

Éves összefoglaló ellenőrzési jelentés az Önkormányzat Hivatala valamint a megyei fenntartású intézmények 2010. évi felügyeleti és belső ellenőrzési tevékenységének tapasztalatairól.

A hivatali és intézményi belső ellenőrzési szervezetek éves ellenőrzési beszámolója valamint a pénzügyminiszter által korábban közzétett (és az azt módosító Nemzetgazdasági Minisztérium) módszertani útmutató alapján összeállított éves ellenőrzési jelentés két fő szerkezeti egységből áll: az első rész a belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatását, a második rész a belső ellenőrzés által tett megállapítások és javaslatok hasznosítását tartalmazza.

I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása

A belső ellenőrzés független, tárgyilagos bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenység, melynek célja, hogy az ellenőrzött szervezet működését fejlessze, és eredményességét növelje. A belső ellenőrzés az ellenőrzött szerv céljai elérése érdekében rendszerszemléletű megközelítéssel és módszeresen értékeli, illetve fejleszti az ellenőrzött szerv kockázatkezelési, ellenőrzési és irányítási eljárásainak hatékonyságát.

A belső ellenőrzés a működési folyamatokat elemzi abból a szempontból, hogy a vezetők által létrehozott, a kockázatok kezelésére szolgáló kontrollok megfelelőségét értékeli. Ilyen kontrollok például: a szabályzatok, a hatás-, és felelősségi körök, a szervezeti tagolódás, a végrehajtási, ellenőrzési és jóváhagyási funkciók különválasztása, a folyamatba épített, előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzés, az információszolgáltatás, a monitoring, az informatikai kontrollok, stb. A belső ellenőrzés a működési, tevékenységi folyamatokból indul ki, miközben önmaga is egy kontroll folyamatot képez a Hivatal belső kontroll rendszerében.

A belső ellenőrzési feladat része a tanácsadási tevékenység, így az ellenőrzött folyamatokat, szervezeti egységek, költségvetési szervek munkáját a Belső ellenőrzés tanácsadói tevékenységével segítette. Az ellenőrzési folyamatnak ez az a része, amely – az ellenőrzöttek által is megerősített – tapasztalatok alapján a legtöbb és legjobban hasznosulni tudó konkrét segítséget nyújtja. Ennek segítségével a belső ellenőrzés munkájának kívánt eredménye közelebb került az ellenőrzöttekhez.

1. Az ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése, a tervtől való eltérések indoka, a terven felüli ellenőrzések indokoltsága

A 2010. évi ellenőrzési feladatok meghatározása a stratégiai terv előírásai-, a kockázati tényezők számbavételével felállított prioritások-, és a belső ellenőrzésre rendelkezésre álló kapacitás együttes figyelembe vétele alapján történt.

A Tolna Megyei Önkormányzat belső ellenőrzési csoportja, az intézményeknél működő belső ellenőrzési egységek valamint a Balassa János Kórház függetlenített belső ellenőre 2010. évre 60 ellenőrzést tervezett 1376 ellenőri nap szükséglettel.

Az ellenőrzési terv teljesítését, a soron kívüli ellenőrzésre elkülönített kapacitás felhasználását, illetve a tervtől való eltéréseket a jelentés az alábbiakban belső ellenőrzési szervezetenként mutatja be. (A 2. számú melléklet szervezeti egységenként szemlélteti a tervezett és tényleges ellenőrzések és ellenőri napok számának alakulását)

Az **Önkormányzati Hivatal** belső ellenőrzési csoportja a Tolna Megyei Közgyűlés 88/2009. (IX. 18.) közgyűlési határozatával elfogadott éves ellenőrzési terv alapján kezdte meg 2010. évi tevékenységét. A terv készítés időpontjában nem ismert körülmények az éves ellenőrzési terv módosítását tették szükségessé. Egy fő belső ellenőr köztisztviselői jogviszony 2010. március 1-től megszűnt, a szülési szabadságát megszakító egy fő belső ellenőr 2010. szeptember 16-án állt munkába.

Eredeti terv szerint 19 ellenőrzést terveztünk 680 ellenőri nap kapacitással. A végrehajtott ellenőrzések száma is 19, azonban az ellenőrzések típusa és az ellenőrzött intézmények összetétele kissé módosult. A fluktuáció valamint a betegség miatti távollétek következtében a Szent László Szakképző Iskola rendszerellenőrzése, valamint 6 intézménynél a mérlegvalódiság vizsgálata elmaradt; 2 esetben – a Tolna Megyei Önkormányzati Hivatal közbeszerzésének utóvizsgálata, valamint a Társadalmi Infrastruktúra Operatív Program (TIOP-3.1.1/08/1) projekt előkészítésének, végrehajtásának szabályszerűségi ellenőrzése miatt - soron kívüli ellenőrzésre került sor. Az ellenőrzések tényleges ellenőrzési nap szükséglete 570 nap volt.

Az **Integrált Szociális Intézmény** belső ellenőrzési szervezete éves ellenőrzési tervében 12 pénzügyi ellenőrzést tervezett 118 ellenőrzési nappal. Terven felüli ellenőrzések: az Intézmény Igazgatója által elrendelt belső szabályzatok vizsgálata volt. Az összes ellenőrzés száma 14, az ellenőri napok száma 136 volt.

A **Szent László Szakképző Iskola** 2 fős ellenőrzési csoportja a terv szerinti 23 ellenőrzésre 353 ellenőri nap kapacitással számoltak. Összesen 22 ellenőrzés valósult meg 331 ellenőri nap időszükséglettel. Nem került sor 1 pénzügyi ellenőrzésre. A tervtől való eltérést a belső ellenőr betegség miatti távolléte okozta.

A **Balassa János Kórházban** 1 fő látja el a függetlenített belső ellenőrzési feladatokat. Terv szerint 6 ellenőrzést tervezett 225 ellenőri nappal. A tervezett ellenőrzések megvalósultak, soron kívüli vizsgálat keretében került sor a Tüdőszűrő – SEF Stabil Ernyőkészűrő – Állomás kijelölt pénzkezelési hely szabályszerűségi ellenőrzésére.

2. Az ellenőrzések minősége, személyi és tárgyi feltételei, a tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők

Önkormányzati szinten 2010. december 31-én az engedélyezett belső ellenőri álláshelyek száma 9, betöltetlen álláshelyek száma 1 volt. A betöltetlen 1 álláshely az Integrált Szociális Intézményben van, ahol egy fő belső ellenőr közalkalmazotti jogviszonya saját kezdeményezésére 2008. október 14-én megszűnt, az álláshelyet azóta nem töltötték be, pályázati kiírásra nem került sor. A belső ellenőrzéssel foglalkoztatottak 2010. évi záró létszámának alakulását az *1. számú melléklet* intézményenként és megyei szinten összesítve részletesen tartalmazza.

Az Integrált Szociális Intézmény belső ellenőrzési egysége a szociális intézmények, a Szent László Szakképző Iskola belső ellenőri szervezete az oktatási és közművelődési intézmények függetlenített belső ellenőrzési feladatát látják el együttműködési megállapodás alapján.

A foglalkoztatottak képesítése és szakmai gyakorlata megfelel a 193/2003. (XI.26.) Korm. rendelet 11. §-ában rögzített követelményeknek.

A belső ellenőrök rendszeresen részt vettek továbbképzéseken, valamint szakmai tudásukat önképzés keretében szükségszerűen továbbfejlesztették. Az intézményeknél foglalkoztatott belső ellenőrök a regisztrált mérlegképes könyvelők részére szervezett kötelező továbbképzésen vettek részt, 3 fő belső ellenőr a belső ellenőrzést végzők kötelező továbbképzése után sikeres vizsgát tett. A költségvetési szerveknél belső ellenőrzési tevékenységet végzők nyilvántartásáról és kötelező szakmai továbbképzéséről szóló 18/2009. (X.6.) PM rendelet alapján a belső ellenőrök regisztráltatták magukat.

A belső ellenőri szervezetek funkcionális függetlensége feladat és szervezeti felállás vonatkozásban egyaránt biztosított volt. A belső ellenőrök a megyei főjegyző, illetve az intézményvezetők közvetlen alárendeltségében végzik tevékenységüket. Feladatellátásuk során befolyástól mentesen, önállóan jártak el. A funkcionális függetlenség, továbbá összeférhetetlenség megsértésének esete nem fordult elő a beszámolási időszakban.

A belső ellenőrök által tett megállapításokat az ellenőrzött intézmények és szervezeti egységek vezetői minden esetben elfogadták, észrevételt nem tettek. Az ellenőrzési megállapítások elfogadottsága jónak minősíthető.

A belső ellenőrzési tervek végrehajtását a fluktuáción kívül más tényező nem akadályozta. Az ellenőrzött intézmények, szervezeti egységek a költségvetési szervek belső ellenőrzéséről szóló 193/2003. (XI.26.) Korm. rendelet 17. §-ában előírtaknak szerint biztosították a megfelelő munkakörülményeket, az ellenőrzés elvégzéséhez szükséges dokumentációkat, megadták a szükséges tájékoztatást. Az ellenőrzésekről a 193/2003. (XI. 26.) Korm. rendelet 32 §-ának megfelelő tartalmú nyilvántartást felfektették, az ellenőrzéseket nyilvántartják.

3. Az ellenőrzések fontosabb megállapításai, következtetései és javaslatai

A belső ellenőrök a megállapított hiányosságokat többnyire átlagos és csekély jelentőségűnek minősítették, melyek nem hátráltatták az ellenőrzött intézmények és szervezeti egységek célkitűzéseit.

A Belső ellenőrzési kézikönyv 11. számú mellékletében meghatározott kritériumok szerinti jelentősnek minősített megállapítások:

| Rangsor | Ellenőrzött intézmény | Megállapítás | Javaslat |
|--|--|--|---|
| Megyei Önkormányzati Hivatal belső ellenőrzési csoport megállapításai | | | |
| Kiemelt jelentőségű | Integrált Szociális Intézmény | A 2009. évi könyvviteli mérlegben kimutatott személyi juttatásokkal kapcsolatos átfutó kiadások tételes leltározása nem történt meg, így az analitikus nyilvántartások, leltár és főkönyvi kivonat egyezőségét nem lehet megállapítani. | A mérleget, az analitikus nyilvántartásokkal és leltárral egyező főkönyvi kivonattal kell alátámasztani |
| Integrált Szociális Intézménybelső ellenőrzési vezető megállapításai | | | |
| Kiemelt jelentőségű | Dunaföldvári Idősek Otthona Csilla v.Boeselager Otthona Alsótengelic Palánki Idősek Otthona | Nem rendelkeztek az államháztartásról szóló 1992. évi XXXVIII. Törvény; a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény; az államháztartás működési rendjéről szóló 217/1998. (XII.30.) és a 292/2009. (XII. 19.) számú Korm. rendelet és az államháztartás szervezeti beszámolási és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló 249/2000. (XII.24.) számú Korm. rendelet előírásai szerinti jóváhagyott belső szabályzatokkal. | A jogszabályi előírásokon alapuló szabályozási kötelezettségnek eleget kell tenni. |
| Szent László Szakképző Iskola Belső ellenőrzési iroda megállapításai | | | |
| Kiemelt jelentőségű | Szent László Szakképző Iskola állattartó telep | A 2009. év végi sertés leltári készlet nem egyezett meg az analitikus nyilvántartással, a leltáreltérés rendezése nem történt meg. A befejezetlen termék értékét nem növelték a terményszárítás költségével. A készterméket nem az önköltségszámítási szabályzat szerint értékelték. | A könyvvitelben rögzített és a beszámolóban szereplő tételeknek a valóságban is megtalálhatóknak, bizonyíthatóknak, kívülállóknak által is megállapíthatóknak kell lenniük. Értékelésük meg kell, hogy feleljen a számvitelről szóló 2000. évi C. törvényben előírt értékelési elveknek és az azokhoz kapcsolódó értékelési eljárásoknak. |

Az ellenőrzések további fontosabb megállapításai – az ellenőrzés típusa szerinti - belső ellenőrzési szervezeti egységeként:

Megyei Önkormányzati Hivatal

Rendszerellenőrzések

A rendszerellenőrzés (systems audit) a hatályos jogszabályi terminológiának megfelelően a legtágabb hatókörű ellenőrzési típus, amely tartalmazza a szabályszerűségi, a pénzügyi és a teljesítmény-ellenőrzés elemeit, módszereit.

A rendszerellenőrzések megállapításai szerint az intézmények általában eleget tettek a jogszabályi előírásokon alapuló szabályozási kötelezettségüknek. A szabályzatok tartalma azonban esetenként hiányos, jogszabályi rendelkezéseknek megfelelő aktualizálásuk nem történt meg.

A gazdálkodás érdemi jogosítványait (kötelezettségvállalás, kötelezettségvállalás ellenjegyzése, szakmai teljesítésigazolás, érvényesítés, utalványozás, utalványozás ellenjegyzése) általában a jogszabályi előírásoknak megfelelően szabályozták, azonban a jogosultságok gyakorlásának munkaköri leírásokban való rögzítése továbbra is hiányos, gyakorlásuk során esetenként nem a jogszabályi, illetve belső szabályzatba foglalt rendelkezések szerint jártak el az arra jogosultak.

A bizonylati rend és pénzügyi fegyelem, valamint a mérlegvalódiság követelménye nem érvényesült maradéktalanul. A mérleggel szemben támasztott alapkövetelmény, hogy a leltárral alátámasztott analitikus nyilvántartások és ezzel egyező főkönyvi számlák alapján, a valóságnak és a számviteli előírásoknak megfelelően történjen az összeállítás. A személyi juttatásokkal kapcsolatos átfutó kiadások leltározása az Integrált Szociális Intézményben – tételesen- nem történt meg, így az analitikus nyilvántartások, leltár és főkönyvi kivonat egyezőségét nem lehet megállapítani.

A leltározási feladatok ellátása, dokumentálása több esetben szabályszerűtlen volt, leltáreltérésekre vonatkozó igazoló jelentések illetve jegyzőkönyvek nem készültek.

Az intézmények vagyonának nyilvántartása, a bizonylatolási rendszer működésének megbízhatósága annak ellenére összességében alacsony kockázatot jelentett, hogy nem automatikus a számítógépen vezetett analitikus nyilvántartások és a főkönyvi könyvelés kapcsolata, a könyvviteli feladatok informatikai elvégzése során nem megoldott az adatok egyszeri bevétele.

A belső kontrollok nem működtek megfelelő hatékonysággal, mely nagy mértékben elősegítette a hiányosságok előfordulását, a feladatok szabálytalan elvégzését.

Szabályszerűségi ellenőrzések

A kötelezettségvállalások, illetve a szerződések előkészítése, a teljesítés illetve a kifizetés szabályszerű megvalósulása tárgyában 3-3 intézménynél végzett szabályszerűségi ellenőrzés célja annak értékelése volt, hogy a kötelezettségvállalások rendje szabályozott-e, a szabályozás összhangban van-e a jogszabályi rendelkezésekkel, a kötelezettségvállalás dokumentálása, nyilvántartása

megfelelt-e a belső szabályzatban foglaltaknak, illetve a szerződések előkészítése, a teljesítés illetve kifizetés szabályszerűen történt-e.

A kötelezettségvállalások nyilvántartási rendjét a jogszabályi rendelkezésekkel összhangban a kötelezettségvállalási szabályzatban rögzítették az intézmények, de a gazdálkodási jogosítványok ellátására vonatkozó felhatalmazásokat és nyilvántartásokat általában nem csatolták. A kötelezettségvállalások dokumentálása és nyilvántartása megfelelt a jogszabályi előírásoknak és a belső szabályozásban meghatározott követelményeknek.

Az intézmények általában biztosították a gazdálkodás szabályszerűségét a szerződések előkészítése során, illetve a teljesítés, a kifizetés szabályszerűen valósult meg, azonban a belső szabályozás és a gyakorlat összhangja nem teljesült minden esetben. A Megyei Levéltár az érvényesítést nem az ügyrendi előírásoknak megfelelően az okmányra vezetett záradékban rögzítette, a pénztári utalványozásnál pedig nem az előírt utalványt alkalmazta. A gazdálkodói jogosultságok gyakorlása általában megfelelt a jogszabályi előírásoknak.

Az összevonásra került intézményekben a vezetői kinevezések ellenőrzésének célja annak értékelése volt, hogy a közalkalmazotti vezetők megbízása vagy kinevezése a hatályos jogszabályoknak megfelelően történt-e, valamint a magasabb vezetői és vezetői megbízások visszavonására, a közalkalmazott lemondására, illetve kinevezett vezető kinevezésének módosítására jogszerűen került-e sor.

Az intézmények a vezetői kinevezések és a vezetői megbízások elkészítése során nem tartották be maradéktalanul a hatályos jogszabályi előírásokat. A közalkalmazotti vezetők esetében a közalkalmazotti munkakörre történő kinevezést a részére vezetői beosztásra adott megbízástól általában nem különítették el, nem foglalták külön okiratba (különös figyelemmel az eltérő kulcsszámra, FEOR – számra valamint az illetményalap és a Kjt 1. számú melléklete és 3. számú melléklete alapján megállapított szorzószámokra). A vezetői pótlékok mértékét a vonatkozó jogszabályok figyelembevételével, helyesen állapították meg, a törvényesen járó pótlékok kifizetésére a pénzügyi keretek lehetőséget adtak.

Belső ellenőrzés keretében ellenőriztük a Tolna Megyei Önkormányzati Hivatal közbeszerzési eljárásának, az európai uniós pályázatokkal kapcsolatos tevékenységének, a kisebbségi önkormányzatokkal kapcsolatos feladatellátásának szabályozottságát, szabályszerűségét.

Az Önkormányzat eleget tett a közbeszerzésről szóló 2003. évi CXXIX. törvényben előírt szabályozási kötelezettségének. A jogszabályi előírásoknak megfelelően határozta meg a közbeszerzési eljárást. A közbeszerzési eljárás kiválasztását követően feladat és határidő terv nem készült, egyebekben a gyakorlat összhangban van a szabályozással.

Az európai uniós forrásokhoz kapcsolódóan a pályázatfigyelés, a pályázatkészítés, valamint az európai uniós támogatással megvalósuló

fejlesztés lebonyolítására vonatkozó belső rend szabályszerűségét biztosították. A fejlesztési feladatok lebonyolításánál betartották a feladatellátás és a kapcsolattartás rendjét, az ellenőrzési feladatok teljesítésére, valamint a felelősségi szabályokra vonatkozó előírásokat.

A kisebbségi önkormányzatok gazdálkodási feladatainak ellátása során a Hivatal betartotta a gazdálkodással kapcsolatos jogszabályi rendelkezéseket, szabályszerűen és szakszerűen végzik az ezzel kapcsolatos tevékenységeiket és vezetik a kapcsolódó nyilvántartásokat, dokumentációkat. Az alkalmazott kontrollok megfelelően segítették a végrehajtást.

Pénzügyi ellenőrzések

Pénzügyi ellenőrzés keretében 3 intézménynél ellenőriztük a normatív hozzájárulások és normatív, kötött felhasználású támogatások igénylésének és elszámolásának alapját képező dokumentációkat és mutatószámokat, valamint az Integrált Szociális Intézménynél a szociális foglalkoztatási támogatás felhasználásának elszámolását.

Az ellenőrzött intézmények rendelkeztek a normatív hozzájárulások és a normatív, kötött felhasználású támogatások igénybevételéhez és szabályszerű elszámolásához szükséges dokumentációkkal, melyek biztosították a tényleges feladatmutatók megállapítását, a szabályszerű elszámolást. A nyilvántartásokat naprakészen, pontosan vezették. A kötött felhasználású, normatív támogatások felhasználása megfelelt a jogszabályi előírásoknak, kivéve a Sztárai Mihály Gimnázium esetében a továbbképzést teljesítőket az Intézmény adómentes természetbeni juttatásban (üdülési csekkben) részesítette, amely a továbbképzést teljesítők anyagi elismerése céljára fordított támogatásként nem számolható fel, valamint a személyi jövedelemadóról szóló 1995. évi CXVII. törvény 69. §-a szerinti feltételeknek sem felel meg.

Az Integrált Szociális Intézmény rendelkezett a szociális foglalkoztatási támogatás igénybevételére jogosító feltételekkel, adatszolgáltatásuk a nyilvántartással alátámasztott volt. A 2009. évi szociális foglalkoztatási támogatás elszámolása a 112/2006.(V.12.) Korm. rendeletben foglaltaknak megfelelően történt.

A beruházási tevékenység pénzügyi elszámolásainak, a kapcsolódó számviteli nyilvántartások vezetésének ellenőrzését szintén 3 intézményben végeztük el.

A beruházások előkészítése és megvalósítása során betartották a jogszabályi rendelkezéseket, szabályszerűen jártak el. A pályázatból megvalósuló beruházások esetében az igényelt támogatásokat a szerződésekben foglaltaknak megfelelően használták fel. A nyilvántartások vezetése szabályos volt és naprakész. A belső kontrollok megfelelően segítették a végrehajtást.

A nem rendszeres személyi juttatások kifizetésének szabályszerűségét a Balassa János Kórháznál, valamint belső ellenőrzés keretében a Tolna Megyei Önkormányzati Hivatalnál vizsgáltuk.

A nem rendszeres személyi juttatások kiadásai esetében a vizsgált időszak költségvetései részletes indokolással megalapozottak voltak. Belső szabályzatokban a nem rendszeres személyi juttatások kifizetéseivel kapcsolatos kérdéseket rögzítették. A juttatások kifizetéseinél érvényesültek az államháztartás működési rendjéről szóló kormányrendelet előírásai, valamint kifizetése megfelelően szabályozott, a végrehajtás szabályszerűen történt.

Informatikai ellenőrzés keretében került sor a Tolna Megyei Önkormányzati Hivatalnál kialakított informatikai rendszerek szabályszerű működésének vizsgálatára. A kialakított informatikai rendszert leíró és szabályozó dokumentációk megfelelnek a jogszabályi követelményeknek, azonban az informatikai és adatvédelmi szabályzat kiegészítése szükséges a hiányzó feladatok szabályozásával. Az informatikai rendszer belső szabályzása, dokumentációi és az alkalmazott gyakorlat között az összhang nem teljes körűen biztosított. Az informatikai folyamatok gyakorlati megvalósítása során érvényesül az adatbiztonság és adatvédelem kritériuma. Az alkalmazott hardver és szoftver nyilvántartások esetében a naprakészséget nem biztosították teljes körűen, valamint a nyilvántartási rendszer nem egységes. Az informatikai rendszer szabályszerű működését biztosító kontrollok megfelelően segítik a végrehajtást.

A soron kívüli ellenőrzés célja annak értékelése volt, hogy a TIOP-3.1.1/08/1 projekt támogatási szerződésében és a pályázatban vállalt feladatok szabályszerű, szakszerű és határidőre történő végrehajtása, a kapcsolattartás rendjének érvényesülése megvalósult-e.

A beruházás szakmai- műszaki előkészítése során a tervellenőr által kifogásolt hiányosságok kiküszöbölését többszöri egyeztetés, határidő módosítás után sem végezték el, így ez a projekt megvalósulásban csúszást jelentett.

A fejlesztési feladatok lebonyolítása a támogatási szerződésnek megfelelő előrehaladásában összességében magas kockázatot jelentett, mivel az együttműködés hiánya, a nem megfelelő kommunikáció következtében a feladatok nagyrészt határidőre nem valósultak meg. A pályázat támogatási szerződésében vállalt feladatok határidőre történő végrehajtása, a kapcsolattartás rendjének érvényesülése maradéktalanul nem teljesült. Előfordulásához jelentős mértékben hozzájárult, hogy a belső kontrollok nem működtek kellő hatékonysággal.

Integrált Szociális Intézmény

A belső ellenőrzési vezető az előző évi ellenőrzésekre tett intézkedések megvalósulását, az idegen pénzeszközök kezelésének, a kötelezettség vállalások, az utalványozások, az ellenjegyzések, a szakmai teljesítésigazolások és az érvényesítések rendjének, valamint a házipénztár pénzkezelésének ellenőrzését végezte el az Integrált Szociális Intézmény 9 tagintézményében illetve a Tolna Megyei Gyermekvédelmi Igazgatóságnál.

Az ellenőrzések megállapításai szerint az intézmények az előző évi ellenőrzésekre készített intézkedési tervükben foglalt feladataikat megvalósították.

Az Integrált Szociális Intézmény a jogszabályi előírásokon alapuló szabályozási kötelezettségnek részben eleget tett. A Gyermekvédelmi Igazgatóság az államháztartás működési rendjéről szóló 292/2009.(XII.19.) Korm. rendelet VIII. fejezetében előírt a belső kontrollrendszer szabályozási kötelezettségét nem teljesítette, szabályzatainak tartalma esetenként hiányos, jogszabályi rendelkezések változásainak megfelelő aktualizálásuk nem történt meg.

A letéti számla és a letéti pénzek kezelése általában a gyakorlatban a jogszabályoknak megfelelően történt, azonban a pénzkezelő helyek biztonsága nem kielégítő. A pénz- és értékkezelők kizárólagos anyagi felelősségre vonatkozó nyilatkozatok a személyi anyagokban rendelkezésre álltak. A munkaköri leírásokat határidőre elkészítették, de a valóságnak nem feleltek meg teljes mértékben, módosításuk szükséges.

Biztosították a különböző jogcímen érkező, illetve különböző rendeltetésű készpénzek elkülönített kezelése, nyilvántartása.

A pénztári alapnyilvántartásokon túl a gondozottak vagyoni változását dokumentáló nyilvántartások többsége megfelelő.

Az Ügyrend mellékletében nyilvántartást vezettek az utalványozásra, ellenjegyzésre, szakmai teljesítés igazolására és az érvényesítésre jogosultakról, illetve mellékletként csatolták az illető dolgozók felhatalmazásait is, de nem naprakészen. Például, a rendelkezési jogosultságát vissza kell vonni annak, akinek munkaviszonya megszűnt, helyette az új jogosult munkavállalót kell megbízni. A gazdálkodás érdemi jogosítványainak gyakorlása során általában a jogszabályi, illetve belső szabályzatba foglalt rendelkezések szerint jártak el az arra jogosultak.

Szent László Szakképző Iskola

Szabályszerűségi ellenőrzésre került sor az irattározás, iratkezelés (Megyei Levéltár, Illyés Gyula Megyei Könyvtár); a 2009. évi költségvetési beszámoló mérlegvalódiságának (Móra Ferenc Általános Iskola, Sztárai Mihály Gimnázium, ÁMK); a FEUVE ellenőrzési rendszer (Tolnai Lajos Gimnázium, Illyés Gyula Megyei Könyvtár) ; 8 intézmény személy- és munkaügyi feladatai ellátásának; az élelmezési tevékenység (Szent László Szakképző Iskola, EGYMI); a Szent László Szakképző Iskola kötelezettségvállalás folyamata szabályszerű működése tárgyában.

A 2009. évi költségvetési beszámoló mérlegvalódiság ellenőrzésének megállapításai szerint az intézmények betartották a számviteli alapelveket, azonban a szabályzatok megismerési záradéka hiányzott, a leltározást nem a belső szabályzatban foglaltaknak megfelelően végezték el, az ÁMK a Számviteli Politikában rögzített összesítő bizonylatokat nem készítette el.

Az iratkezelés, irattározás rendjét Iratkezelési Szabályzatban rögzítették. A belső szabályozás és a gyakorlat összhangja nem valósult meg teljes

mértékben. Az iratokat az irattárba helyezésük előtt nem sorolják be az irattári terv szerinti ügykörökbe, azokat az iktatás során használt rendszerben tárolják.

A folyamatba épített, előzetes és utólagos vezetői ellenőrzési rendszer (FEUVE) működésének szabályozottságát illetően pozitív a tapasztalat az előző évek megállapításaihoz viszonyítva, azonban a - szabálytalanságok kezelésének eljárásrendje, kockázatkezelési szabályzat, belső ellenőrzési szabályzat – aktualizálása szükséges. Az intézmények gazdálkodásának, működési sajátosságainak figyelembevételével kialakították az ellenőrzési nyomvonalat. Kivéve az Illyés Gyula Megyei Könyvtárat nem készítette el teljes körűen a tervezés, végrehajtás főfolyamatok és a részfolyamatok ellenőrzési nyomvonalát. A részfolyamatok szabályozásának hiányában a munkafolyamatba épített ellenőrzés nem működtethető hatékonyan.

A személy- és munkaügyi feladatokat ellátása az ellenőrzött intézményekben általában korlátozottan megfelelő: a jelenléti ív használata nem szabályos, a szabadság engedélyeken hiányzik az engedélyező aláírása, az előző évi szabadságok kiadása esetében a Szent László Szakképző Iskolában nem tartották be a jogszabályi rendelkezéseket, a munkaköri leírások nem személyre szólóan kerültek kiállításra, nem minden esetben feleltek meg a tartalmi és formai követelményeknek. A személyi anyagok általában tartalmazták a szükséges dokumentumokat.

Az élelmezési tevékenység ellenőrzésének célja annak megállapítása volt, hogy betartották-e az élelmezési tevékenységre vonatkozó rendelkezéseket, és elszámolási, nyilvántartási kötelezettségüknek szabályszerűen eleget tettek-e. A Szent László Szakképző Iskola Vályi Péter Szakképző Iskolai Tagintézménye nem rendelkezett leltározási és önköltségszámítási szabályzattal. A 2009. december 31-i fordulónapi az élelmiszerek leltározási feladatainak ellátása, dokumentálása szabályszerűtlen volt

Az élelmezési szabályzattal, illetve a HACCP kézikönyvvel megfelelően szabályozták a feladatokat, az élelmezés bizonylati rendjét. Az élelmezési tevékenység ellátása megfelel a HACCP rendszer előírásainak, a nyilvántartásokat szabályoknak megfelelően vezetik. A feladat ellátása során a kapacitás kihasználtság nem elégséges.

A kötelezettségvállalások dokumentálása és nyilvántartása nem felelt meg a jogszabályi előírásoknak és a belső szabályozásban meghatározott követelményeknek. Az államháztartás működési rendjéről szóló 292/2009. (XII.19.) kormányrendelet 75. §. (1) bekezdésében foglaltaknak nem tettek eleget, mivel a kötelezettségvállalás dokumentálása a számlák kiegyenlítése után történt. A belső kontrollok nem érvényesültek megfelelően.

Pénzügyi ellenőrzés keretében a Szent László Szakképző Iskola állattartótelepe és a gépüzem önköltség számítását vizsgálták.

Az Önköltségszámítási szabályzat nem rögzítette teljeskörűen az állatok nyilvántartási rendjét. Az önköltségszámítás nem a Szabályzat által előírt számítási séma szerint történt. A számított önköltség nem tartalmazott munkabért. Az állatokat fajtánként és korcsoportonként nem különítették el a

Takarmányozási naplóban, így a fajtánkénti és korcsoportonkénti költségek nem állapíthatók meg.

A 2009 évi leltározásnál a sertések száma nem egyezett meg a könyvszerinti készlettel. Többlet kimutatása és nyilvántartásba vétele nem történt meg. Evvel megsértették a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény 15. § (3) bekezdésének a valóság alapelveire vonatkozó rendelkezését.

A vizsgált időszakban az elhullásról selejtezési-, megsemmisítési jegyzőkönyv nem készült.

A beszerzések **teljesítmény ellenőrzése** a Német Színházat és a Tolnai Lajos Gimnáziumot érintette. Az intézmények nagy hangsúlyt fektettek a készletgazdálkodásra, a beszerzéseket körültekintően végezték. A tevékenység anyagi- műszaki ellátása terén a rendelkezésre álló készletek mennyisége, összetétele alkalmas volt a feladatok zavartalan ellátásához.

A műsorterv és az előadott darabok közötti eltérés szakmai, gazdasági okainak értékelő elemzését a Német Színház költségvetési beszámoló szöveges része nem tartalmazta.

Balassa János Kórház

Az intézmény függetlenített belső ellenőre szabályszerűségi ellenőrzés keretében vizsgálta a Logisztikai-, Beruházási Osztály, a Rendelőintézet, Gyógyszertár működését. Az ellenőrzés célja minden esetben annak megállapítása volt, hogy a szervezeti egység működése megfelel-e a szabályozásnak, illetve az aktuális szabályozás biztosítja-e a hatékony és eredményes feladatellátást. Az intézmény fekvő-beteg ellátási osztályain a papír alapú egészségügyi dokumentáció vezetésének vizsgálata a távozott betegek lezárt egészségügyi dokumentációjának szabályszerű kiállítására és vezetésére terjedt ki.

Az ellenőrzések megállapítása szerint az Osztályok a feladataikat mind a jogszabályi, mind az intézményi, különböző szintű szabályozásoknak megfelelően, illetve annak igényével látták el a vizsgált időszakban, működésük eredményes és hatékony volt.

A dokumentációs kötelezettség teljesítése általában nem szabályszerű, a lázlap orvosi aláírással és bélyegzővel nincs ellátva, az általános hozzájárulási nyilatkozat össze van tűzve más „beleegyező” nyilatkozattal. A folyamatba épített előzetes és utólagos ellenőrzés nem működik megfelelően.

Soron kívüli vizsgálat keretében került sor a Tüdőszűrő – SEF Stabil Ernyőképszűrő – Állomás kijelölt pénzkezelési hely szabályszerűségi ellenőrzésére, amely célja annak értékelése, hogy a pénzkezelés rendjéről szóló jogszabályok és belső szabályzatok érvényre jutnak-e, a pénzmozgások, befizetések és elszámolások szabályszerűen megtörténtek-e. A pénzkezeléssel megbízott két közalkalmazott rendelkezett a Pénzkezelési Szabályzatban előírt szabályszerű felhatalmazással és jogosultsággal, valamint felelősségvállalási nyilatkozattal. A szabályzat rögzíti miszerint a bevételt 50 ezer Ft felett 24 órán belül, ezen értékhatár alatt hetente egy alkalommal kötelező befizetni, valamint a szigorú számadású nyomtatványokkal – nyugta és számlatömb – el kell számolni. A pénzkezeléssel megbízott két dolgozó két darab nyugta tömbbel nem tudott elszámolni, ebből eredően 95 000.- Ft kárt okozott.

4. Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési-, kártérítési illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás

Az ellenőrzések során kártérítési illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény megállapítására a Balassa János Kórház belső ellenőre által végzett ellenőrzést követően került sor.

A Tüdőszűrő – SEF Stabil Ernyőképszűrő – Állomás kijelölt pénzkezelési hely szabályszerűségi ellenőrzésére során meg kellett állapítani, hogy a pénzkezeléssel megbízott két közalkalmazott megsértette a pénzkezelés szabályait, így 95 ezer forint anyagi kárt okoztak a munkáltatónak. *A felelősség felvetésében érintett dolgozók elismerték a felelősségüket és az okozott kárt megtérítették. A Kjt. 46. § (8) bekezdése alapján fegyelmi eljárás mellőzésével „figyelmeztetés” fegyelmi büntetésben részesültek.*

5. A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának, és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok

A felügyeleti ellenőrzések és a független belső ellenőrök megállapítása szerint az Önkormányzat felügyelete alá tartozó intézmények általában megfelelően kialakították a belső kontrollrendszert – kontrollkörnyezet, kockázatkezelési rendszer, kontrolltevékenység, információs és kommunikációs rendszer, monitoring-rendszer - a kockázatok kezelésére és tárgyilagos bizonyosság megszerzése érdekében:

- Elkészítették a **szabálytalanságok kezelésének eljárásrendjét**, amely az Intézmények SZMSZ-nek mellékletét képezi. Meghatározták a szabálytalanságok kezelési rendjének célját, tartalmát, szabálytalanságok fogalmát, megelőzését, szabálytalanságok észlelését a FEUVE rendszerben, intézkedések, eljárások módjait, nyomon követését, szabálytalanságokkal kapcsolatos intézkedések nyilvántartását, jelentési kötelezettségét.
- A **kockázatkezelési szabályzatában** megfelelően rögzítették a kockázat fogalmát, a kockázat kezelőjét, kockázat azonosítását, kockázat kezelést, nyilvántartását.
- Az intézmények gazdálkodásának, működési sajátosságainak figyelembevételével kialakították az **ellenőrzési nyomvonalat**, amely a költségvetési szerv tervezési, pénzügyi lebonyolítási és ellenőrzési folyamatainak táblázatba foglalt leírása. Tartalmazza a felelősségi és információs szinteket és kapcsolatokat, lehetővé téve azok nyomon követését és utólagos ellenőrzését.

II. A belső ellenőrzés által tett megállapítások és javaslatok hasznosítása

1. Az intézkedési tervek megvalósítása, az ellenőrzési megállapítások és ajánlások hasznosulása

A Hivatal és az intézmények, valamint az ellenőrzött szervezeti egységek vezetői a Ber. 29/A. § (1) bekezdésében foglaltaknak megfelelően nyilvántartást vezetnek a belső és külső ellenőrzési jelentésekben tett megállapítások, javaslatok hasznosulásáról és végrehajtásáról.

A belső ellenőrzési vezető az intézkedési terv véleményezése során az ellenőrzött figyelmét felhívta, az előző évről áthúzódó és tárgyévben jóváhagyott intézkedések esetében, amelyeknek nincs számszerűsíthető határidejük pl. azonnal, folyamatos, stb., hogy konkrét dátumokat tűzzön ki az egyes intézkedések végrehajtására.

Az intézkedési tervekbe foglalt intézkedések megvalósításának alakulását a 4. számú melléklet részletesen tartalmazza.

Az intézmények vezetői pozitívan értékelték az ellenőrök tevékenységét. A helyszíni ellenőrzések során a belső ellenőrök segítőkészek voltak. Tanácsadó tevékenységük, továbbá ellenőrzési jelentésekben javasolt intézkedéseik nagyban segítik a feladatok ellátását, a hibák kiküszöbölését. A belső ellenőrzés ösztönzőleg hat a pontos, hatékony munkára.

2. Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok

Az intézmények éves ellenőrzési jelentéseiben megfogalmazódott az igény a belső ellenőrzés hatékonyságának növelése érdekében az utóvizsgálatokra, a belső ellenőrzés tanácsadó funkciójának növelésére, továbbá az egységes jogértelmezési és jogalkalmazási gyakorlatra az intézmények és belső ellenőrök között.

A belső ellenőrök minden esetben javaslatot tettek a FEUVE rendszer működésével kapcsolatos még meglévő szabályozási és eljárási hiányosságok megszüntetésére. Meg kell teremteni a munkaköri leírások, és a gazdálkodás fő-és részfolyamatainak ellenőrzési nyomvonalával való összhangot, feladat a folyamatok kontrollpontjainak kialakítása és a folyamatba épített ellenőrzés kötelezettségének tudatosítása, gyakorlásának vezetői ellenőrzése.

Az éves ellenőrzési tervek kidolgozása során törekedni kell:

- a stratégiához kapcsolódó, dokumentált kockázatelemzések készítésére,
- erősíteni kell az ellenőrzések tudatos egymásra épülését, az ellenőrzési célok és irányok összehangolását annak érdekében, hogy a felső vezetés munkájában felhasználhassa az ellenőrzési tapasztalatokon alapuló elemző összegzéseket, átfogó helyzetértékeléseket,
- ellenőrzési egységek együttműködésének fokozásával meg kell teremteni az ellenőrzötték lehető legkisebb ellenőrzésből adódó leterheltségét,
- az ellenőrzés hozzáadott-értékének növelésére a rendszer- és teljesítmény-ellenőrzések arányának növelésével.

Szekszárd, 2011. április 9.

Balázné Geier Klára
belső ellenőrzési vezető

Létszám és erőforrás

1. számú melléklet

| Tolna Megyei Önkormányzat | | Belső ellenőr közszolgálati jogviszonyban | | | | Saját erőforrás összesen | | Külső szolgáltató | | Külső erőforrás összesen | | Erőforrás összesen | | Adminisztratív személyzet | | | |
|--------------------------------|--------------------------------------|---|------|------------------------|------|--------------------------|---------|-------------------|------|--------------------------|------|--------------------|---------|---------------------------|------|------------------------|------|
| | | terv | tény | terv | tény | terv | tény | terv | tény | terv | tény | terv | tény | terv | tény | terv | tény |
| | | státusz (fő) | | betöltött státusz (fő) | | munkanap | | fő | | munkanap | | munkanap | | státusz (fő) | | betöltött státusz (fő) | |
| Megye összesen (I.+II.) | | 9,0 | 9,0 | 9,0 | 8,0 | 1 633,0 | 1 493,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 1 633,0 | 1 493,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| I. | Megyei Önkormányzati Hivatal | 4,0 | 4,0 | 4,0 | 4,0 | 819,0 | 696,0 | | | | | 819,0 | 696,0 | | | | |
| II. | Irányított szervek összesen | 5,0 | 5,0 | 5,0 | 4,0 | 814,0 | 797,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 814,0 | 797,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| 1. | <i>Integrált Szociális Intézmény</i> | 2,0 | 2,0 | 2,0 | 1,0 | 147,0 | 142,0 | | | | | 147,0 | 142,0 | | | | |
| 2. | <i>Szent László Szakképző Iskola</i> | 2,0 | 2,0 | 2,0 | 2,0 | 437,0 | 425,0 | | | | | 437,0 | 425,0 | | | | |
| 3. | <i>Balassa János Kórház</i> | 1,0 | 1,0 | 1,0 | 1,0 | 230,0 | 230,0 | | | | | 230,0 | 230,0 | | | | |

Ellenőrzések

2. számú melléklet

| Tolna Megyei Önkormányzat | Szabályszerűségi ellenőrzés | | | | | | Pénzügyi ellenőrzés | | | | | | Rendszerellenőrzés | | | | | | Teljesítmény-ellenőrzés | | | | | | Informatikai rendszerek ellenőrzése | | | | | | Ellenőrzések összesen | | | | | | Ellenőri napok összesen | |
|-----------------------------------|-----------------------------|--------------------|--------------------|-------|--------------------|--------------------|---------------------|--------------------|--------------------|-------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|-------|--------------------|--------------------|-------------------------|--------------------|--------------------|------|--------------------|--------------------|-------------------------------------|--------------------|--------------------|------|--------------------|--------------------|-----------------------|--------------------|--------------------|--------------|------|------|-------------------------|---------|
| | terv | tény | terv | tény | terv | tény | terv | tény | terv | tény | terv | tény | terv | tény | terv | tény | terv | tény | terv | tény | terv | tény | terv | tény | terv | tény | terv | tény | terv | tény | terv | tény | terv | tény | terv | tény | | |
| | db | saját ellenőri nap | külső ellenőri nap | db | saját ellenőri nap | külső ellenőri nap | db | saját ellenőri nap | külső ellenőri nap | db | saját ellenőri nap | külső ellenőri nap | db | saját ellenőri nap | külső ellenőri nap | db | saját ellenőri nap | külső ellenőri nap | db | saját ellenőri nap | külső ellenőri nap | db | saját ellenőri nap | külső ellenőri nap | db | saját ellenőri nap | külső ellenőri nap | db | saját ellenőri nap | külső ellenőri nap | db | saját ellenőri nap | külső ellenőri nap | ellenőri nap | | | | |
| Megye összesen (I.+II.) | 24,0 | 27,0 | 495,0 | 452,0 | 0,0 | 0,0 | 23,0 | 22,0 | 462,0 | 471,0 | 0,0 | 0,0 | 8,0 | 7,0 | 295,0 | 240,0 | 0,0 | 0,0 | 4,0 | 3,0 | 84,0 | 64,0 | 0,0 | 0,0 | 1,0 | 2,0 | 40,0 | 35,0 | 0,0 | 0,0 | 60,0 | 61,0 | 1 376,0 | 1 262,0 | 0,0 | 0,0 | 1 376,0 | 1 262,0 |
| I. Önkormányzati Hivatal összesen | 8,0 | 9,0 | 230,0 | 200,0 | 0,0 | 0,0 | 6,0 | 6,0 | 225,0 | 215,0 | 0,0 | 0,0 | 4,0 | 3,0 | 185,0 | 130,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 1,0 | 1,0 | 40,0 | 25,0 | 0,0 | 0,0 | 19,0 | 19,0 | 680,0 | 570,0 | 0,0 | 0,0 | 680,0 | 570,0 |
| aa) Saját szervezetnél | 4,0 | 4,0 | 100,0 | 120,0 | | | 3,0 | 3,0 | 75,0 | 80,0 | | | | | | | | | | | | | | | 1,0 | 1,0 | 40,0 | 25,0 | | | 8,0 | 8,0 | 215,0 | 225,0 | 0,0 | 0,0 | 215,0 | 225,0 |
| ab) Irányított szerveknél | 4,0 | 3,0 | 130,0 | 60,0 | | | 3,0 | 3,0 | 150,0 | 135,0 | | | 4,0 | 3,0 | 185,0 | 130,0 | | | | | | | | | | | | | | | 11,0 | 9,0 | 465,0 | 325,0 | 0,0 | 0,0 | 465,0 | 325,0 |
| ac) Egyéb ellenőrzések | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| b) Soron kívüli ellenőrzések | | 2,0 | | 20,0 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | 2,0 | | 20,0 | | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 20,0 |
| c) Terven felüli ellenőrzések | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | 0,0 | | 0,0 | | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| II. Irányított szervek összesen | 16,0 | 18,0 | 265,0 | 252,0 | 0,0 | 0,0 | 17,0 | 16,0 | 237,0 | 256,0 | 0,0 | 0,0 | 4,0 | 4,0 | 110,0 | 110,0 | 0,0 | 0,0 | 4,0 | 3,0 | 84,0 | 64,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 1,0 | 0,0 | 10,0 | 0,0 | 0,0 | 41,0 | 42,0 | 696,0 | 692,0 | 0,0 | 0,0 | 696,0 | 692,0 |
| 1. Integrált Szociális Intézmény | 0,0 | 3,0 | 0,0 | 19,0 | 0,0 | 0,0 | 12,0 | 11,0 | 118,0 | 117,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 12,0 | 14,0 | 118,0 | 136,0 | 0,0 | 0,0 | 118,0 | 136,0 |
| aa) Saját szervezetnél | | | | | | | 1,0 | 1,0 | 20,0 | 20,0 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | 1,0 | 1,0 | 20,0 | 20,0 | 0,0 | 0,0 | 20,0 | 20,0 |
| ab) Irányított szerveknél | | | | | | | 11,0 | 9,0 | 98,0 | 87,0 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | 11,0 | 9,0 | 98,0 | 87,0 | 0,0 | 0,0 | 98,0 | 87,0 |
| ac) Egyéb ellenőrzések | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| b) Soron kívüli ellenőrzések | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | 0,0 | | 0,0 | | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| c) Terven felüli ellenőrzések | | 3,0 | | 19,0 | | | | 1,0 | | 10,0 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | 4,0 | | 29,0 | | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 29,0 |
| 2. Szent László Szakképző Iskola | 12,0 | 12,0 | 120,0 | 128,0 | 0,0 | 0,0 | 5,0 | 4,0 | 119,0 | 99,0 | 0,0 | 0,0 | 2,0 | 2,0 | 30,0 | 30,0 | 0,0 | 0,0 | 4,0 | 3,0 | 84,0 | 64,0 | 0,0 | 0,0 | | 1,0 | | 10,0 | 0,0 | 0,0 | 23,0 | 22,0 | 353,0 | 331,0 | 0,0 | 0,0 | 353,0 | 331,0 |
| aa) Saját szervezetnél | 12,0 | 12,0 | 120,0 | 128,0 | | | 5,0 | 4,0 | 119,0 | 99,0 | | | 2,0 | 2,0 | 30,0 | 30,0 | | | 4,0 | 3,0 | 84,0 | 64,0 | | | | | | | | | 23,0 | 21,0 | 353,0 | 321,0 | 0,0 | 0,0 | 353,0 | 321,0 |
| ab) Irányított szerveknél | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| ac) Egyéb ellenőrzések | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| b) Soron kívüli ellenőrzések | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | 1,0 | | 10,0 | | | | 1,0 | | 10,0 | | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 10,0 |
| c) Terven felüli ellenőrzések | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | 0,0 | | 0,0 | | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| 3. Balassa János Kórház | 4,0 | 3,0 | 145,0 | 105,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 1,0 | 0,0 | 40,0 | 0,0 | 0,0 | 2,0 | 2,0 | 80,0 | 80,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 6,0 | 6,0 | 225,0 | 225,0 | 0,0 | 0,0 | 225,0 | 225,0 |
| aa) Saját szervezetnél | 4,0 | 2,0 | 145,0 | 70,0 | | | | | | | | | 2,0 | 2,0 | 80,0 | 80,0 | | | | | | | | | | | | | | | 6,0 | 4,0 | 225,0 | 150,0 | 0,0 | 0,0 | 225,0 | 150,0 |
| ab) Irányított szerveknél | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| ac) Egyéb ellenőrzések | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| b) Soron kívüli ellenőrzések | | 1,0 | | 35,0 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | 1,0 | | 35,0 | | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 35,0 |
| c) Terven felüli ellenőrzések | | | | | | | | 1,0 | | 40,0 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | 1,0 | | 40,0 | | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 40,0 |
| 4. Irányított költségvetési | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| aa) Saját szervezetnél | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| ab) Irányított szerveknél | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| ac) Egyéb ellenőrzések | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| b) Soron kívüli ellenőrzések | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | 0,0 | | 0,0 | | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| c) Terven felüli ellenőrzések | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | 0,0 | | 0,0 | | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |

Tevékenységek

3. számú melléklet

| Tolna Megyei Önkormányzat | | Ellenőrzések összesen | | | | Tanácsadás | | | | | | Képzés | | | | Egyéb tevékenység | | | | Saját kapacitás összesen | | Külső kapacitás összesen | | Kapacitás összesen | |
|--------------------------------|---------------------------------------|-----------------------|---------|--------------------|------|------------|------|-----------------|------|-----------------|------|-----------------|------|-----------------|------|-------------------|-------|-----------------|------|--------------------------|---------|--------------------------|------|--------------------|---------|
| | | terv | tény | terv | tény | terv | tény | terv | tény | terv | tény | terv | tény | terv | tény | terv | tény | terv | tény | terv | tény | terv | tény | terv | tény |
| | | saját ellenőri nap | | külső ellenőri nap | | db | | saját embernapi | | külső embernapi | | saját embernapi | | külső embernapi | | saját embernapi | | külső embernapi | | saját embernapi | | külső embernapi | | embernapi | |
| Megye összesen (I.+II.) | | 1 376,0 | 1 262,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 1,0 | 0,0 | 20,0 | 0,0 | 0,0 | 74,0 | 67,0 | 0,0 | 0,0 | 183,0 | 144,0 | 0,0 | 0,0 | 1 633,0 | 1 493,0 | 0,0 | 0,0 | 1 633,0 | 1 493,0 |
| I. | Megyei Önkormányzati Hivatal összesen | 680,0 | 570,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 63,0 | 50,0 | 0,0 | 0,0 | 76,0 | 76,0 | 0,0 | 0,0 | 819,0 | 696,0 | 0,0 | 0,0 | 819,0 | 696,0 |
| aa) | Saját szervezetnél | 215,0 | 225,0 | 0,0 | 0,0 | | | | | | | 63,0 | 50,0 | | | 76,0 | 76,0 | | | 354,0 | 351,0 | 0,0 | 0,0 | 354,0 | 351,0 |
| ab) | Irányított szerveknél | 465,0 | 325,0 | 0,0 | 0,0 | | | | | | | | | | | | | | | 465,0 | 325,0 | 0,0 | 0,0 | 465,0 | 325,0 |
| ac) | Egyéb ellenőrzések | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | | | | | | | | | | | | | | | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| b) | Soron kívüli kapacitás | 0,0 | 20,0 | 0,0 | 0,0 | | | | | | | | | | | | | | | 0,0 | 20,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 20,0 |
| c) | Terven felüli kapacitás | | 0,0 | | 0,0 | | | | | | | | | | | | | | | | 0,0 | | 0,0 | | 0,0 |
| II. | Irányított szervek összesen | 696,0 | 692,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 1,0 | 0,0 | 20,0 | 0,0 | 0,0 | 11,0 | 17,0 | 0,0 | 0,0 | 107,0 | 68,0 | 0,0 | 0,0 | 814,0 | 797,0 | 0,0 | 0,0 | 814,0 | 797,0 |
| 1. | <i>Integrált Szociális Intézmény</i> | 118,0 | 136,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 6,0 | 6,0 | 0,0 | 0,0 | 23,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 147,0 | 142,0 | 0,0 | 0,0 | 147,0 | 142,0 |
| aa) | Saját szervezetnél | 20,0 | 20,0 | 0,0 | 0,0 | | | | | | | 6,0 | 6,0 | | | 23,0 | 0,0 | | | 49,0 | 26,0 | 0,0 | 0,0 | 49,0 | 26,0 |
| ab) | Irányított szerveknél | 98,0 | 87,0 | 0,0 | 0,0 | | | | | | | | | | | 0,0 | | | | 98,0 | 87,0 | 0,0 | 0,0 | 98,0 | 87,0 |
| ac) | Egyéb ellenőrzések | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | | | | | | | | | | | | | | | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| b) | Soron kívüli kapacitás | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | | | | | | | | | | | | | | | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| c) | Terven felüli kapacitás | | 29,0 | | 0,0 | | | | | | | | | | | | | | | | 29,0 | | 0,0 | | 29,0 |
| 2. | <i>Szent László Szakképző Iskola</i> | 353,0 | 331,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 1,0 | 0,0 | 20,0 | 0,0 | 0,0 | 4,0 | 10,0 | 0,0 | 0,0 | 80,0 | 64,0 | 0,0 | 0,0 | 437,0 | 425,0 | 0,0 | 0,0 | 437,0 | 425,0 |
| aa) | Saját szervezetnél | 353,0 | 321,0 | 0,0 | 0,0 | | 1,0 | | 20,0 | | | 4,0 | 10,0 | | | 80,0 | 64,0 | | | 437,0 | 415,0 | 0,0 | 0,0 | 437,0 | 415,0 |
| ab) | Irányított szerveknél | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | | | | | | | | | | | | | | | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| ac) | Egyéb ellenőrzések | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | | | | | | | | | | | | | | | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| b) | Soron kívüli kapacitás | 0,0 | 10,0 | 0,0 | 0,0 | | | | | | | | | | | | | | | 0,0 | 10,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 10,0 |
| c) | Terven felüli kapacitás | | 0,0 | | 0,0 | | | | | | | | | | | | | | | | 0,0 | | 0,0 | | 0,0 |
| 3. | <i>Balassa János Kórház</i> | 225,0 | 225,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 1,0 | 1,0 | 0,0 | 0,0 | 4,0 | 4,0 | 0,0 | 0,0 | 230,0 | 230,0 | 0,0 | 0,0 | 230,0 | 230,0 |
| aa) | Saját szervezetnél | 225,0 | 150,0 | 0,0 | 0,0 | | | | | | | 1,0 | 1,0 | | | 4,0 | 4,0 | | | 230,0 | 155,0 | 0,0 | 0,0 | 230,0 | 155,0 |
| ab) | Irányított szerveknél | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | | | | | | | | | | | | | | | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| ac) | Egyéb ellenőrzések | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | | | | | | | | | | | | | | | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| b) | Soron kívüli kapacitás | 0,0 | 35,0 | 0,0 | 0,0 | | | | | | | | | | | | | | | 0,0 | 35,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 35,0 |
| c) | Terven felüli kapacitás | | 40,0 | | 0,0 | | | | | | | | | | | | | | | | 40,0 | | 0,0 | | 40,0 |
| 4. | <i>Irányított költségvetési szerv</i> | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| aa) | Saját szervezetnél | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | | | | | | | | | | | | | | | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| ab) | Irányított szerveknél | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | | | | | | | | | | | | | | | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| ac) | Egyéb ellenőrzések | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | | | | | | | | | | | | | | | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| b) | Soron kívüli kapacitás | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | | | | | | | | | | | | | | | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| c) | Terven felüli kapacitás | | 0,0 | | 0,0 | | | | | | | | | | | | | | | | 0,0 | | 0,0 | | 0,0 |

Intézkedések megvalósítása

4. számú melléklet

| Tolna Megyei Önkormányzat | Előző év(ek)ről áthúzódó intézkedések | Tárgyévi intézkedések | Ebből végrehajtott | Megvalósítási arány | Nem konkrét határidejű intézkedések |
|--|---------------------------------------|-----------------------|--------------------|---------------------|-------------------------------------|
| | | db | | % | db |
| Megye összesen (I.+II.) | 19,0 | 360,0 | 345,0 | 91,0 | 13,0 |
| I. Önkormányzati Hivatal összesen | | 1,0 | 1,0 | 100,0 | |
| II. Irányított szervek összesen | 19,0 | 359,0 | 344,0 | 91,0 | 13,0 |
| 1. <i>Integrált Szociális Intézmény</i> | | 52,0 | 52,0 | 100,0 | 7,0 |
| 2. <i>Egységes Gyógypedagógiai Módszertani Intézmény</i> | | 22,0 | 22,0 | 100,0 | |
| 3. <i>Szent László Szakképző Iskola</i> | | 15,0 | 15,0 | 100,0 | 3,0 |
| 4. <i>Sztárai Mihály Gimnázium</i> | | 10,0 | 10,0 | 100,0 | |
| 5. <i>Tolnai Lajos Német Nemzetiségi és Kéttannyelvű Gimnázium</i> | | 7,0 | 7,0 | 100,0 | |
| 6. <i>Móra Ferenc Általános Iskola</i> | | 2,0 | 2,0 | 100,0 | |
| 7. <i>Wosinsky Mór Megyei Múzeum</i> | | 18,0 | 9,0 | 50,0 | |
| 8. <i>Tolna Megyei Levéltár</i> | | 4,0 | 4,0 | 100,0 | |
| 9. <i>Illyés Gyula Megyei Könyvtár</i> | | 4,0 | 4,0 | 100,0 | 2,0 |
| 10. <i>Általános Művelődési Központ</i> | | 3,0 | 3,0 | 100,0 | |
| 11. <i>Magyarországi Német Színház</i> | | 3,0 | 3,0 | 100,0 | |
| 12. <i>Gyermekvédelmi Igazgatóság</i> | 3,0 | 97,0 | 94,0 | 94,0 | 1,0 |
| 13. <i>Balassa János Kórház</i> | 16,0 | 122,0 | 119,0 | 86,2 | |