezető:<br/>30 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><b>Tolna Megyei Önkormányzat fenntartásában működő Intézmények</b></p> <p>(6 Intézmény)</p> | <p><b>Cél:</b> annak megállapítása, hogy a 2009. évi számviteli mérleg a valóságnak megfelelően mutatja-e be az intézmények vagyonát, a mérleg sorok kitöltése a leltárral alátámasztott részletező nyilvántartások és az ezzel megegyező főkönyvi adatok alapján történt-e. A benyújtott beszámoló pénzügyi feldolgozása során esetlegesen jelentkező hibák mielőbbi kivizsgálása, javaslattétel a jogszabálykövető gyakorlatra.</p> <p><b>Módszer:</b> Az ellenőrzésbe vont intézményeknél a mérleg sorok teljes körű ellenőrzése.</p> <p><b>Tárgya:</b> mérlegvalódiság vizsgálata.</p> <p><b>Időszak:</b> 2009. év</p> | <p>Elmaradt, vagy szabályszerűtlenül végzett leltározási tevékenység mellett a mérlegvalódiság nem érvényesül.</p> <p>Az ellenőrzési késedelem további hibák, szabálytalanságok eredőjévé válhat.</p> | <p><b>Felügyeleti ellenőrzés:</b></p> <p>szabályszerűségi ellenőrzés</p> | <p>Ellenőrzés időtartama: 2010. március</p> <p>Jelentés tervezet elkészítése: 2010. március</p> <p>Lezárásának időpontja: 2010. május</p> | <p><b>60 ellenőrzési nap</b></p> <p>Gébert Márta<br/>belső ellenőr, vizsgálatvezető:<br/>20 ellenőrzési nap</p> <p>Balázsné Geier Klára<br/>belső ellenőr:<br/>20 ellenőrzési nap</p> <p>Doszpodné Estók Andrea<br/>belső ellenőr:<br/>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><b>Megyei Levéltár</b></p> <p>Szekszárd</p><br><p><b>Német Színház</b></p> <p>Szekszárd</p> | <p><b>Cél:</b> a szerződések előkészítése, a teljesítés illetve a kifizetés szabályszerűen megvalósult –e a gyakorlatban.</p> <p><b>Módszer:</b> az adott időszak szerződéseinek, a teljesítés igazolásának, a kifizetés szükséges dokumentációjának szűrőpróbaszerű vizsgálata.</p> <p><b>Tárgya:</b> a szerződésekben foglalt feltételek teljesülése, a gyakorlati kivitelezés jogszabályszerűsége.</p> <p><b>Időszak:</b> 2009. év</p> | <p>A szerződéskötés illetve a hozzá tartozó kötelezettségvállalás, a teljesítés illetve az ezt követő kifizetés az Intézmény illetve a szerződő fél számára is kiemelt fontosságú, a gazdálkodáshoz és a működési tevékenységhez tartozó, kiemelt fontosságú terület.</p> | <p><b>Felügyeleti ellenőrzés:</b></p> <p>szabályszerűségi ellenőrzés</p> <p>szerződések illetve teljesítésükhöz, a teljesítés ellenértéke kifizetéséhez kapcsolódó tevékenység</p> | <p>Ellenőrzés időtartama: 2010. március</p> <p>Jelentés tervezet elkészítése: 2010. március</p> <p>Lezárásának időpontja: 2010. május</p> | <p><b>20 ellenőrzési nap</b></p> <p>Dr. Girst Julianna<br/>belső ellenőr, vizsgálatvezető:<br/>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><b>Szent László Szakképző Iskola</b></p> <p>Szekszárd</p>             | <p><b>Cél:</b> az irányítási, végrehajtási, pénzügyi, beszámolási és ellenőrzési rendszer működésének átfogó vizsgálata.</p> <p><b>Módszer:</b> gazdálkodási folyamatok elemzése, értékelése, dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata, közvetlen megfigyelésen alapuló ellenőrzés (rovancsolás, helyszíni szemle, mintavétel).</p> <p><b>Tárgya:</b> a szabályszerűség, szabályozottság, gazdaságosság, hatékonyság és eredményesség ellenőrzése.</p> <p><b>Időszak:</b> 2007. augusztus 01 – 2010. március 31.</p> | <p>A 2007. illetve a 2008. évben, többlépcsőben megvalósult összevonás révén a kialakított gazdálkodási rendszer és gyakorlat vizsgálata, az esetlegesen adódó hibák mielőbbi orvoslása. Fokozott kockázatot jelent a korábban nem a Tolna Megyei Önkormányzat felügyelete alá tartozó intézmények integrálása.</p> <p>Az előbbieket mellett a 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><b>Felügyeleti ellenőrzés:</b></p> <p>rendszerellenőrzés</p> | <p>Ellenőrzés időtartama: 2010. április</p> <p>Jelentés tervezet elkészítése: 2010. május</p> <p>Lezárásának időpontja: 2010. június</p> | <p><b>65 ellenőrzési nap</b></p> <p>Balázsné Geier Klára<br/>belső ellenőr,<br/>vizsgálatvezető:<br/>25 ellenőrzési nap</p> <p>Doszpodné Estók Andrea<br/>belső ellenőr:<br/>20 ellenőrzési nap</p> <p>Dr. Girst Julianna<br/>belső ellenőr:<br/>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><b>Szent László Szakképző Iskola</b></p> <p>Szekszárd</p> <p><b>Egységes Gyógypedagógiai és Módszertani Intézmény</b></p> <p>Szekszárd</p> | <p><b>Cél:</b> a 2009/2010- tanév normatív kötött 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><b>Módszer:</b> dokumentumok, statisztikák egyezőségének valamint a támogatások felhasználását alátámasztó analitikus nyilvántartások vezetésének teljeskörű vizsgálata az ellenőrzésre kijelölt intézményekben.</p> <p><b>Tárgya:</b> adatszolgáltatás alapját képező nyilvántartások megbízhatóságának ellenőrzése.</p> <p><b>Időszak:</b> 2009/2010. tanév</p> | <p>Az elszámolás alapját képező nyilvántartások tartalmi hiányosságai jogosulatlan igénybe vételt, vagy az igénybe vehető támogatások le nem igénylését eredményezhetik.</p> | <p><b>Felügyeleti ellenőrzés:</b></p> <p>pénzügyi ellenőrzés</p> <p>normatív állami támogatások felhasználásának ellenőrzése</p> | <p>Ellenőrzés időtartama: 2010. május</p> <p>Jelentés tervezet elkészítése: 2010. május</p> <p>Lezárásának időpontja: 2010. július</p> | <p><b>40 ellenőrzési nap</b></p> <p>Balázsne Geier Klára<br/>belső ellenőr,<br/>vizsgálatvezető:<br/>10 ellenőrzési nap</p> <p>Dospodné Estók Andrea<br/>belső ellenőr:<br/>10 ellenőrzési nap</p> <p>Dr. Girst Julianna<br/>belső ellenőr<br/>10 ellenőrzési nap</p> <p>Gébert Márta<br/>belső ellenőr<br/>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><b>Megyei Múzeum</b></p> <p>Szekszárd</p>                             | <p><b>Cél:</b> az irányítási, végrehajtási, pénzügyi, beszámolási és ellenőrzési rendszer működésének átfogó vizsgálata.</p> <p><b>Módszer:</b> gazdálkodási folyamatok elemzése, értékelése, dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata, közvetlen megfigyelésen alapuló ellenőrzés (rovancsolás, helyszíni szemle, mintavétel).</p> <p><b>Tárgya:</b> a szabályszerűség, szabályozottság, gazdaságosság, hatékonyság és eredményesség ellenőrzése.</p> <p><b>Időszak:</b> 2007. július 01 – 2010. március 31.</p> | <p>A 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>Az Intézmény átfogó vizsgálatára legutoljára 2007. évben került sor, mely kapcsán a vizsgált éveket követően az M6-os autópálya építését megelőző régészeti feltárásokkal összefüggő beruházások megvalósítása fokozott kockázatot jelent.</p> | <p><b>Felügyeleti ellenőrzés:</b></p> <p>rendszerellenőrzés</p> | <p>Ellenőrzés időtartama: 2010. június</p> <p>Jelentés tervezet elkészítése: 2010. június</p> <p>Lezárásának időpontja: 2010. augusztus</p> | <p><b>40 ellenőrzési nap</b></p> <p>Balázsne Geier Klára<br/>belső ellenőr,<br/>vizsgálatvezető:<br/>20 ellenőrzési nap</p> <p>Dr. Girst Julianna<br/>belső ellenőr:<br/>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><b>Tolna Megyei Önkormányzati Hivatal</b></p> <p>Szekszárd</p> <p><b>Egységes Gyógypedagógiai és Módszertani Intézmény</b></p> <p>Szekszárd</p> | <p><b>Cél:</b> a kialakított informatikai rendszerek szabályszerű működésének vizsgálata.</p> <p><b>Módszer:</b> a kialakított informatikai rendszert leíró dokumentáció, illetve a gyakorlatban való megvalósítás összevetése, kiemelt figyelmet fordítva a folyamatban érvényesülő adatbiztonságra és adatvédelemre.</p> <p><b>Tárgya:</b> az informatikai környezet, illetve az informatikai rendszert igénylő tevékenységek vizsgálata, az informatikai szervezet felépítése, működése, az információbiztonság, a rendszerek bevezetése, karbantartása szabályszerűségének ellenőrzése.</p> <p><b>Időszak:</b> 2009. év</p> | <p>A jogszabályi előírásoknak nem megfelelő informatikai, illetve adatbiztonsági, adatvédelmi rendszer napjainkban fokozott figyelmet igényel.</p> | <p><b>Belső ellenőrzés</b></p> <p><b>Felügyeleti ellenőrzés:</b></p> <p>informatikai ellenőrzés</p> | <p>Ellenőrzés időtartama: 2010. június</p> <p>Jelentés tervezet elkészítése: 2010. június</p> <p>Lezárásának időpontja: 2010. augusztus</p> | <p><b>40 ellenőrzési nap</b></p> <p>Doszpodné Estók Andrea<br/>belső ellenőr,<br/>vizsgálatvezető:<br/>10 - 10 ellenőrzési nap</p> <p>Gébert Márta<br/>belső ellenőr:<br/>10 - 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><b>Tolna Megyei Önkormányzati Hivatal</b></p> <p>Szekszárd</p>        | <p><b>Cél:</b> annak megállapítása, hogy a Hivatal a nem rendszeres személyi jellegű kifizetések során a pénzügyi követelményeknek megfelelően, szabályszerűen járt –e el.</p> <p><b>Módszer:</b> a kifizetés elrendelése, a kifizetés jogszabályszerűségét igazoló dokumentációjának szűrőpróbaszerű vizsgálata.</p> <p><b>Tárgya:</b> 2009 – 2010. évi kifizetések illetve az ezt alátámasztó dokumentáció.</p> <p><b>Időszak:</b> 2009. január 01 – az ellenőrzés megkezdésének időpontjáig</p> | <p>A személyi jellegű kifizetésekhez kapcsolódó jogszabályi követelmények gyakorlati megvalósítása fokozott figyelmet igényel.</p> | <p><b>Belső ellenőrzés:</b></p> <p>pénzügyi ellenőrzés</p> <p>rendszeres és nem rendszeres személyi jellegű kifizetések</p> | <p>Ellenőrzés időtartama: 2010. július</p> <p>Jelentés tervezet elkészítése: 2010. július</p> <p>Lezárásának időpontja: 2010. szeptember</p> | <p><b>20 ellenőrzési nap</b></p> <p>Gébert Márta<br/>belső ellenőr,<br/>vizsgálatvezető:<br/>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><b>Szent László Szakképző Iskola</b></p> <p>Szekszárd</p> <p><b>Tolnai Lajos Gimnázium</b></p> <p>Gyöng</p> <p><b>Sztárai Mihály Gimnázium</b></p> <p>Tolna</p> | <p><b>Cél:</b> a beruházási tevékenység tervszerűségének, a beruházások aktiválásának, üzembehelyezésének, nyilvántartásának vizsgálata. Kiemelten a pályázat útján megvalósult beruházások vizsgálata.</p> <p><b>Módszer:</b> a beruházási folyamat értékelése, kapcsolódó dokumentumok, okmányok ellenőrzése.</p> <p><b>Tárgya:</b> a beruházások pénzügyi elszámolásainak, valamint az ezek alapját képező számviteli nyilvántartások ellenőrzése.</p> <p><b>Időszak:</b> 2008. január 01 – 2010. június 30.</p> | <p>A beruházási folyamatokat jelentős kockázattal befolyásolja az anyagi erőforrás megfelelősége, tévedés, késedelem valószínűsége.</p> <p>A 2008 – 2010-ben pályázat útján megvalósuló beruházások, a beszerzett eszközök használatbavételének szabályszerűsége nemcsak a Hivatal, hanem a pályázatot kiíró felé is döntő jelentőségű tényező.</p> | <p><b>Felügyeleti ellenőrzés:</b></p> <p>pénzügyi ellenőrzés</p> | <p>Ellenőrzés időtartama: 2010. augusztus - szeptember</p> <p>Jelentés tervezet elkészítése: 2010. szeptember</p> <p>Lezárásának időpontja: 2010. október</p> | <p><b>80 ellenőrzési nap</b></p> <p>Dr. Girst Julianna<br/>belső ellenőr, vizsgálatvezető:<br/>20 ellenőrzési nap</p> <p>Balázsné Geier Klára<br/>belső ellenőr:<br/>20 ellenőrzési nap</p> <p>Doszpodné Estók Andrea<br/>belső ellenőr:<br/>20 ellenőrzési nap</p> <p>Gébert Márta<br/>belső ellenőr:<br/>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><b>Tolnai Lajos Gimnázium</b></p> <p>Gyöng</p>                        | <p><b>Cél:</b> az irányítási, végrehajtási, pénzügyi, beszámolási és ellenőrzési rendszer működésének átfogó vizsgálata.</p> <p><b>Módszer:</b> gazdálkodási folyamatok elemzése, értékelése, dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata, közvetlen megfigyelésen alapuló ellenőrzés (rovancsolás, helyszíni szemle, mintavétel).</p> <p><b>Tárgya:</b> a szabályszerűség, szabályozottság, gazdaságosság, hatékonyság és eredményesség ellenőrzése.</p> <p><b>Időszak:</b> 2008. január 01 – 2010. június 30-ig</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>Tekintve, hogy az Intézmény utolsó átfogó ellenőrzésére 2006-ban került sor, fokozott figyelmet érdemel</p> | <p><b>Felügyeleti ellenőrzés:</b></p> <p>rendszerellenőrzés</p> | <p>Ellenőrzés időtartama: 2010. szeptember - október</p> <p>Jelentés tervezet elkészítése: 2010. október</p> <p>Lezárásának időpontja: 2010. november</p> | <p><b>40 ellenőrzési nap</b></p> <p>Gébert Márta<br/>belső ellenőr,<br/>vizsgálatvezető:<br/>20 ellenőrzési nap</p> <p>Doszpodné Estók Andrea<br/>belső ellenőr:<br/>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><b>Integrált Szociális Intézmény</b></p> <p>Szekszárd</p>             | <p><b>Cél:</b> az irányítási, végrehajtási, pénzügyi, beszámolási és ellenőrzési rendszer működésének átfogó vizsgálata.</p> <p><b>Módszer:</b> gazdálkodási folyamatok elemzése, értékelése, dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata, közvetlen megfigyelésen alapuló ellenőrzés (rovancsolás, helyszíni szemle, mintavétel).</p> <p><b>Tárgya:</b> a szabályszerűség, szabályozottság, gazdaságosság, hatékonyság és eredményesség ellenőrzése.</p> <p><b>Időszak:</b> 2009. július 01 – 2010. június 30.</p> | <p>A 2009. évben, megvalósított összevonás révén a kialakított gazdálkodási rendszer és gyakorlat vizsgálata, az esetlegesen adódó hibák mielőbbi korrigálása.</p> | <p><b>Felügyeleti ellenőrzés:</b></p> <p>rendszerellenőrzés</p> | <p>Ellenőrzés időtartama: 2010. szeptember - október</p> <p>Jelentés tervezet elkészítése: 2010. október</p> <p>Lezárásának időpontja: 2010. november</p> | <p><b>40 ellenőrzési nap</b></p> <p>Balázsne Geier Klára<br/>belső ellenőr,<br/>vizsgálatvezető:<br/>20 ellenőrzési nap</p> <p>Dr. Girst Julianna<br/>belső ellenőr:<br/>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><b>Megyei Könyvtár</b></p> <p>Szekszárd</p>                           | <p><b>Cél:</b> a kötelezettségvállalás folyamata szabályszerűségének vizsgálata.</p>                                                    | <p>A megkötött szerződések illetve az ehhez kapcsolódó rendszeres, illetve eseti jellegű kifizetések jogszabályszerűsége fokozott figyelmet érdemel.</p>                                                                      | <p><b>Felügyeleti ellenőrzés:</b></p> <p>szabályszerűségi ellenőrzés</p> | <p>Ellenőrzés időtartama: 2010. október - november</p> | <p><b>40 ellenőrzési nap</b></p>                                                         |
| <p><b>Megyei Múzeum</b></p> <p>Szekszárd</p>                             | <p><b>Módszer:</b> a kötelezettségvállalás teljes folyamatát lefedő 2009 – 2010. évi dokumentációjának szűrőpróbaszerű ellenőrzése.</p> | <p>Az éves előirányzat felhasználási terv és a kötelezettségvállalások nyilvántartásának esetleges hiánya az éves kötelezettségek reális meghatározását nem teszi lehetővé, a pénzügyi teljesítés magas kockázatával jár.</p> | <p>kötelezettségvállalás folyamatának vizsgálata</p>                     | <p>Jelentés tervezet elkészítése: 2010. november</p>   | <p>Dr. Girst Julianna<br/>belső ellenőr,<br/>vizsgálatvezető:<br/>20 ellenőrzési nap</p> |
| <p><b>Sztárai Mihály Gimnázium</b></p> <p>Tolna</p>                      | <p><b>Tárgya:</b> a kötelezettségvállalás előkészítése, jogszabályszerűsége illetve a gyakorlatban történő megvalósítás.</p>            |                                                                                                                                                                                                                               |                                                                          | <p>Lezárásának időpontja: 2011. január</p>             | <p>Balázsné Geier Klára<br/>belső ellenőr:<br/>20 ellenőrzési nap</p>                    |
| <p><b>Balassa János Kórház</b></p> <p>Szekszárd</p>                      | <p><b>Időszak:</b> 2009. január 01 – 2010. június 30.</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><b>Integrált Szociális Intézmény</b></p> <p>Szekszárd</p> <p><b>Tolna Megyei Gyermekvédelmi Igazgatóság</b></p> <p>Szekszárd</p> | <p><b>Cél:</b> a 2009. évi normatív állami támogatások szabályszerű elszámolásának alapját képező dokumentációk vizsgálata annak érdekében, hogy a jogszabályi rendelkezéseknek megfelelő jogos igény és felhasználás kerüljön elszámolásra.</p> <p><b>Módszer:</b> dokumentumok, statisztikák egyezőségének teljeskörű vizsgálata az ellenőrzésre kijelölt intézményekben.</p> <p><b>Tárgya:</b> adatszolgáltatás alapját képező nyilvántartások megbízhatóságának ellenőrzése.</p> <p><b>Időszak:</b> 2009. év</p> | <p>Az elszámolás alapját képező nyilvántartások tartalmi hiányosságai jogosulatlan igénybe vételt, vagy az igénybe vehető támogatások le nem igénylését eredményezhetik.</p> | <p><b>Felügyeleti ellenőrzés:</b></p> <p>pénzügyi ellenőrzés</p> <p>normatív állami támogatások felhasználásának ellenőrzése</p> | <p>Ellenőrzés időtartama: 2010. október - november</p> <p>Jelentés tervezet elkészítése: 2010. november</p> <p>Lezárásának időpontja: 2011. január</p> | <p><b>40 ellenőrzési nap</b></p> <p>Gébert Márta<br/>belső ellenőr,<br/>vizsgálatvezető:<br/>20 ellenőrzési nap</p> <p>Dospodné Estók Andrea<br/>belső ellenőr:<br/>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><b>Balassa János</b><br/><b>Kórház</b></p> <p>Szekszárd</p>           | <p><b>Cél:</b> a Kórház rendszeres és nem rendszeres személyi jellegű kifizetése szabályszerűségének vizsgálata.</p> <p><b>Módszer:</b> a kifizetés elrendelését, a kifizetés jogszabályszerűségét igazoló 2009 – 2010. évi dokumentáció szűrőpróbaszerű vizsgálata.</p> <p><b>Tárgya:</b> 2009 – 2010. évi kifizetések illetve az ezt alátámasztó dokumentáció</p> <p><b>Időszak:</b> 2009. január 01 - 2010. június 30.</p> | <p>A személyi jellegű kifizetésekhez kapcsolódó jogszabályi követelmények gyakorlati megvalósítása fokozott figyelmet igényel.</p> | <p><b>Felügyeleti ellenőrzés:</b></p> <p>pénzügyi ellenőrzés</p> <p>rendszeres és nem rendszeres személyi jellegű kifizetések</p> | <p>Ellenőrzés időtartama: 2010. november - december</p> <p>Jelentés tervezet elkészítése: 2010. december</p> <p>Lezárásának időpontja: 2011. február</p> | <p><b>30 ellenőrzési nap</b></p> <p>Balázsné Geier Klára<br/>belső ellenőr,<br/>vizsgálatvezető:<br/>20 ellenőrzési nap</p> <p>Dr. Girst Julianna<br/>belső ellenőr:<br/>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><b>Integrált Szociális Intézmény</b></p> <p>Szekszárd</p>             | <p><b>Cél:</b> a szerződések előkészítése, a teljesítés illetve a kifizetés szabályszerűen megvalósult –e a gyakorlatban.</p> <p><b>Módszer:</b> az adott időszak szerződéseinek, a teljesítés igazolásának, a kifizetés szükséges dokumentációjának szűrőpróbaszerű vizsgálata.</p> <p><b>Tárgya:</b> a szerződésekben foglalt feltételek teljesülése, a gyakorlati kivitelezés jogszabályszerűsége.</p> <p><b>Időszak:</b> 2009. július 01 – 2010. szeptember 30.</p> | <p>A szerződéskötés illetve a hozzá tartozó kötelezettségvállalás, a teljesítés illetve az ezt követő kifizetés az Intézmény illetve a szerződő fél számára is kiemelt fontosságú, a gazdálkodáshoz és a működési tevékenységhez tartozó, kiemelt fontosságú terület.</p> | <p><b>Felügyeleti ellenőrzés:</b></p> <p>szabályszerűségi ellenőrzés</p> <p>szerződések illetve teljesítésükhöz, a teljesítés ellenértéke kifizetéséhez kapcsolódó tevékenység</p> | <p>Ellenőrzés időtartama: 2010. november</p> <p>Jelentés tervezet elkészítése: 2010. november</p> <p>Lezárásának időpontja: 2011. január</p> | <p><b>10 ellenőrzési nap</b></p> <p>Dr. Girst Julianna<br/>belső ellenőr,<br/>vizsgálatvezető:<br/>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><b>Tolna Megyei Önkormányzati Hivatal</b></p> <p>Szekszárd</p>        | <p><b>Cél:</b> annak megállapítása, hogy a Hivatal a kisebbségi önkormányzatokkal kapcsolatos pénzügyi tevékenységét a jogszabályok illetve a kötött megállapodás szerint végzi -e.</p> <p><b>Módszer:</b> a kisebbségi önkormányzatokhoz kapcsolódó tevékenység tételes ellenőrzése</p> <p><b>Tárgya:</b> 2008 - 2009. évi tevékenység vizsgálata</p> <p><b>Időszak:</b> 2008 - 2009. év</p> | <p>A megállapodásban rögzített tevékenységek megvalósítása, az elrendelt kifizetésekhez kapcsolódó dokumentumok megléte, a kifizetések ténye, a bizonylatolás korábban nem ellenőrzött területének vizsgálata fokozott figyelmet érdemel.</p> | <p><b>Belső ellenőrzés:</b></p> <p>szabályszerűségi ellenőrzés</p> <p>kisebbségi önkormányzatokkal kapcsolatos feladatok ellátása</p> | <p>Ellenőrzés időtartama: 2010. november – december</p> <p>Jelentés tervezet elkészítése: 2010. december</p> <p>Lezárásának időpontja: 2011. január</p> | <p><b>20 ellenőrzési nap</b></p> <p>Doszpodné Estók Andrea<br/>belső ellenőr:<br/>20 ellenőrzési nap</p> |