

Művelődési GAMESZ  
Szombathely, Nádassy F.u.4.  
Ikt.sz.: 101/2012.

ÉVES ELLENŐRZÉSI TERV  
2013.

Ellenőrzési tervet megalapozó elemzés címe, időpontja		Ellenőrzési tervet megalapozó kockázatelemzés címe, időpontja	
		Műv. Gamesz és intézményei gazdálk. főbb kock.elemzése 2012.10.05. Magas kockázatúnak minősített területek: ktg.vetési kiadások és bevételek tervezése és felhasználása; eszközökkel-forrásokkal való gazdálkodás; munkaerőgazdálkodás;	
<b>Ellenőrzendő folyamatok és szervezeti egységek</b>	<b>Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés célja, módszere, tárgya, ellenőrizendő időszak) (1)</b>	<b>Azonosított kockázati tényezők (2)</b>	<b>Az ellenőrzés típusa (3)</b>
A Művelődési GAMESZ technikai dolgozók besorolásának, közalk.jogv.-ban töltött idő számításának vizsgálata.	<b>Cél:</b> technikai dolgozók besorolása összhangban legyen a Kjt-vel. <b>Tárgya:</b> technikai dolgozók személyi anyaga <b>Ellenőrizendő időszak:</b> 2012. év <b>Ellenőrzés módszerei:</b> Dokumentum alapú ellenőrzés	<ul style="list-style-type: none"> <li>Közalkalmazottak jogállásáról szóló 1992. XXXIII. Tv.</li> </ul>	szabályszerűségi
			<b>Az ellenőrzés ütemezése (4)</b>
			<b>Erőforrás szükségletek (5)</b>
			<b>Ellenőrzés végrehajtása:</b> 2013. I. negyedév <b>Jelentés:</b> Negyedévet követő hónap 10-ig

Ellenőrzendő folyamatok és szervezeti egységek	Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés célja, módszere, tárgya, ellenőrizendő időszak) (1)	Azonosított kockázati tényezők (2)	Az ellenőrzés típusa (3)	Az ellenőrzés ütemezése (4)	Erőforrás szükségletek (5)
Óvodáskorú és általános iskoláskorú gyermekek étkezési térítési díjának, nyilvántartásának vizsgálata	<p><b>Cél:</b> túlfizetések, hátralékok helyes elszámolása, térítési díjak bankszámlára való befizetése</p> <p><b>Tárgya:</b> havonkénti csoportok étkezési nyilvántartása, befiz. Nyugták, csekkek</p> <p><b>Ellenőrizendő időszak:</b> 2013. jan-dec.</p> <p><b>Ellenőrzés módszerei:</b> Dokumentum alapú ellenőrzés</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Túlfizetések, hátralékok kiszámítása, átvezetése</li> <li>Térítési díjak beszedése, feladása</li> </ul>	Pénzügyi szabályszerűségi	<p><b>Ellenőrzés végrehajtása:</b> 2013. jan-dec.</p> <p><b>Jelentés:</b> Minden negyedévet követő hónap 20-ig.</p>	Havonta 15 munkanap (1,5 ellenőr)
Műv.Gamez és intézményei 2013.évi működési költségvetésének ellenőrzése	<p><b>Cél:</b> a működési költségek és bevételek alakulása a tervezéshez képest I-X. hó</p> <p><b>Tárgya:</b> a költségvetéshez viszonyított teljesítés</p> <p><b>Ellenőrizendő időszak:</b> 2013.01.01.-10.31.</p> <p><b>Ellenőrzés módszerei:</b> dokumentum alapú ellenőrzés</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Költségütlépés év közben</li> <li>Bevételekiesés, többlet év közben</li> </ul>	Rendszerellenőrzés	<p><b>Ellenőrzés végrehajtása:</b> 2013. november</p> <p><b>Jelentés:</b> 2013. december 05.</p>	21 munkanap (1,5 ellenőr)
Tanácsadói tevékenység	<p><b>Cél:</b> a vezető támogatása, konzultáció, javaslatok</p>				12 munkanap 1 ellenőr

Ellenőrzendő folyamatok és szervezeti egységek	Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés célja, módszere, tárgya, ellenőrizendő időszak) (1)	Azonosított kockázati tényezők (2)	Az ellenőrzés típusa (3)	Az ellenőrzés ütemezése (4)	Erőforrás szükségletek (5)
Soron kívüli ellenőrzés	A költségvetési szerv vezetője ill. a belső ellenőrzési vezető kezdeményezésére				60 munkanap 1,5 ellenőr
Szakmai továbbképzések					2 munkanap 2 ellenőr

1. Ellenőrzés módszere a 370/2011. (XII.31.) kormányrendelet alapján.
2. Csatolt alátámasztó dokumentumok: az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések, különösen a kockázatelemzés dokumentumai.
3. A 370/2011.(XII.31.) kormányrendelet 22. §.(3). alapján.
4. Az ellenőrzések időtartama és az ellenőrzési jelentések elkészítésének határideje.
5. Az ellenőrzésekhez rendelt becsült ellenőrzési erőforrások: becsült időszükséglet és emberi erőforrás.

Dátum: Szombathely, 2012. október 08.

Készítette: *Sebestyén Pethő Andrea*  
Sebestyén Pethő Andrea  
belső ellenőrzési vezető



Jóváhagyta:

*Imréné Erényi Katalin*  
Imréné Erényi Katalin  
igazgató

**„ARANYHÍD” NEVELÉSI-OKTATÁSI INTEGRÁCIÓS KÖZPONT**  
SZOMBATHELY, DÓZSA GY.U.6.TELEFON: 94/327-955

**ÉVES ELLENŐRZÉSI TERV**  
2013.

Ellenőrzési tervet megalapozó elemzés címe, időpontja		Ellenőrzési tervet megalapozó kockázatelemzés címe, időpontja			
		„Aranyhíd” Nev.Okt.Integr.Kp. gazdálk.fő kock elemzése 2012.10.05. Magas kockázatúnak minősített területek: kgt.vetési kiadások és bevételek tervezése és felhasználása; eszközökkel-forrásokkal való gazdálkodás;			
Ellenőrzendő folyamatok és szervezeti egységek	Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés célja, módszere, tárgya, ellenőrizendő időszak) (1)	Azonosított kockázati tényezők (2)	Az ellenőrzés típusa (3)	Az ellenőrzés ütemezése (4)	Erőforrás szükségletek (5)
A 2011-2012. évben fogadott szakképzési hozzájárulásból vásárolt eszközök elszámolása, nyilvántartása.	<b>Cél:</b> szakképzési hozzájárulás felhasználásának és dokumentálásának vizsgálata <b>Tárgya:</b> hozzájárulás fogadásának, felhasználásának bizonylatai, tárgyi eszköz nyilvántartás <b>Ellenőrizendő időszak:</b> 2011. – 2012. év <b>Ellenőrzés módszerei</b> dokumentum alapú ellenőrzés	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Szakképzési törvényi előírásoknak való megfelelés</li> <li>• Tárgyi eszköz nyilvántartás</li> </ul>	Pénzügyi, szabályszerűségi	<b>Ellenőrzés végrehajtása:</b> 2013. április hónap <b>Jelentés:</b> Ellenőrzést követő 5.munkanap	5 munkanap (1 ellenőr)

Ellenőrzendő folyamatok és szervezeti egységek	Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés célja, módszere, tárgya, ellenőrizendő időszak) (1)	Azonosított kockázati tényezők (2)	Az ellenőrzés típusa (3)	Az ellenőrzés ütemezése (4)	Erőforrás szükségletek (5)
Étkezési térítési díjak ellenőrzése	<p><b>Cél:</b> túlfiz., hátralékok elszámolása, tér. díjak befiz.</p> <p><b>Tárgya:</b> étkezők nyilvántartása, befizetési nyugták, csekkek</p> <p><b>Ellenőrizendő időszak:</b> 2013. április-május</p> <p><b>Ellenőrzés módszerei:</b> Dokumentum alapú ellenőrzés</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Étkezés térítési díj, hátralék számítása, figyelembe vétele következő hónapban</li> <li>• Étkezési térítési díjak beszedése, feladása</li> </ul>	Pénzügyi, szabályszerűségi	<p><b>Ellenőrzés végrehajtása:</b> 2013. június</p> <p><b>Jelentés:</b> Ellenőrzést követő 5. munkanap</p>	5 munkanap (1 ellenőr)
Aranyhíd Nevelési-Oktatási Integrációs Kp. 2013. évi költségvetésének ellenőrzése	<p><b>Cél:</b> a működési költségek és bevételek alakulása I-X. hónapban a tervezéshez képest</p> <p><b>Tárgya:</b> a tervezéshez viszonyított teljesítés</p> <p><b>Ellenőrizendő időszak:</b> 2013.01.01.-2013.10.31.</p> <p><b>Ellenőrzés módszerei:</b> dokumentum alapú ellenőrzés</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Költségtülpelés év közben</li> <li>• Bevételekiesés, többlet év közben</li> </ul>	Rendszerellenőrzés	<p><b>Ellenőrzés végrehajtása:</b> 2013. november hónap</p> <p><b>Jelentés:</b> Ellenőrzést követő 5. munkanap</p>	5 munkanap (1 ellenőr)

Ellenőrzendő folyamatok és szervezeti egységek	Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés célja, módszere, tárgya, ellenőrizendő időszak) (1)	Azonosított kockázati tényezők (2)	Az ellenőrzés típusa (3)	Az ellenőrzés ütemezése (4)	Erőforrás szükségletek (5)
Közbeszerzési eljárás	<u>Cél:</u> közbeszerzési eljárás szabályosságának ellenőrzése <u>Tárgya:</u> dokumentációk és határidők valamint az eljárás lefolytatása <u>Ellenőrizendő időszak:</u> 2013. év <u>Ellenőrzés módszerei:</u> Dokumentumok megtekintése	<ul style="list-style-type: none"> <li>Áht. 120/A. §.(3) bek. alapján</li> </ul>	Pénzügyi, szabályszerűségi	<u>Ellenőrzés végrehajtása:</u> Közb. eljárás lefolytatását követően <u>Jelentés:</u> Ellenőrzést követő 5. munkanap	5 munkanap (1 ellenőr)
Tanácsadói tevékenység	<u>Cél:</u> a vezető támogatása, konzultáció, javaslatok				4 munkanap 1 ellenőr
Soron kívüli ellenőrzés	A költségvetési szerv vezetője ill. a belső ellenőrzési vezető kezdeményezésére				5 munkanap 1 ellenőr

- Ellenőrzés módszere a 370/2011. (XII.31.) kormányrendelet alapján.
- Csatolt alátámasztó dokumentumok: az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések, különösen a kockázatelemzés dokumentumai.
- A 370/2011. (XII.31.) kormányrendelet 22. §.(3). alapján.
- Az ellenőrzések időtartama és az ellenőrzési jelentések elkészítésének határideje.
- Az ellenőrzésekhez rendelt becsült ellenőrzési erőforrások: becsült időszükséglet és emberi erőforrás.

Dátum: Szombathely, 2012. október 08.

Készítette: *Sebestyén Pethő Andrea*  
Sebestyén Pethő Andrea  
belső ellenőrzési vezető

Jóváhagyta:

*Horváth Róbert*  
igazgató



SZOMBATHELYI MŰSZAKI SZAKKÉPZŐ ISKOLA ÉS KOLLÉGIUM

ÉVES ELLENŐRZÉSI TERV  
2013.

Ezen terv a korábbi években elvégzett ellenőrzések tapasztalatait és a 2013. évre vonatkozó kockázatelemzés eredményének figyelembe vételével készült.\*

Ellenőrzendő államháztartási szervezet/ költségvetési szerv	Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés célja, tárgya, ellenőrzött időszak)	Az ellenőrzés típusa (**)	Az ellenőrzés ütemezése (***)	Erőforrás szükségletek (****)
Szombathelyi Műszaki Szakképző Iskola és Kollégium	<p><b>Ellenőrzés célja:</b> annak megállapítása, hogy a gépjármű elszámolások rendje megfelel-e a hatályos jogszabályoknak és a helyi szabályozásnak</p> <p><b>Ellenőrzés tárgya:</b> gépjármű elszámolás rendjének vizsgálata</p> <p><b>Ellenőrizendő időszak:</b> 2012. költségvetési év, illetve a vizsgálatig lezárt negyedév</p>	Szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés	<p>Az ellenőrzés végrehajtása: 2013. II. negyedév</p> <p>Jelentés készítése: 2013. június 20.</p>	<p>A külső szolgáltató által kerül meghatározásra. Tervezett szükséglet: 10 belső ellenőri nap</p>
Szombathelyi Műszaki Szakképző Iskola és Kollégium	<p><b>Ellenőrzés célja:</b> a mérleg alátámasztás érdekében lefolytatott leltározási és ezt megelőzően selejtezési eljárások lefolytatása és dokumentálása megfelelő-e a jogszabályi előírásoknak</p> <p><b>Ellenőrzés tárgya:</b> leltározási és selejtezési eljárások lefolytatásának vizsgálata</p> <p><b>Ellenőrizendő időszak:</b> 2012. költségvetési év</p>	Szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés	<p>Az ellenőrzés végrehajtása: 2013. IV. negyedév</p> <p>Jelentés készítése: 2013. december 20.</p>	<p>A külső szolgáltató által kerül meghatározásra. Tervezett szükséglet: 10 belső ellenőri nap</p>
Soron kívüli vizsgálat és tanácsadás				<p>Rendelkezésre álló időkeret: 10 belső ellenőri nap</p>

\* Alátámasztó dokumentumok: az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések, különösen a kockázatelemzés dokumentumai.  
 \*\* A 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet alapján.

- \*\*\* Az ellenőrzések időtartama és az ellenőrzési jelentések elkészítésének határideje.  
\*\*\*\* Az ellenőrzésekhez rendelt becsült ellenőrzési erőforrások: becsült időszükséglet és emberi erőforrás.

Készítette:

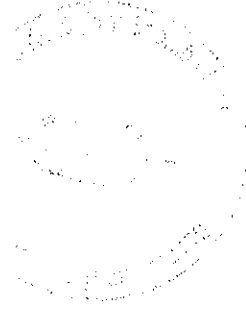
Dátum: 2012. 10. 10.

.....  
Dr. Hosszúné Szántó Anita  
belső ellenőrzési vezető

Jóváhagyta:

Dátum: Szociálisbiztonsági 2012. 10. 10.

.....  
Balogh Gabriella  
Intézményvezető





ÉLELMISZERIPARI ÉS FÖLDMÉRÉSI SZAKKÉPZŐ ISKOLA ÉS KOLLÉGIUM SZOMBATHELY

ÉVES ELLENŐRZÉSI TERV  
2013.

Ezen terv a korábbi években elvégzett ellenőrzések tapasztalatait és a 2013. évre vonatkozó kockázatelemzés eredményének figyelembe vételével készült.\*

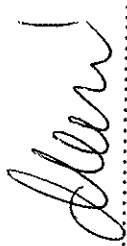
Ellenőrzendő államháztartási szervezet/ költségvetési szerv	Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés célja, tárgya, ellenőrzött időszak)	Az ellenőrzés típusa (**)	Az ellenőrzés ütemezése (***)	Erőforrás szükségletek (****)
Élelmiszeripari és Földmérési Szakképző Iskola és Kollégium	<p><u>Ellenőrzés célja:</u> annak megállapítása, hogy a gépjármű elszámolások rendje megfelel-e a hatályos jogszabályoknak és a helyi szabályozásnak</p> <p><u>Ellenőrzés tárgya:</u> gépjármű elszámolás rendjének vizsgálata</p> <p><u>Ellenőrizendő időszak:</u> 2012. költségvetési év, illetve a vizsgálatig lezárt negyedév</p>	Szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés	<p>Az ellenőrzés végrehajtása: 2013. II. negyedév</p> <p>Jelentés készítése: 2013. június 20.</p>	<p>A külső szolgáltató által kerül meghatározásra. Tervezett szükséglet: 10 belső ellenőri nap</p>
Élelmiszeripari és Földmérési Szakképző Iskola és Kollégium	<p><u>Ellenőrzés célja:</u> a mérleg alátámasztás érdekében lefolytatott leltározási és ezt megelőzően selejtezési eljárások lefolytatása és dokumentálása megfelele-e a jogszabályi előírásoknak</p> <p><u>Ellenőrzés tárgya:</u> leltározási és selejtezési eljárások lefolytatásának vizsgálata</p> <p><u>Ellenőrizendő időszak:</u> 2012. költségvetési év</p>	Szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés	<p>Az ellenőrzés végrehajtása: 2013. IV. negyedév</p> <p>Jelentés készítése: 2013. december 20.</p>	<p>A külső szolgáltató által kerül meghatározásra. Tervezett szükséglet: 10 belső ellenőri nap</p>
Soron kívüli vizsgálat és tanácsadás				<p>Rendelkezésre álló időkeret: 10 belső ellenőri nap</p>

\* Alátámasztó dokumentumok: az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések, különösen a kockázatelemzés dokumentumai.  
\*\* A 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet alapján.

\*\*\* Az ellenőrzések időtartama és az ellenőrzési jelentések elkészítésének határideje.  
\*\*\* Az ellenőrzésekhez rendelt becsült ellenőrzési erőforrások: becsült időszükséglet és emberi erőforrás.

Készítette:

Dátum: 2022. 08. 16.

  
.....  
Dr. Hosszúné Szántó Anita  
belső ellenőrzési vezető

Jóváhagyta:

Dátum: 2022. 10. 11.

  
.....  
Böcskei Imre  
Intézményvezető



Horváth Boldizsár Közgazdasági és Informatikai  
Szakközépiskola és Kollégium  
9700 Szombathely, Zrínyi I.u.12.

ÉVES ELLENŐRZÉSI TERV  
2013.

Ellenőrzési tervet megalapozó elemzés címe, időpontja		Ellenőrzési tervet megalapozó kockázatelemzés címe, időpontja			
		Horváth B. Közgazd.Szak.isk. gazdálk. főbb kock.elemzése 2012.10.05. Magas kockázatúnak minősített területek: ktg.vetési kiadások és bevételek tervezése és felhasználása; eszközökkel-forrásokkal való gazdálkodás;			
Ellenőrzendő folyamatok és szervezeti egységek	Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés célja, módszere, tárgya, ellenőrizendő időszak) (1)	Azonosított kockázati tényezők (2)	Az ellenőrzés típusa (3)	Az ellenőrzés ütemezése (4)	Erfőrrás szükségletek (5)
Horváth Boldizsár Közgazdasági és Informatikai Szakközépisk. 2012. évi nagyrértékű esz-közeletárának ellenőrzése	<b>Cél:</b> Leltározás szabályszerűségének ellenőrzése <b>Tárgya:</b> Nagyrértékű eszközök nyilvántartása <b>Ellenőrizendő időszak:</b> 2012. év <b>Ellenőrzés módszerei</b> dokumentum alapú ellenőrzés	<ul style="list-style-type: none"> <li>Leltározási szabályzat előírásainak betartása</li> <li>Vagyonnal visszaélés való</li> </ul>	Pénzügyi, szabályszerűségi	<b>Ellenőrzés végrehajtása:</b> 2013. I. negyedév <b>Jelentés:</b> Ellenőrzést követő 5.munkanap	5 munkanap (1 ellenőr)

Ellenőrzendő folyamatok és szervezeti egységek	Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés célja, módszere, tárgya, ellenőrizendő időszak) (1)	Azonosított kockázati tényezők (2)	Az ellenőrzés típusa (3)	Az ellenőrzés ütemezése (4)	Erőforrás szükségletek (5)
Házipénztár ellenőrzése	<p><b>Cél:</b> Pénztár szabályszerű működésének vizsgálata.  <b>Tárgya:</b> Bevételi, kiadási bizonylatok, pénztárjelentés  <b>Ellenőrizendő időszak:</b> 2013. április hó  <b>Ellenőrzés módszerei:</b> Dokumentum alapú ellenőrzés</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Pénztárbizonylatok hiányossága</li> <li>• Pénztárjelentés szabályszerűsége</li> <li>• Pénzkészlet egyezősége</li> <li>• Szabályzatban meghatározott max. pénzkészlet</li> </ul>	Pénzügyi, szabályszerűségi	<p><b>Ellenőrzés végrehajtása:</b> 2013. május</p> <p><b>Jelentés:</b> Ellenőrzést követő 5. munkanap</p>	5 munkanap (1 ellenőr)
Horváth Boldizsár és Kőzgazdasági Informatikai Szakközépisk. és Kollégium 2013. évi költségvetésének ellenőrzése	<p><b>Cél:</b> a működési költségek és bevételek alakulása I-X. hónapban a tervezéshez képest  <b>Tárgya:</b> a tervezéshez viszonyított teljesítés  <b>Ellenőrizendő időszak:</b> 2013.01.01.-2013.10.31.  <b>Ellenőrzés módszerei:</b> dokumentum alapú ellenőrzés</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Költségátúllépés év közben</li> <li>• Bevételkiesés, többlet év közben</li> </ul>	Rendszerellenőrzés	<p><b>Ellenőrzés végrehajtása:</b> 2013. november hónap</p> <p><b>Jelentés:</b> Ellenőrzést követő 5. munkanap</p>	5 munkanap (1 ellenőr)

Ellenőrzendő folyamatok és szervezeti egységek	Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés célja, módszere, tárgya, ellenőrizendő időszak) (1)	Azonosított kockázati tényezők (2)	Az ellenőrzés típusa (3)	Az ellenőrzés ütemezése (4)	Erforrás szükségletek (5)
Közbeszerzési eljárás	<p><b>Cél:</b> közb. eljárás szabályosságának ellenőrzése</p> <p><b>Tárgya:</b> dokumentációk és határidők valamint az eljárás lefolytatása</p> <p><b>Ellenőrizendő időszak:</b> 2013. év</p> <p><b>Ellenőrzés módszerei:</b> Dokumentumok megtekintése</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Áht. 120/A. §.(3) bek. alapján</li> </ul>	Pénzügyi, szabályszerűségi	<p><b>Ellenőrzés végrehajtása:</b> Közb. eljárást követően</p> <p><b>Jelentés:</b> Ellenőrzést követő 5. munkanap</p>	5 munkanap (1 ellenőr)
Soron ellenőrzés	A költségvetési szerv vezetője ill. a belső ellenőrzési vezető kezdeményezésére				5 munkanap (1 ellenőr)

- Ellenőrzés módszere a 370/2011. (XII.31.) kormányrendelet alapján.
- Csatolt alátámasztó dokumentumok: az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések, különösen a kockázatelemzés dokumentumai.
- A 370/2011. (XII.31.) kormányrendelet 22. §.(3). alapján.
- Az ellenőrzések időtartama és az ellenőrzési jelentések elkészítésének határideje.
- Az ellenőrzésekhez rendelt becsült ellenőrzési erőforrások: becsült időszükséglet és emberi erőforrás.

Dátum: Szombathely, 2012. október 08.

Készítette: *Sebestyén Pethő Andrea*  
Sebestyén Pethő Andrea  
belső ellenőrzési vezető

Jóváhagyta:

*Stangl Péter József*  
Stangl Pinter Márta  
igazgató



KERESKEDELMI ÉS VENDEGLÁTÓI SZAKKÉPZŐ ISKOLA ÉS KOLLÉGIUM SZOMBATHELY

ÉVES ELLENŐRZÉSI TERV  
2013.

Ezen terv a korábbi években elvégzett ellenőrzések tapasztalatait és a 2013. évre vonatkozó kockázatelemzés eredményének figyelembe vételével készült.\*

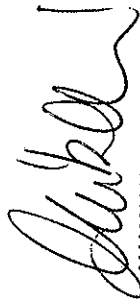
Ellenőrzendő államháztartási szervezet/ <sup>1/</sup> költségvetési szerv	Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés célja, tárgya, ellenőrzött időszak)	Az ellenőrzés típusa (**)	Az ellenőrzés ütemezése (***)	Erőforrás szükségletek (****)
Kereskedelmi és Vendéglátói Szakképző Iskola és Kollégium Szombathely	<u>Ellenőrzés célja:</u> annak megállapítása, hogy a gépjármű elszámolások rendje megfelel-e a hatályos jogszabályoknak és a helyi szabályozásnak <u>Ellenőrzés tárgya:</u> gépjármű elszámolás rendjének vizsgálata <u>Ellenőrzendő időszak:</u> 2012. költségvetési év, illetve a vizsgálatig lezárt negyedév	Szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés	Az ellenőrzés végrehajtása: 2013. II. negyedév Jelentés készítése: 2013. június 20.	A külső szolgáltató által kerül meghatározásra. Tervezett szükséglet: 10 belső ellenőri nap
Kereskedelmi és Vendéglátói Szakképző Iskola és Kollégium Szombathely	<u>Ellenőrzés célja:</u> a mérleg alátámasztás érdekében lefolytatott leltározási és ezt megelőzően selejtezési eljárások lefolytatása és dokumentálása megfelele-e a jogszabályi előírásoknak <u>Ellenőrzés tárgya:</u> leltározási és selejtezési eljárások lefolytatásának vizsgálata <u>Ellenőrzendő időszak:</u> 2012. költségvetési év	Szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés	Az ellenőrzés végrehajtása: 2013. IV. negyedév Jelentés készítése: 2013. december 20.	A külső szolgáltató által kerül meghatározásra. Tervezett szükséglet: 10 belső ellenőri nap
Soron kívüli vizsgálat és tanácsadás				Rendelkezésre álló időkeret: 10 belső ellenőri nap

\* Alátámasztó dokumentumok: az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések, különösen a kockázatelemzés dokumentumai.  
\*\* A 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet alapján.

\*\*\* Az ellenőrzések időtartama és az ellenőrzési jelentések elkészítésének határideje.  
\*\*\*\* Az ellenőrzésekhez rendelt becsült ellenőrzési erőforrások: becsült időszükséglet és emberi erőforrás.

Készítette:

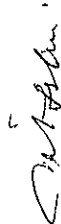
Dátum: *Székely, 2012. 10. 11.*



.....  
Dr. Hosszúné Szántó Anita  
belső ellenőrzési vezető

Jóváhagyta:

Dátum: *Székely, 2012. 10. 11.*



.....  
Fütő István  
Intézményvezető



MŰVÉSZETI SZAKKÖZÉPISKOLA

ÉVES ELLENŐRZÉSI TERV  
2013.

Ezen terv a korábbi években elvégzett ellenőrzések tapasztalatait és a 2013. évre vonatkozó kockázatelemzés eredményének figyelembe vételével készült.\*

Ellenőrzendő államháztartási szervezet/ költségvetési szerv	Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés célja, tárgya, ellenőrzött időszak)	Az ellenőrzés típusa (**)	Az ellenőrzés ütemezése (***)	Erőforrás szükségletek (****)
Művészeti Szakközépiskola	<u>Ellenőrzés célja:</u> annak megállapítása, hogy a gépjármű elszámolások rendje megfelel-e a hatályos jogszabályoknak és a helyi szabályozásnak <u>Ellenőrzés tárgya:</u> gépjármű elszámolás rendjének vizsgálata <u>Ellenőrzendő időszak:</u> 2012. költségvetési év, illetve a vizsgálatig lezárt negyedév	Szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés	Az ellenőrzés végrehajtása: 2013. II. negyedév Jelentés készítése: 2013. június 20.	A külső szolgáltató által kerül meghatározásra. Tervezett szükséglet: 10 belső ellenőri nap
Művészeti Szakközépiskola	<u>Ellenőrzés célja:</u> a mérleg alátámasztás érdekében lefolytatott leltározási és ezt megelőzően selejtezési eljárások lefolytatása és dokumentálása megfelelő-e a jogszabályi előírásoknak <u>Ellenőrzés tárgya:</u> leltározási és selejtezési eljárások lefolytatásának vizsgálata <u>Ellenőrzendő időszak:</u> 2012. költségvetési év	Szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés	Az ellenőrzés végrehajtása: 2013. IV. negyedév Jelentés készítése: 2013. december 20.	A külső szolgáltató által kerül meghatározásra. Tervezett szükséglet: 10 belső ellenőri nap
Soron kívüli vizsgálat és tanácsadás				Rendelkezésre álló időkeret: 10 belső ellenőri nap


\* Alátámasztó dokumentumok: az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések, különösen a kockázatelemzés dokumentumai.  
\*\* A 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet alapján.



- \*\*\* Az ellenőrzések időtartama és az ellenőrzési jelentések elkészítésének határideje.  
\*\*\*\* Az ellenőrzésekhez rendelt becsült ellenőrzési erőforrások: becsült időszükséglet és emberi erőforrás.

Készítette:

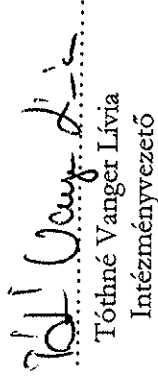
Dátum: *október 2012. 10. 09.*



Dr. Hosszúné Szántó Anita  
belső ellenőrzési vezető

Jóváhagyta:

Dátum: *október 2012. 10. 09.*



Tóthné Vanger Livia  
Intézményvezető

HERMAN OTTÓ KERTÉSZETI, KÖRNYEZETVÉDELMI, VADGAZDÁLKODÁSI SZAKKÉPZŐ ISKOLA ÉS  
KOLLÉGIUM SZOMBATHELY

ÉVES ELLENŐRZÉSI TERV  
2013.

Ezen terv a korábbi években elvégzett ellenőrzések tapasztalatait és a 2013. évre vonatkozó kockázatelemzés eredményének figyelembe vételével készült.\*

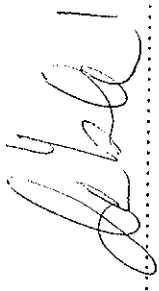
Ellenőrzendő államháztartási szervezet/ költségvetési szerv	Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés célja, tárgya, ellenőrzött időszak)	Az ellenőrzés típusa (**)	Az ellenőrzés ütemezése (***)	Erőforrás szükségletek (****)
Herman Ottó Kertészeti, Környezetvédelmi, Vadgazdálkodási Szakképző Iskola és Kollégium	<p><u>Ellenőrzés célja:</u> annak megállapítása, hogy a gépjármű elszámolások rendje megfelel-e a hatályos jogszabályoknak és a helyi szabályozásnak</p> <p><u>Ellenőrzés tárgya:</u> gépjármű elszámolás rendjének vizsgálata</p> <p><u>Ellenőrizendő időszak:</u> 2012. költségvetési év, illetve a vizsgálatig lezárt negyedév</p>	Szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés	<p>Az ellenőrzés végrehajtása: 2013. II. negyedév</p> <p>Jelentés készítése: 2013. június 20.</p>	A külső szolgáltató által kerül meghatározásra. Tervezett szükséglet: 10 belső ellenőri nap
Herman Ottó Kertészeti, Környezetvédelmi, Vadgazdálkodási Szakképző Iskola és Kollégium	<p><u>Ellenőrzés célja:</u> a mérleg alátámasztás érdekében lefolytatott leltározási és ezt megelőzően selejtezési eljárások lefolytatása és dokumentálása megfelelő-e a jogszabályi előírásoknak</p> <p><u>Ellenőrzés tárgya:</u> leltározási és selejtezési eljárások lefolytatásának vizsgálata</p> <p><u>Ellenőrizendő időszak:</u> 2012. költségvetési év</p>	Szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés	<p>Az ellenőrzés végrehajtása: 2013. IV. negyedév</p> <p>Jelentés készítése: 2013. december 20.</p>	A külső szolgáltató által kerül meghatározásra. Tervezett szükséglet: 10 belső ellenőri nap
Soron kívüli vizsgálat és tanácsadás				Rendelkezésre álló időkeret: 10 belső ellenőri nap

\* Alátámasztó dokumentumok: az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések, különösen a kockázatelemzés dokumentumai.  
\*\* A 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet alapján.

\*\*\* Az ellenőrzések időtartama és az ellenőrzési jelentések elkészítésének határideje.  
\*\*\*\* Az ellenőrzésekhez rendelt becsült ellenőrzési erőforrások: becsült időszükséglet és emberi erőforrás.

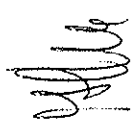
Készítette:

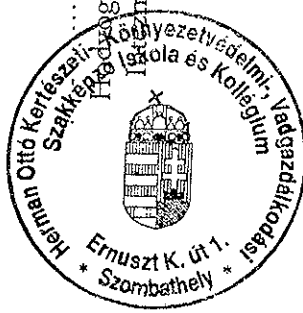
Dátum: 2012. 10. 09

  
.....  
Dr. Hosszúné Szántó Anitra  
belső ellenőrzési vezető

Jóváhagyta:

Dátum: 2012. 10. 09.

  
.....  
Hódosné Horváth Csaba  
belső ellenőrzési vezető



Hefele Menyhért Építő- és Faipari  
Szakképző Iskola  
Szombathely, Szent Márton u.77.

ÉVES ELLENŐRZÉSI TERV  
2013.

Ellenőrzési tervet megalapozó elemzés címe, időpontja	Ellenőrzési tervet megalapozó kockázatelemzés címe, időpontja
	Hefele M. Építő- és Faip. Szakk. gazdálk. főbb kock. elemzése 2012.10.05. Magas kockázatúnak minősített területek: ktg. vetési kiadások és bevételek tervezése és felhasználása; eszközökkel- forrásokkal való gazdálkodás;

Ellenőrzendő folyamatok és szervezeti egységek	Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés célja, módszere, tárgya, ellenőrizendő időszak) (1)	Azonosított kockázati tényezők (2)	Az ellenőrzés típusa (3)	Az ellenőrzés ütemezése (4)	Erőforrás szükségletek (5)
Házipénztár ellenőrzése	<u>Cél:</u> Pénztár szabályszerű működésének vizsgálata. <u>Tárgya:</u> Bevételi, kiadási bizonylatok, pénztárjelentés <u>Ellenőrizendő időszak:</u> 2013.március hó <u>Ellenőrzés módszerei:</u> Dokumentum alapú ellenőrzés	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Pénztárbizonylatok hiányossága</li> <li>• Pénztárjelentés szabályszerűsége</li> <li>• Pénzkészlet egyezősége</li> <li>• Szabályzatban meghatározott max. pénzkészlet</li> </ul>	Pénzügyi, szabályszerűségi	<u>Ellenőrzés végrehajtása:</u> 2013 .április  <u>Jelentés:</u> Ellenőrzést követő 5.munkanap	5 munkanap (1 ellenőr)

— 20 —

Ellenőrzendő folyamatok és szervezeti egységek	Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés célja, módszere, tárgya, ellenőrizendő időszak) (1)	Azonosított kockázati tényezők (2)	Az ellenőrzés típusa (3)	Az ellenőrzés ütemezése (4)	Erőforrás szükségletek (5)
<p>Hefele Építő- és Szakképző Iskola 2013.évi ktg.vetés ellenőrzése</p>	<p><b>Cél:</b> a működési költségek és bevételek alakulása I-X. hónapban a tervezéshez képest  <b>Tárgya:</b> a tervezéshez viszonyított teljesítés  <b>Ellenőrizendő időszak:</b> 2013.01.01.-2013.10.30.  <b>Ellenőrzés módszerei</b> dokumentum alapú ellenőrzés</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Költségűllépés év közben</li> <li>• Bevételkiesés, többlet év közben</li> </ul>	Rendszerellenőrzés	<p><b>Ellenőrzés végrehajtása:</b> 2013. november hónap</p> <p><b>Jelentés:</b> Ellenőrzést követő 5.munkanap</p>	5 munkanap (1 ellenőr)
Közbeszerzési eljárás	<p><b>Cél:</b> közbeszerzési eljárás szabályosságának ellenőrzése  <b>Tárgya:</b> dokumentációk és határidők valamint az eljárás lefolytatása  <b>Ellenőrizendő időszak:</b> 2012.év  <b>Ellenőrzés módszerei:</b> Dokumentumok megtekintése</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Áht. 120/A.§.(3) bek. alapján</li> </ul>	Pénzügyi, szabályszerűségi	<p><b>Ellenőrzés végrehajtása:</b> Köz.b.eljárás lefolytatását követően</p> <p><b>Jelentés:</b> Ellenőrzést követő 5.munkanap</p>	5 munkanap (1 ellenőr)
Scron ellenőrzés	A költségvetési szerv vezetője ill. a belső ellenőrzési vezető kezdeményezésére				5 munkanap (1 ellenőr)

1. Ellenőrzés módszere a 370/2011. (XII.31.) kormányrendelet alapján.
2. Csafolt alátámasztó dokumentumok: az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések, különösen a kockázatelemzés dokumentumai.
3. A 370/2011.(XII.31.) kormányrendelet 22. §.(3). alapján.
4. Az ellenőrzések időtartama és az ellenőrzési jelentések elkészítésének határideje.
5. Az ellenőrzésekhez rendelt becsült ellenőrzési erőforrások: becsült időszükséglet és emberi erőforrás.

Dátum: Szombathely, 2012. október 08.

Készítette:

*Sebestyén Pethő Andrea*  
Sebestyén Pethő Andrea  
belső ellenőrzési vezető

Jóváhagyta:



## NAGY LAJOS GIMNÁZIUM

ÉVES ELLENŐRZÉSI TERV  
2013.

## Ellenőrzési tervet megalapozó elemzések és a kockázatelemzés eredményének összefoglaló bemutatása

Információ gyűjtés 2013-2014 közötti ellenőrzési tervhez

Ellenőrizendő folyamatok és szervezeti egységek	A tervezett ellenőrzés tárgya, célja, ellenőrzött időszak	Az ellenőrzés típusa, az ellenőrzés tervezett ütemezése	Erőforrás szükséglet	Tanácsadó tevékenységre, azon kívüli ellenőrzésre, képzésekre tervezett kapacitás, egyéb tevékenységek
Bér és létszám gazdálkodás	<p><u>Cél:</u> a különféle írásos dokumentumok – munkaszerveződések, megbízások, munkaköri leírások, jelentési ívek, szabadság nyilvántartások megfelelő-e</p> <p><u>Tárgya:</u> a létszám és bér gazdálkodás, különös tekintettel a besorolások helyességére, az alpillétmények, munkáltatói döntési írtmények, egyéb juttatások alakulására, a munkaerő ellátottságon belüli a létszám alakulása, a fluktuáció és okai, a munkaidő kihasználtság, a létszámtervezés megalapozottsága, a feladatok és munkaerő képzettség kapcsolata.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• a munkaszervezési tevékenységen belül a munkaköri leírások, hatáskörök elosztása,</li> <li>• a foglalkoztatási formák,</li> <li>• a személyi juttatásokon belül a létszám és bér alap összhangja, a besorolások, a bér beállási szintek, a túlóra és egyéb költségterítések</li> </ul>	<p>Az ellenőrzés típusa: rendszerellenőrzés</p> <p><u>Ellenőrzés végrehajtása:</u> 2013. február <u>Jelentés:</u> 2013 február 28</p>	5 szakértői nap	

Ellenőrizendő időszak: 2012. évEllenőrzés módszerei: dokumentum alapú – interjú

Vagyongazdálkodás

Cél: annak megállapítása, hogy a vagyongazdálkodás megfelel-e a jogszabályi előírásoknak.

Tárgya: befektetett eszközök nyilvántartása – analitika értékesítkelés elszámolás könyvelése, analitikus nyilvántartások vezetése, leltározás – leltárkimutatások készítése

Ellenőrizendő időszak: 2012. év

Ellenőrzés módszerei: dokumentum alapú - interjú

Az ellenőrzés típusa:  
rendszerellenőrzés

Ellenőrzés végrehajtása:

2013. június

Jelentés:  
2013. június 30

Operatív gazdálkodás

Cél: annak megállapítása, hogy a jogszabályban és a pénzügykezelési szabályzatban foglaltakat betartják-e

Tárgya: Számviteli rendnek való megfelelés

- Pénztár és bankkivonat alapküldeményei, a készpénz kezelése, a házipénztár működése a jogszabályi előírásoknak és a helyi szabályozásnak való megfelelése
- a kiadási és bevételi pénztárbizonylatok szabályossága, alakai tartalmi szempontból való megfelelése

Ellenőrizendő időszak: 2012. IV. 2013. I. n. év

Ellenőrzés módszerei:

Az ellenőrzés típusa:  
rendszerellenőrzés

Ellenőrzés végrehajtása:

2013. október  
Jelentés: 2013. október 30.

Dátum: Szombathely, 2012. október 10.

Készítette:

*Wong Jellek*  
belső ellenőrzési vezető

Jóváhagyta:

*Griffi Juditta*  
szervezeti vezetője





KANIZSAI DOROTTYA GIMNÁZIUM SZOMBATHELY  
ÉVES ELLENŐRZÉSI TERV

2013.

Ezen terv a korábbi években elvégzett ellenőrzések tapasztalatait és a 2013. évre vonatkozó kockázatelemzés eredményének figyelembe vételével készült.\*

Ellenőrzendő államháztartási szervezet/ költségvetési szerv	Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés célja, tárgya, ellenőrzött időszak)	Az ellenőrzés típusa (**)	Az ellenőrzés ütemezése (***)	Erőforrás szükségletek (****)
Kanizsai Dorottya Gimnázium	<u>Ellenőrzés célja:</u> annak megállapítása, hogy a tankönyvigénylés és elszámolás rendje megfelel-e a hatályos jogszabályoknak <u>Ellenőrzés tárgya:</u> a tankönyvigénylés és elszámolás rendjének vizsgálata <u>Ellenőrzendő időszak:</u> 2012. költségvetési év	Szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés	Az ellenőrzés végrehajtása: 2013. IV. negyedév Jelentés készítése: 2013. december 20.	A külső szolgáltató által kerül meghatározásra. Tervezett szükséglet: 10 belső ellenőri nap
Soron kívüli vizsgálat és tanácsadás				Rendelkezésre álló időkeret: 10 belső ellenőri nap

\* Alátámasztó dokumentumok: az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések, különösen a kockázatelemzés dokumentumai.

\*\* A 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet alapján.

\*\*\* Az ellenőrzések időtartama és az ellenőrzési jelentések elkészítésének határideje.

\*\*\*\* Az ellenőrzésekhez rendelt becsült ellenőrzési erőforrások: becsült időszükséglet és emberi erőforrás.

Készítette:

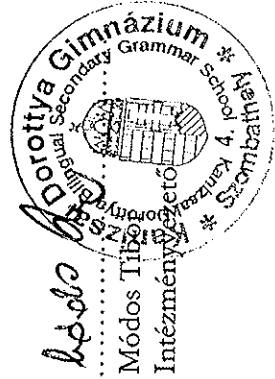
Dátum: *Sikely 2012.10.10.*

Jóváhagyta:

Dátum: *Sikely 2012.10.10.*

*Sikely*  
.....

Dr. Hosszúné Szántó Anita  
belső ellenőrzési vezető



Ellenőrzési tervet megalapozó elemzések és a kockázatelemzés eredményének összefoglaló bemutatása

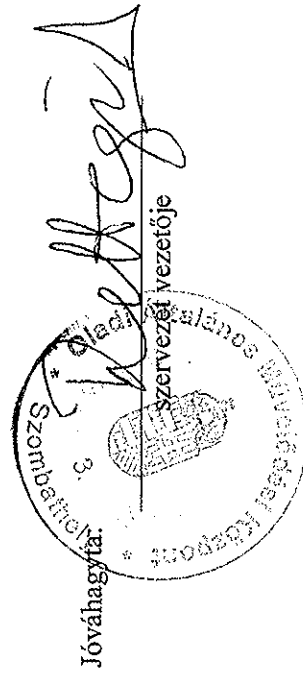
Információ gyűjtés 2011-2014 közötti ellenőrzési tervhez

Ellenőrzendő folyamatok és szervezeti egységek	A tervezett ellenőrzés tárgya, célja, ellenőrzött időszak	Az ellenőrzés típusa, az ellenőrzés tervezett ütemezése	Erőforrás szükséglet	Tanácsadó tevékenységre, soron kívüli ellenőrzésre, képzésekre tervezett kapacitás, egyéb tevékenységek
<p>Pár és létszám gazdálkodás</p> <p>Általános Iskola Művelődési Központ</p> <p>Teleki Blanka Szk.I</p>	<p><b>Cél:</b> a különféle írásos dokumentumok – munkaszerződések, megbízások, munkaköri leírások, jelenléti ívek, szabadság nyilvántartások megfélelőek-e</p> <p><b>Tárgya:</b> a létszám és bérigazdálkodás, különös tekintettel a besorolások helyességére, az alapilletmények, munkáltatói döntésű illetmények, egyéb juttatások alakulására, a munkaerő ellátottságon belül a létszám alakulása, a fluktuáció és okai, a munkaidő kihasználtság, a létszámtervezés megalapozottsága, a feladatok és munkaerő képzettség kapcsolata,</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• a munkaszervezési tevékenységen belül a munkaköri leírások, hatáskörök elosztása,</li> <li>• a foglalkoztatási formák,</li> <li>• a személyi juttatásokon belül a létszám és béralap összhangja, a besorolások, a bér beállási szintek, a túlóra és egyéb költségtérítések</li> </ul> <p><b>Ellenőrizendő időszak:</b> 2012. év</p> <p><b>Ellenőrzés módszerei:</b> dokumentum alapú - interjú</p>	<p>Az ellenőrzés típusa: rendszerellenőrzés</p> <p><b>Ellenőrzés végrehajtása:</b> 2013. február</p> <p><b>Jelentés:</b> 2013 február 28</p>	<p>5 szakértői nap</p>	

<p>Vagyongazdálkodás</p> <p>Általános Iskola</p> <p>Művelődési Központ</p> <p>Teleki Blanka Szk.I</p>	<p><b>Cél:</b> annak megállapítása, hogy a vagyongazdálkodás megfelel-e a jogszabályi előírásoknak.</p> <p><b>Tárgya:</b> befektetett eszközök nyilvántartása – analitika – értékcsökkenés elszámolás könyvelése, analitikus nyilvántartások vezetése, leltározás – leltárkimutatók készítése</p> <p><b>Ellenőrizendő időszak:</b> 2012. év</p> <p><b>Ellenőrzés módszerei</b> dokumentum alapú - interjú</p>	<p>Az ellenőrzés típusa: rendszerellenőrzés</p> <p><b>Ellenőrzés végrehajtása:</b> 2013. június</p> <p><b>Jelentés:</b> 2013. június 30</p>	
<p>Operatív gazdálkodás</p> <p>Általános Iskola</p> <p>Művelődési Központ</p> <p>Teleki Blanka Szk.I</p>	<p><b>Cél:</b> annak megállapítása, hogy a jogszabályban és a pénzkezelési szabályzatban foglaltakat betartják-e</p> <p><b>Tárgya:</b> Számviteli rendnek való megfelelés</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Pénztár és bankkivonat alapdokumentumai, a készpénz kezelése, a házipénztár működése a jogszabályi előírásoknak és a helyi szabályozásnak való megfelelése</li> <li>• a kiadási és bevételi pénztárbizonylatok szabályossága, alakja – tartalmi szempontból való megfelelése</li> </ul> <p><b>Ellenőrizendő időszak:</b> 2012. IV. 2013. I. n. év</p> <p><b>Ellenőrzés módszerei:</b></p>	<p>Az ellenőrzés típusa: rendszerellenőrzés</p> <p><b>Ellenőrzés végrehajtása:</b> 2013. október</p> <p><b>Jelentés:</b> 2013. október 30.</p>	

Dátum: Szombathely, 2012. október 10.

Készítette: Lőrincz Péter  
belső ellenőrzési vezető



AGORA Szombathelyi Kulturális Központ  
9700. Szombathely, Fő tér 10.

130 / 2012.

ÉVES ELLENŐRZÉSI TERV  
2013.

Ellenőrzési tervet megalapozó elemzések és a kockázatelemzés eredményének összefoglaló bemutatása	
<i>Információ gyűjtés 2011-2014 közötti ellenőrzési tervhez 2010. október .6</i>	
<i>Folyamatok kockázata és ellenőrzése 2010.</i>	

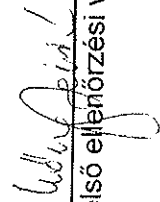
Ellenőrzendő folyamatok és szervezeti egységek	A tervezett ellenőrzés tárgya, célja, ellenőrizendő időszak	Az ellenőrzés típusa, az ellenőrzés tervezett ütemezése	Erőforrás szükségletek	Tanácsadó tevékenységre, soron kívüli ellenőrzésekre, képzésekre tervezett kapacitás, egyéb tevékenységek
Leltározás, selejtezés	<u>Cél:</u> dokumentáltsága <u>Tárgya:</u> Az intézmény működési területe <u>Ellenőrizendő időszak:</u> 2012. év <u>Ellenőrzés módszerei</u> Dokumentumok áttekintése	<u>Típusa:</u> szabályszerűségi <u>Ellenőrzés végrehajtása:</u> 2013. március <u>Jelentés:</u> 2013. március 31.	1 fő belső ellenőr 3 szakértői nap	

Ellenőrzendő folyamatok és szervezeti egységek	A tervezett ellenőrzés tárgya, célja, ellenőrizendő időszak	Az ellenőrzés típusa, az ellenőrzés tervezett ütemezése	Erőforrás szükségletek	Tanácsadó tevékenységre, soron kívüli ellenőrzésekre, képzésekre tervezett kapacitás, egyéb tevékenységek
2012. évi beszámoló	<p><b>Cél:</b> Elkészítésének szabályszerűsége</p> <p><b>Tárgya:</b> főkönyvi könyvelés és a hozzátartozó analitikus nyilvántartás</p> <p><b>Ellenőrizendő időszak:</b> 2012. év</p> <p><b>Ellenőrzés módszerei:</b> Főkönyvi kivonat, analitikus nyilvántartások, soronkénti tételes leltár és a mérleg adatainak egyeztetése</p>	<p><b>Típusa:</b> Pénzügyi ellenőrzés</p> <p><b>Ellenőrzés végrehajtása:</b> 2012. június</p> <p><b>Jelentés:</b> 2012. június</p>	1 fő belső ellenőr 8 szakértői nap	
Tárgyi eszköznyilvántartás, értékcsökkenés elszámolás	<p><b>Cél:</b> dokumentáltsága, analitikus nyilvántartásuk, elszámolásuk</p> <p><b>Tárgya:</b> főkönyvi könyvelés és a hozzátartozó analitikus nyilvántartás</p> <p><b>Ellenőrizendő időszak:</b> 2012. év</p> <p><b>Ellenőrzés módszerei:</b> Főkönyvi kivonat, analitikus nyilvántartások adatainak egyeztetése</p>	<p><b>Típusa:</b> Rendszerellenőrzés</p> <p><b>Ellenőrzés végrehajtása:</b> 2012. szeptember</p> <p><b>Jelentés:</b> 2012. szeptember 30.</p>	1 fő belső ellenőr 3 szakértői nap	

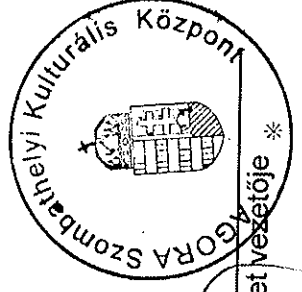
Ellenőrzendő folyamatok és szervezeti egységek	A tervezett ellenőrzés tárgya, célja, ellenőrizendő időszak	Az ellenőrzés típusa, az ellenőrzés tervezett ütemezése	Erőforrás szükségletek	Tanácsadó tevékenységre, soron kívüli ellenőrzésekre, képzésekre tervezett kapacitás, egyéb tevékenységek
<p>Átvett pénzeszközök vizsgálata Közbeszerzési eljárások</p>	<p><b>Cél:</b> elszámolásának szabályszerűsége</p> <p><b>Tárgya:</b> dokumentáció, nyilvántartás vizsgálata</p> <p><b>Ellenőrizendő időszak:</b> 2013. év</p> <p><b>Ellenőrzés módszerei:</b> Dokumentumok áttekintése</p>	<p><b>Típusa:</b> szabályszerűségi</p> <p><b>Ellenőrzés végrehajtása:</b> 2013. december</p> <p><b>Jelentés:</b> 2013. december 31.</p>	1 fő belső ellenőr 3 szakértői	

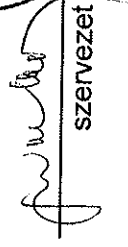
Dátum: Szombathely, 2012. október 10.

Készítette:

  
belső ellenőrzési vezető

Jóváhagyta:



  
szervezet vezetője \*

Mesebolt Bábszínház  
9700 Szombathely, Ady tér 5.

ÉVES ELLENŐRZÉSI TERV  
2013.

Ellenőrzési tervet megalapozó elemzés címe, időpontja	Ellenőrzési tervet megalapozó kockázatelemzés címe, időpontja
	Mesebolt Bábszínház gazdálk. főbb kock.elemzése 2012.10.05. Magas kockázatúnak minősített területek: ktg.vetési kiadások és bevételek tervezése és felhasználása; eszközökkel-forrásokkal való gazdálkodás;

Ellenőrzendő folyamatok és szervezeti egységek	Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés célja, módszere, tárgya, ellenőrizendő időszak) (1)	Azonosított kockázati tényezők (2)	Az ellenőrzés típusa (3)	Az ellenőrzés ütemezése (4)	Erforrasztási szükségletek (5)
A Mesebolt Bábszínház gazdasági társaságok által nyújtott társasági adó támogatások ellenőrzése	<b>Cél:</b> Tao.t örvénynek való megfelelés vizsgálata <b>Tárgya:</b> nyújtott támogatások mértéke a bevételekhez viszonyítva <b>Ellenőrizendő időszak:</b> 2012. év <b>Ellenőrzés módszerei:</b> Dokumentum alapú ellenőrzés	<ul style="list-style-type: none"> <li>Tao. Törvényben szabályozott támogatás mértéke nem haladhatja meg a színház éves jegybevételeinek 80 %-át</li> </ul>	Pénzügyi szabályszerűségi	<b>Ellenőrzés végrehajtása:</b> 2013. I. negyedév <b>Jelentés:</b> Negyedévet követő hónap 10-ig	5 munkanap (1 ellenőr)

Ellenőrzendő folyamatok és szervezeti egységek	Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés célja, módszere, tárgya, ellenőrizendő időszak) (1)	Azonosított kockázati tényezők (2)	Az ellenőrzés típusa (3)	Az ellenőrzés ütemezése (4)	Erőforrás szükségletek (5)
Versenyeztetési eljárás lefolytatása	<p><b>Cél:</b> versenyeztetési eljárás szabályosságának ellenőrzése</p> <p><b>Tárgya:</b> dokumentációk és határidők valamint az eljárás lefolytatása</p> <p><b>Ellenőrizendő időszak:</b> 2012-2013. év</p> <p><b>Ellenőrzés módszerei:</b> Dokumentumok megtekintése</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>SZMJV által alapított és fenntartott költségvetési szervek versenyszabályzatában foglaltaknak való megfelelés</li> </ul>	Pénzügyi, szabályszerűségi	<p><b>Ellenőrzés végrehajtása:</b> Versenyeztetési eljárás lefolytatását követően</p> <p><b>Jelentés:</b> Ellenőrzést követő 5.munkanap</p>	5 munkanap (1 ellenőr)
Mesebolt Bábszínház 2013.évi költségvetésének ellenőrzése	<p><b>Cél:</b> a működési költségek és bevételek alakulása I-X. hónapban a tervezéshez képest</p> <p><b>Tárgya:</b> a költségvetéshez viszonyított teljesítés</p> <p><b>Ellenőrizendő időszak:</b> 2013. 01.01. – 2013. 10.31.</p> <p><b>Ellenőrzés módszerei:</b> dokumentum alapú ellenőrzés</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Költségütlépés év közben</li> <li>Bevételekiesés, többlet év közben</li> </ul>	Rendszerellenőrzés	<p><b>Ellenőrzés végrehajtása:</b> 2013. november</p> <p><b>Jelentés:</b> Ell. Követő 5. munkanap</p>	5 munkanap (1 ellenőr)



Ellenőrzendő folyamatok és szervezeti egységek	Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés célja, módszere, tárgya, ellenőrizendő időszak) (1)	Azonosított kockázati tényezők (2)	Az ellenőrzés típusa (3)	Az ellenőrzés ütemezése (4)	Erőforrás szükségletek (5)
Közbeszerzési eljárás	<u>Cél:</u> közbeszerzési eljárás szabályosságának ellenőrzése <u>Tárgya:</u> dokumentációk és határidők valamint az eljárás lefolytatása <u>Ellenőrizendő időszak:</u> 2013. év <u>Ellenőrzés módszerei:</u> Dokumentumok megtekintése	<ul style="list-style-type: none"> <li>Áht. 120/A. §. (3) bek. alapján</li> </ul>	Pénzügyi, szabályszerűségi	<u>Ellenőrzés végrehajtása:</u> Közb. eljárás lefolytatását követően <u>Jelentés:</u> Ellenőrzést követő 5. munkanap	5 munkanap (1 ellenőr)
Tanácsadói tevékenység	<u>Cél:</u> a vezető támogatása, konzultáció, javaslatok				5 munkanap (1 ellenőr)
Soron ellenőrzés	A költségvetési szerv vezetője ill. a belső ellenőrzési vezető kezdeményezésére				5 munkanap (1 ellenőr)

- Ellenőrzés módszere a 370/2011. (XII.31.) kormányrendelet alapján.
- Csatolt alátámasztó dokumentumok: az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések, különösen a kockázatelemzés dokumentumai.
- A 370/2011. (XII.31.) kormányrendelet 22. §. (3). alapján.
- Az ellenőrzések időtartama és az ellenőrzési jelentések elkészítésének határideje.
- Az ellenőrzésekhez rendelt becsült ellenőrzési erőforrások: becsült időszükséglet és emberi erőforrás.

Dátum: Szombathely, 2012. október 08.

Készítette: *Sebestyén Pethó Andrea*  
Sebestyén Pethó Andrea  
belső ellenőrzési vezető



*Kovács Géza*  
Kovács Géza  
Igazgató

Jóváhagyta:

ÉVES ELLENŐRZÉSI TERV  
2013.


Ellenőrzési tervet megalapozó elemzés címe, időpontja	Ellenőrzési tervet megalapozó kockázatelemzés címe, időpontja
Információ gyűjtés	Folyamatok kockázata és ellenőrzése

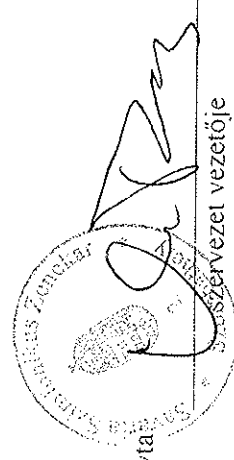
Ellenőrzendő folyamatok és szervezeti egységek	Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés célja, módszere, tárgya, ellenőrizendő időszak)	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzés ütemezése	Erőforrás szükségletek
Bér és létszám gazdálkodás	<p><u>Cél:</u> a különféle írásos dokumentumok – munkaszerveződések, megbízások, munkaköri leírások, jelenléti ívek, szabadság nyilvántartások megfelelőek-e</p> <p><u>Tárgya:</u> a létszám és bérgazdálkodás, különös tekintettel a besorolások helyességére, az alapilletmények, munkáltatói döntésű illetmények, egyéb juttatások alakulására, a munkaerő ellátottságon belül a létszám alakulása, a fluktuáció és okai, a munkaidő kihasználtság, a létszámtervezés megalapozottsága, a feladatok és munkaerő képzettség kapcsolata,</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• a munkaszervezési tevékenységen belül a munkaköri leírások, hatáskörök elosztása,</li> <li>• a foglalkoztatási formák,</li> <li>• a személyi juttatásokon belül a létszám és béralap összhangja, a besorolások, a bér beállási szintek, a túlóra és egyéb költségértételek</li> </ul> <p><u>Ellenőrizendő időszak:</u> 2012. év</p> <p><u>Ellenőrzés módszerei:</u> dokumentum alapú - interjú</p>	rendszerellenőrzés	<p><u>Ellenőrzés végrehajtása:</u></p> <p>2013. február</p> <p><u>Jelentés:</u></p> <p>2013 február 28</p>	5 szakértői nap (1 ellenőr)

<p>Vagyongazdálkodás</p> <p><u>Cél:</u> annak megállapítása, hogy a vagyongazdálkodás megfelel-e a jogszabályi előírásoknak.</p> <p><u>Tárgya:</u> befektetett eszközök nyilvántartása – analitika – értékesítés elszámolás könyvelése, analitikus nyilvántartások vezetése, leltározás – leltárkimutatások készítése</p> <p><u>Ellenőrizendő időszak:</u> 2012. év</p> <p><u>Ellenőrzés módszerei</u> dokumentum alapú - interjú</p>	<p>Rendszer- Ellenőrzés</p>	<p><u>Ellenőrzés végrehajtása:</u> 2013. június</p> <p><u>Jelentés:</u> 2013. június 30</p>	<p>3 szakértői nap (1 ellenőr)</p>
<p>Operatív gazdálkodás</p> <p><u>Cél:</u> annak megállapítása, hogy a jogszabályban és a pénzkezelési szabályzatban foglaltakat betartják-e</p> <p><u>Tárgya:</u> Számviteli rendnek való megfelelés</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Pénztár és bankkivonat alapdokumentumai a készpénz kezelése, a házipénztár működése a jogszabályi előírásoknak és a helyi szabályozásnak való megfelelése</li> <li>• a kiadási és bevételi pénztárbizonylatok szabályossága, alakja – tartalmi szempontból való megfelelése</li> </ul> <p><u>Ellenőrizendő időszak:</u> 2012. IV. 2013. I. n. év</p> <p><u>Ellenőrzés módszerei:</u></p>	<p>Rendszerellenőrzés</p>	<p><u>Ellenőrzés végrehajtása:</u> 2013. október</p> <p><u>Jelentés:</u> 2013. október 30.</p>	<p>5 szakértői nap (1 ellenőr)</p>

Dátum: Szombathely, 2012. október 10.

Készítette:

  
belső ellenőrzési vezető

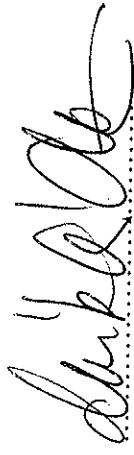


Jóváhagyta:



\*\*\* Az ellenőrzések időtartama és az ellenőrzési jelentések elkészítésének határideje.  
\*\*\* Az ellenőrzésekhez rendelt becsült ellenőrzési erőforrások: becsült időszükséglet és emberi erőforrás.


Készítette:

  
.....  
Dr. Hosszúné Szántó Anita  
belső ellenőrzési vezető

Dátum: *beosztás hely, 2012. október 9.*

Jóváhagyta:

Dátum: *beosztás hely, 2012. október 9.*

*Világ*  
.....  
Vigné Horváth Ilona  
Intézményvezető  
.....  


EGYESÍTETT BÖLCSŐDEI INTÉZMÉNY SZOMBATHELY

ÉVES ELLENŐRZÉSI TERV  
2013.

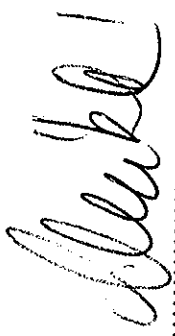
Ezen terv a korábbi években elvégzett ellenőrzések tapasztalatait és a 2013. évre vonatkozó kockázatelemzés eredményének figyelembe vételével készült.\*

Ellenőrzendő államháztartási szervezet/ költségvetési szerv	Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés célja, tárgya, ellenőrzött időszak)	Az ellenőrzés típusa (**)	Az ellenőrzés ütemezése (***)	Erforrás szükségletek (****)
Egyesített Bölcsődei Intézmény Szombathely	<b>Ellenőrzés célja:</b> annak megállapítása, hogy a személyi térítési díjak megállapítása megfelel-e a hatályos jogszabályoknak és a helyi szabályozásnak <b>Ellenőrzés tárgya:</b> személyi térítési díjak megállapításának vizsgálata <b>Ellenőrzendő időszak:</b> 2012. költségvetési év, illetve a vizsgálatig lezárt negyedév	Szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés	Az ellenőrzés végrehajtása: 2013. II. negyedév Jelentés készítése: 2013. június 20.	A külső szolgáltató által kerül meghatározásra. Tervezett szükséglet: 10 belső ellenőri nap
Egyesített Bölcsődei Intézmény Szombathely	<b>Ellenőrzés célja:</b> a mérleg alátámasztás érdekében lefolytatott leltározási és ezt megelőzően selejtezési eljárások lefolytatása és dokumentálása megfelelő-e a jogszabályi előírásoknak <b>Ellenőrzés tárgya:</b> leltározási és selejtezési eljárások lefolytatásának vizsgálata <b>Ellenőrzendő időszak:</b> 2012. költségvetési év	Szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés	Az ellenőrzés végrehajtása: 2013. IV. negyedév Jelentés készítése: 2013. december 20.	A külső szolgáltató által kerül meghatározásra. Tervezett szükséglet: 10 belső ellenőri nap
Soron kívüli vizsgálat és tanácsadás				Rendelkezésre álló időkeret: 5 belső ellenőri nap

\* Alátámasztó dokumentumok: az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések, különösen a kockázatelemzés dokumentumai.  
\*\* A 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet alapján.

\*\*\* Az ellenőrzések időtartama és az ellenőrzési jelentések elkészítésének határideje.  
\*\*\*\* Az ellenőrzésekhez rendelt becsült ellenőrzési erőforrások: becsült időszükséglet és emberi erőforrás.

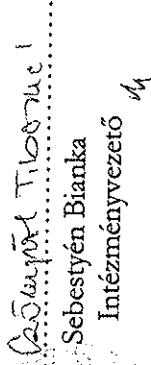
Készítette:



.....  
Dr. Hosszúné Szántó Anita  
belső ellenőrzési vezető

Dátum: 2022. 10. 10.

Jóváhagyta:



.....  
Sebestyén Bianka  
Intézményvezető

Dátum: 2022. 10. 10.



Pálos Károly Szociális Szolgáltató  
Központ és Gyermekjóléti Szolgálat  
9700 Szombathely, Széll K.u. 4.

ÉVES ELLENŐRZÉSI TERV  
2013.

Ellenőrzési tervet megalapozó elemzés címe, időpontja		Ellenőrzési tervet megalapozó kockázatelemzés címe, időpontja			
		Pálos Károly Szociális Szolg. Központ és Gyermekjóléti Szolgálat gazdálk. főbb kock.elemzése 2012.10.05. Magas kockázatúnak minősített területek: ktg.vetési kiadások és bevételek tervezése és felhasználása; eszközökkel-forrásokkal való gazdálkodás;			
Ellenőrzendő folyamatok és szervezeti egységek	Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés célja, módszere, tárgya, ellenőrizendő időszak) (1)	Azonosított kockázati tényezők (2)	Az ellenőrzés típusa (3)	Az ellenőrzés ütemezése (4)	Erőforrás szükségletek (5)
3. sz. Gondozási Körzet (Szhely, Gagarin u. 24.) intézményi térítési díj elszámolásának vizsgálata	<b>Cél:</b> térítési díjak befizetése, túlfiz.,hátralékok elszámolása, <b>Tárgya:</b> gondozási díjak nyilvántartása, befizetési nyugták,csekkek <b>Ellenőrizendő időszak:</b> 2013.április-május <b>Ellenőrzés módszerei:</b> Dokumentum alapú ellenőrzés	<ul style="list-style-type: none"> <li>Éikezési térítési díj, hátralék számítása, figyelembe vétele következő hónapban</li> <li>Éikezési díjak beszedése, térítési feladása</li> </ul>	Pénzügyi, szabályszerűségi	<b>Ellenőrzés végrehajtása:</b> 2013. június <b>Jelentés:</b> Ellenőrzést követő 5.munkanap	5 munkanap (1 ellenőr)



Ellenőrzendő folyamatok és szervezeti egységek	Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés célja, módszere, tárgya, ellenőrizendő időszak) (1)	Azonosított kockázati tényezők (2)	Az ellenőrzés típusa (3)	Az ellenőrzés ütemezése (4)	Erőforrás szükségletek (5)
Házipénztár ellenőrzése	<p><b>Cél:</b> Pénztár szabályszerű működésének vizsgálata.  <b>Tárgya:</b> Bevételi, kiadási bizonylatok, pénztárjelentés  <b>Ellenőrizendő időszak:</b> 2013 év 1 hónap szűrópróbaszerűen  <b>Ellenőrzés módszerei:</b> Dokumentum alapú ellenőrzés</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Pénztárbizonylatok hiányossága</li> <li>• Pénztárjelentés szabályszerűsége</li> <li>• Pénzkészlet egyezősége</li> <li>• Szabályzatban meghatározott max. pénzkészlet</li> </ul>	Pénzügyi, szabályszerűségi	<p><b>Ellenőrzés végrehajtása:</b> 2013 .szeptember</p> <p><b>Jelentés:</b> Ellenőrzést követő 5.munkanap</p>	5 munkanap (1 ellenőr)
Pálos Károly Szoc. Szolgáltató Kp. és Gyermekjóléti Szolgálat 2013. évi költségvetésének ellenőrzése	<p><b>Cél:</b> a működési költségek és bevételek alakulása I-X. hónapban a tervezéshez képest  <b>Tárgya:</b> a tervezéshez viszonyított teljesítés  <b>Ellenőrizendő időszak:</b> 2013.01.01.-2013.10.31.  <b>Ellenőrzés módszerei:</b> dokumentum alapú ellenőrzés</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Költségülépés év közben</li> <li>• Bevételkiesés, többlet év közben</li> </ul>	Rendszerellenőrzés	<p><b>Ellenőrzés végrehajtása:</b> 2013. november hónap</p> <p><b>Jelentés:</b> Ellenőrzést követő 5.munkanap</p>	5 munkanap (1 ellenőr)

Ellenőrzendő folyamatok és szervezeti egységek	Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés célja, módszere, tárgya, ellenőrizendő időszak) (1)	Azonosított kockázati tényezők (2)	Az ellenőrzés típusa (3)	Az ellenőrzés ütemezése (4)	Erőforrás szükségletek (5)
Közbeszerzési eljárás	<p><b>Cél:</b> közb. eljárás szabályosságának ellenőrzése</p> <p><b>Tárgya:</b> dokumentációk és határidők valamint az eljárás lefolytatása</p> <p><b>Ellenőrizendő időszak:</b> 2013. év</p> <p><b>Ellenőrzés módszerei:</b> Dokumentumok megtekintése</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Áht. 120/A. §.(3) bek. alapján</li> </ul>	Pénzügyi, szabályszerűségi	<p><b>Ellenőrzés végrehajtása:</b> Közb. eljárást követően</p> <p><b>Jelentés:</b> Ellenőrzést követő 5. munkanap</p>	5 munkanap (1 ellenőr)
Soron kívüli ellenőrzés	A költségvetési szerv vezetője ill. a belső ellenőrzési vezető kezdeményezésére				5 munkanap (1 ellenőr)

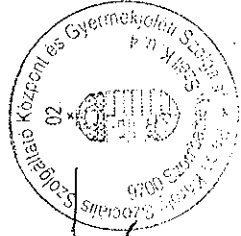
- Ellenőrzés módszere a 370/2011. (XII.31.) kormányrendelet alapján.
- Csatolt alátámasztó dokumentumok: az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések, különösen a kockázatelemzés dokumentumai.
- A 370/2011.(XII.31.) kormányrendelet 22. §.(3). alapján.
- Az ellenőrzések időtartama és az ellenőrzési jelentések elkészítésének határideje.
- Az ellenőrzésekhez rendelt becsült ellenőrzési erőforrások: becsült időszakosság és emberi erőforrás.

Dátum: Szombathely, 2012. október 08.

Készítette: *Sebestyén Pethő Judit*  
Sebestyén Pethő Andrea  
belső ellenőrzési vezető

Jóváhagyta:

*Katcsár Lászlóné*  
intézményvezető



ÉVES ELLENŐRZÉSI TERV  
2013.

Ellenőrzési tervet megalapozó elemzés címe, időpontja	Ellenőrzési tervet megalapozó kockázatelemzés címe, időpontja
információ gyűjtés 2011-2014 közötti ellenőrzési tervhez 2010. október .6	Folyamatok kockázata és ellenőrzése 2010.

Ellenőrzendő folyamatok és szervezeti egységek	Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés célja, módszere, tárgya, ellenőrizendő időszak)	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzés ütemezése	Erőforrás szükségletek
Bér és létszám gazdálkodás	<p><b>Cél:</b> a különféle írásos dokumentumok – munkaszerződések, megbízások, munkaköri leírások, jelenléti ívek, szabadság nyilvántartások megfélelőek-e</p> <p><b>Tárgya:</b> a létszám és bérgazdálkodás, különös tekintettel a besorolások helyességére, az alapilletmények, munkáltatói döntésű illetmények, egyéb juttatások alakulására, a munkaerő ellátottságon belül a létszám alakulása, a fluktuáció és okai, a munkaidő kihasználtság, a létszámtervezés megalapozottsága, a feladatok és munkaerő képzettség kapcsolata,</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• a munkaszervezési tevékenységen belül a munkaköri leírások, hatáskörök elosztása,</li> <li>• a foglalkoztatási formák,</li> <li>• a személyi juttatásokon belül a létszám és béralap összehangja, a besorolások, a bér beállási szintek, a túlóra és egyéb költségtérítések</li> </ul> <p><b>Ellenőrizendő időszak: 2012. év</b></p> <p><b>Ellenőrzés módszerei:</b> dokumentum alapú - interjú</p>	rendszerellenőrzés	<p><b>Ellenőrzés végrehajtása:</b></p> <p>2013. február</p> <p><b>Jelentés:</b></p> <p>2013 február 28</p>	5 szakértői nap (1 ellenőr)

<p>Vagyongazdálkodás</p>	<p><b>Cél:</b> annak megállapítása, hogy a vagyongazdálkodás megfelel-e a jogszabályi előírásoknak.</p> <p><b>Tárgya:</b> befektetett eszközök nyilvántartása – analitika – értékcsökkenés elszámolás könyvelése, analitikus nyilvántartások vezetése, leltározás – leltárkimutatások készítése</p> <p><b>Ellenőrizendő időszak:</b> 2012. év</p> <p><b>Ellenőrzés módszerei</b> dokumentum alapú - interjú</p>	<p>Rendszer- Ellenőrzés</p>	<p><b>Ellenőrzés végrehajtása:</b> 2013. június</p> <p><b>Jelentés:</b> 2013. június 30</p>	<p>3 szakértői nap (1 ellenőr)</p>
<p>Operatív gazdálkodás</p>	<p><b>Cél:</b> annak megállapítása, hogy a jogszabályban és a pénzkezelési szabályzatban foglaltakat betartják-e</p> <p><b>Tárgya:</b> Számviteli rendnek való megfelelés</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Pénztár és bankkivonat alapdokumentumai a készpénz kezelése, a házipénztár működése a jogszabályi előírásoknak és a helyi szabályozásnak való megfelelése</li> <li>• a kiadási és bevételi pénztárbizonylatok szabályossága, alaki – tartalmi szempontból való megfelelése</li> </ul> <p><b>Ellenőrizendő időszak:</b> 2012. IV. 2013. I. n. év</p> <p><b>Ellenőrzés módszerei:</b></p>	<p>Rendszerellenőrzés</p>	<p><b>Ellenőrzés végrehajtása:</b> 2013. október</p> <p><b>Jelentés:</b> 2013. október 30.</p>	<p>5 szakértői nap (1 ellenőr)</p>

Dátum: Szombathely, 2012. október 10.

Készítette:

*Wolff János*  
belső ellenőrzési vezető



Jóváhagyta:

*[Signature]*  
szervezet vezetője