

**Ellenőrzési nyilvántartás 2006**

Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység megnevezése	<b>Vas megyei Idősek Szociális Intézete Acsád</b>
Az ellenőrzés iktatószáma	52/2006.
Az ellenőrzés témája	2005. évi normatív állami hozzájárulás mutatószámainak, a normatív, kötött felhasználású támogatások cél szerinti felhasználásának ellenőrzése
Az ellenőrzés időszaka	2005. év
Az ellenőrzést végezte	Végh Károlyné, ellenőrzési csoportvezető, Düh Ilona és Huszár Lilla ellenőrzési munkatársak
A helyszíni ellenőrzés kezdési és befejezési időpontja	2006. február 6.- 7.
A jelentősebb megállapítások és javaslatok	Intézkedési javaslatok: <ul style="list-style-type: none"> <li>• Az intézmény maradéktalanul gondoskodjon arról, hogy a szociális igazgatásról és a szociális ellátásról szóló – többször módosított – 1993. évi III. tv-ben az egyes ellátási formákra előírt feltételek szerinti írásos dokumentumok rendelkezésre álljanak, a gondozottak felvételéhez.</li> </ul>
Intézkedési terv dátuma	
Utóvizsgálat dátuma	

Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység megnevezése	<b>Ernuszti Kelemen Gyermekvédelmi Intézmény Gencsapáti</b>
Az ellenőrzés iktatószáma	52/2006.
Az ellenőrzés témája	2005. évi normatív állami hozzájárulás mutatószámainak, a normatív, kötött felhasználású támogatások cél szerinti felhasználásának ellenőrzése
Az ellenőrzés időszaka	2005. év
Az ellenőrzést végezte	Végh Károlyné, ellenőrzési csoportvezető, Düh Ilona és Huszár Lilla ellenőrzési munkatársak
A helyszíni ellenőrzés kezdési és befejezési időpontja	2006. január 26.
A jelentősebb megállapítások és javaslatok	
Intézkedési terv dátuma	
Utóvizsgálat dátuma	

Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység megnevezése	<b>Dr. Nagy László Gyógypedagógiai Intézmény Kőszeg</b>
Az ellenőrzés iktatószáma	52/2006.
Az ellenőrzés témája	2005. évi normatív állami hozzájárulás mutatószámainak, a normatív, kötött felhasználású támogatások cél szerinti felhasználásának ellenőrzése
Az ellenőrzés időszaka	2005. év
Az ellenőrzést végezte	Végh Károlyné, ellenőrzési csoportvezető, Düh Ilona és Huszár Lilla ellenőrzési munkatársak
A helyszíni ellenőrzés kezdési és befejezési időpontja	2006. január 23. és 25.
A jelentősebb megállapítások és javaslatok	
Intézkedési terv dátuma	
Utóvizsgálat dátuma	

Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység megnevezése	<b>Vas megyei Szakosított Otthon Ivánc</b>
---	--

Az ellenőrzés iktatószáma	52/2006.
Az ellenőrzés témája	2005. évi normatív állami hozzájárulás mutatószámainak, a normatív, kötött felhasználású támogatások cél szerinti felhasználásának ellenőrzése
Az ellenőrzés időszaka	2005. év
Az ellenőrzést végezte	Düh Ilona és Huszár Lilla ellenőrzési munkatársak
A helyszíni ellenőrzés kezdési és befejezési időpontja	2006. február 2.
A jelentősebb megállapítások és javaslatok	
Intézkedési terv dátuma	
Utóvizsgálat dátuma	

Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység megnevezése	<b>Vas megyei Önkormányzati Hivatal Pénzügyi és Gazdasági Titkársága</b>
Az ellenőrzés iktatószáma	52/2006.
Az ellenőrzés témája	2005. évi normatív állami hozzájárulás mutatószámainak, a normatív, kötött felhasználású támogatások cél szerinti felhasználásának ellenőrzése
Az ellenőrzés időszaka	2005. év
Az ellenőrzést végezte	Végh Károlyné, ellenőrzési csoportvezető és Düh Ilona ellenőrzési munkatárs
A helyszíni ellenőrzés kezdési és befejezési időpontja	2006. február 24., 27. és március 3.
A jelentősebb megállapítások és javaslatok	
Intézkedési terv dátuma	
Utóvizsgálat dátuma	

Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység megnevezése	<b>Általános Iskola, Készségfejlesztő Speciális Szakiskola, Gyermek és Diákotthon, Rum</b>
Az ellenőrzés iktatószáma	52/2006.
Az ellenőrzés témája	2005. évi normatív állami hozzájárulás mutatószámainak, a normatív, kötött felhasználású támogatások cél szerinti felhasználásának ellenőrzése
Az ellenőrzés időszaka	2005. év
Az ellenőrzést végezte	Végh Károlyné, ellenőrzési csoportvezető, Düh Ilona és Huszár Lilla ellenőrzési munkatársak
A helyszíni ellenőrzés kezdési és befejezési időpontja	2006. január 18. és 19.
A jelentősebb megállapítások és javaslatok	
Intézkedési terv dátuma	
Utóvizsgálat dátuma	

Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység megnevezése	<b>Vas megyei Pszichiátriai Betegek Otthona Sajtoskál</b>
Az ellenőrzés iktatószáma	52/2006.
Az ellenőrzés témája	2005. évi normatív állami hozzájárulás mutatószámainak, a normatív, kötött felhasználású támogatások cél szerinti felhasználásának ellenőrzése
Az ellenőrzés időszaka	2005. év
Az ellenőrzést végezte	Düh Ilona és Huszár Lilla ellenőrzési munkatársak
A helyszíni ellenőrzés kezdési és befejezési időpontja	2006. február 1.
A jelentősebb megállapítások és javaslatok	

Intézkedési terv dátuma	
Utóvizsgálat dátuma	

Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység megnevezése	<b>Vas megyei Területi Gyermekvédelmi Szakszolgálat és Gyermekotthon Szombathely</b>
Az ellenőrzés iktatószáma	52/2006.
Az ellenőrzés témája	2005. évi normatív állami hozzájárulás mutatószámainak, a normatív, kötött felhasználású támogatások cél szerinti felhasználásának ellenőrzése
Az ellenőrzés időszaka	2005. év
Az ellenőrzést végezte	Végh Károlyné, ellenőrzési csoportvezető, Düh Ilona és Huszár Lilla ellenőrzési munkatársak
A helyszíni ellenőrzés kezdési és befejezési időpontja	2006. január 16. és 17.
A jelentősebb megállapítások és javaslatok	
Intézkedési terv dátuma	
Utóvizsgálat dátuma	

Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység megnevezése	<b>Vas megyei Szakosított Szociális Intézet Szombathely</b>
Az ellenőrzés iktatószáma	52/2006.
Az ellenőrzés témája	2005. évi normatív állami hozzájárulás mutatószámainak, a normatív, kötött felhasználású támogatások cél szerinti felhasználásának ellenőrzése
Az ellenőrzés időszaka	2005. év
Az ellenőrzést végezte	Végh Károlyné, ellenőrzési csoportvezető, Düh Ilona és Huszár Lilla ellenőrzési munkatársak
A helyszíni ellenőrzés kezdési és befejezési időpontja	2006. február 9-én
A jelentősebb megállapítások és javaslatok	
Intézkedési terv dátuma	
Utóvizsgálat dátuma	

Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység megnevezése	<b>Béri Balogh Ádám Gimnázium, Posta és Bankforgalmi Szakközépiskola, Kollégium Vasvár</b>
Az ellenőrzés iktatószáma	52/2006.
Az ellenőrzés témája	2005. évi normatív állami hozzájárulás mutatószámainak, a normatív, kötött felhasználású támogatások cél szerinti felhasználásának ellenőrzése
Az ellenőrzés időszaka	2005. év
Az ellenőrzést végezte	Végh Károlyné, ellenőrzési csoportvezető, Düh Ilona és Huszár Lilla ellenőrzési munkatársak
A helyszíni ellenőrzés kezdési és befejezési időpontja	2006. január 30.-31.
A jelentősebb megállapítások és javaslatok	
Intézkedési terv dátuma	
Utóvizsgálat dátuma	

Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység megnevezése	<b>Vas megyei Idősek Otthona Vasvár</b>
Az ellenőrzés iktatószáma	52/2006.
Az ellenőrzés témája	2005. évi normatív állami hozzájárulás mutatószámainak, a normatív, kötött felhasználású támogatások cél szerinti felhasználásának ellenőrzése

Az ellenőrzés időszaka	2005. év
Az ellenőrzést végezte	Végh Károlyné, ellenőrzési csoportvezető, Düh Ilona és Huszár Lilla ellenőrzési munkatársak
A helyszíni ellenőrzés kezdési és befejezési időpontja	2006. január 31.
A jelentősebb megállapítások és javaslatok	
Intézkedési terv dátuma	
Utóvizsgálat dátuma	

Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység megnevezése	<b>Kölcsey Ferenc Gimnázium, Körömend</b>
Az ellenőrzés iktatószáma	226/2006.
Az ellenőrzés témája	pénzügyi szabályszerűségi ellenőrzés: 1. A gazdálkodás és működés belső szabályozottsága; 2. A gazdálkodás lebonyolítási rendjének szabályszerűsége, a bizonylati rend és fegyelem betartása; 3. Normatív állami hozzájárulások feladatmutatóinak és cél szerinti felhasználásának ellenőrzése
Az ellenőrzés időszaka	az 1.-2. pont tekintetében 2003. július 1.-jétől 2005. december 31-ig. A 3. pont vonatkozásában 2005. év
Az ellenőrzést végezte	Düh Ilona és Huszár Lilla ellenőrzési munkatársak
A helyszíni ellenőrzés kezdési és befejezési időpontja	2006. március 1.-jétől 7.-ig
A jelentősebb megállapítások és javaslatok	<p>Javaslatok: Intézkedési javaslatok a szabályszerűség biztosítása érdekében:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Kezdeményezzék a szervezeti és működési szabályzat módosítását az 1) pontban részletezett észrevételek figyelembe vételével.</li> <li>• Az ügyrendben és a kapcsolódó szabályozásokban az operatív gazdálkodással kapcsolatos döntési hatásköröket és felelősségi köröket, feladatokat tekintsék át, és azokat az egyes pontban hivatkozott jogszabályi előírásoknak is megfelelően egészítsék ki, illetve módosítsák.</li> <li>• A számviteli politika, valamint a selejtezési és a leltározási szabályzat kiegészítését a leírt hiányosságok pótlásával végezzék el.</li> <li>• Egységes utalványrendeletet alkalmazzanak, a tartalmi hiányosságait pótolják (Ámr. 136. § (4) bekezdés). Pénztári bevételi és kiadási bizonylatként a költségvetési szerveknek ajánlott nyomtatványt használják.</li> <li>• Az operatív gazdálkodás (pénzgazdálkodás) feladatait a módosított szabályozásoknak és az Ámr. 134., 135., 136., 138 § jogszabályi előírásainak is megfelelően hiánytalanul végezzék.</li> <li>• A tárgyi eszközök munkahelyi, munkavállalói nyilvántartását alakítsák ki (elkülönítve a kis és nagy értékű eszközöket).</li> <li>• A kötelezettségvállalási nyilvántartást a kiadások teljes körére és a számviteli rendnek megfelelő részletezettséggel vezessék (Ámr. 134. § (13) bekezdés, 249/2000. (XII. 24.) Korm. r. 9. sz. melléklet 15. pont).</li> </ul> <p>Intézkedési javaslat a célszerűség biztosítása érdekében:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• A kötelezettségvállalás módját és formáját a célszerűsége és a szabályszerűsége is figyelemmel határozzák meg és alkalmazzák.</li> </ul>
Intézkedési terv dátuma	2006. május 30. (2006. június 30.-áig beszámolt végrehajtásáról)
Utóvizsgálat dátuma	

Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység megnevezése	<b>Szombathelyi Szimfonikus Zenekar</b>
Az ellenőrzés iktatószáma	

Az ellenőrzés témája	Célvizsgálat (terven felüli)
Az ellenőrzés időszaka	2003-2006.
Az ellenőrzést végezte	Végh Károlyné ellenőrzési csoportvezető
A helyszíni ellenőrzés kezdési és befejezési időpontja	
A jelentősebb megállapítások és javaslatok	
Intézkedési terv dátuma	
Utóvizsgálat dátuma	

Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység megnevezése	<b>Falugondnokok Vas megyei Egyesületének</b>
Az ellenőrzés iktatószáma	
Az ellenőrzés témája	pályázati elszámolás ellenőrzése (segítségnyújtás, tanácsadás céljából, nem megbízólevél alapján és nem jelentés formájában készült terven felüli ellenőrzés)
Az ellenőrzés időszaka	2005. szeptember 13. -2006. március 30.
Az ellenőrzést végezte	Düh Ilona ellenőrzési munkatárs
A helyszíni ellenőrzés kezdési és befejezési időpontja	2006. március 30.
A jelentősebb megállapítások és javaslatok	
Intézkedési terv dátuma	
Utóvizsgálat dátuma	

Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység megnevezése	<b>Nádasdy Tamás Közgazdasági, Informatikai Szakközépiskola és Kollégium, Csepreg</b>
Az ellenőrzés iktatószáma	345/2006
Az ellenőrzés témája	pénzügyi szabályszerűségi ellenőrzés:1. A gazdálkodás és működés belső szabályozottsága; 2. A gazdálkodás lebonyolítási rendjének szabályszerűsége, a bizonylati rend és fegyelem betartása; 3. Normatív állami hozzájárulások feladatmutatóinak és cél szerinti felhasználásának ellenőrzése
Az ellenőrzés időszaka	az 1.-2. pont tekintetében 2004. – 2006. március 31-ig, a 3. pont vonatkozásában 2005. év
Az ellenőrzést végezte	Düh Ilona és Huszár Lilla ellenőrzési munkatársak
A helyszíni ellenőrzés kezdési és befejezési időpontja	2006. április 3.-tól 13.-ig tartott
A jelentősebb megállapítások és javaslatok	Intézkedési javaslatok a szabályszerűség biztosítása érdekében: <ul style="list-style-type: none"> <li>• Kezdeményezzék a szervezeti és működési szabályzat módosítását az 1.) pontban részletezett észrevételek figyelembe vételével.</li> <li>• A gazdasági szervezet ügyrendjét az Ámr. 17. § (1) bekezdésében, továbbá a 134-138. §-aiban foglalt előírások betartásával, a jelentés 1.) pontjában leírt hiányosságok figyelembevételével egészítsék ki és módosítsák.</li> <li>• A számlarendet és a bizonylati szabályzatot a hivatkozott jogszabályokra és ellenőrzési megállapításokra is tekintettel egészítsék ki. A vagyongazdálkodási és selejtezési szabályzatot a tett észrevételekre figyelemmel módosítsák.</li> <li>• Az operatív gazdálkodás feladatait a módosított szabályozásnak és az Ámr. hivatkozott rendelkezéseinek is megfelelően végezzék, ezáltal is biztosítva a bizonylati rend és fegyelem egyéb, 2.) pontban részletezett hiányosságainak megelőzését.</li> <li>• A tárgyi eszközök munkahelyi, munkavállalói nyilvántartásának rendszeréhez kapcsolódóan alakítsák ki a készletkezelői, felelősi rendszert. A tárgyi eszközök üzembe helyezésének dokumentálása és annak</li> </ul>

	szabályozása közötti összhangot teremtsék meg.
Intézkedési terv dátuma	2006. május 19. (2006. június 30.-áig beszámolt végrehajtásáról)
Utóvizsgálat dátuma	

Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység megnevezése	<b>Vas megyei Idősek Otthona, Hegyfalu</b>
Az ellenőrzés iktatószáma	422/2006.
Az ellenőrzés témája	pénzügyi szabályszerűségi ellenőrzés: 1. a gazdálkodás és működés belső szabályozottsága, 2. a gazdálkodás lebonyolítási rendjének szabályszerűsége, a bizonylati rend és fegyelem betartása, 3. normatív állami hozzájárulások feladatmutatóinak és a normatív kötött támogatás cél szerinti felhasználásának ellenőrzése
Az ellenőrzés időszaka	Az 1-2. pontnál 2002.-től 2006. március 31.-ig, a 3. pont vonatkozásában 2005. év
Az ellenőrzést végezte	Düh Ilona és Huszár Lilla ellenőrzési munkatársak
A helyszíni ellenőrzés kezdési és befejezési időpontja	2006. május 3.-tól 11.-ig tartott
A jelentősebb megállapítások és javaslatok	<p>Intézkedési javaslatok a szabályszerűség biztosítása érdekében:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Kezdeményezzék a szervezeti és működési szabályzat módosítását az 1) pontban részletezett észrevételek figyelembe vételével.</li> <li>• Az ügyrendben és a kapcsolódó szabályozásokban (kötelezettségvállalás, utalványozás, ellenjegyzés, érvényesítés rendje; feladatellátás rendje) az operatív gazdálkodással kapcsolatos döntési hatásköröket és felelősségi köröket, feladatokat tekintsék át, és azokat az egyes pontban hivatkozott jogszabályi előírásoknak is megfelelően egészítsék ki, illetve módosítsák.</li> <li>• A számlarend, a számviteli politika (számviteli szabályzat) és a kapcsolódó leltározási, értékelési és pénzkezelési szabályzatok kiegészítését és módosítását a leírt hiányosságok pótlásával, a többször módosított 249/2000. (XII. 24.) Korm. r. 8. és 49. §-aiban foglalt előírásokat is figyelembe véve, végezzék el. A megfelelő tartalommal kialakított számlarend és számviteli politika mellett a számviteli szabályzat szükségtelen.</li> <li>• Az operatív gazdálkodás (pénzgazdálkodás) feladatait a módosított szabályozásoknak és az Ámr. 134., 135., 136., 138. §-ok előírásainak is megfelelően, hiánytalanul végezzék.</li> <li>• Minden gazdasági műveletet, eseményt az Szvt. 165-166-167. §-aiban előírt módon és formában készült bizonylatokkal igazoljanak.</li> <li>• A nem készpénzes térítési díj befizetések könyvviteli elszámolásánál – a többször módosított – 1992. évi LXXIV. tv. 43. §-ában foglaltak figyelembevételével járjanak el.</li> <li>• A gazdasági műveleteket minden esetben tartalmukat minősítve és a számviteli előírásoknak is megfelelően számolják el.</li> <li>• Alakítsák ki a kötelezettségvállalások nyilvántartási rendszerét, és azt vezessék.</li> <li>• A térítési díj nyilvántartási törzslapot adattartalmának megfelelően, szabályszerűen vezessék.</li> <li>• Alakítsák ki az eszközök munkahelyi (munkavállalói) nyilvántartási rendszerét, a felelősségi rendszer érvényesíthetőségét szem előtt tartva.</li> <li>• Az élelmezési anyagok elszámolási rendjét vizsgálják felül, és építsék be az utalványozási és ellenőrzési feladatok folyamatos ellátását.</li> </ul> <p>Intézkedési javaslatok a célszerűség biztosítása érdekében:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• A pénzkezelési szabályzatban az egyes feladatok ellátóinak megnevezése helyett a munkakört jelöljék meg. A szabályozásbeli összeférhetlenséget szüntessék meg.</li> </ul>

	<ul style="list-style-type: none"> <li>A selejtezési szabályzatban nevesítsék a Vas megyei Közgyűlés módosított, 10/2000. (V. 19.) számú, a vagyongazdálkodás szabályairól szóló rendeletéből alkalmazandó előírásokat.</li> </ul>
Intézkedési terv dátuma	2006. augusztus 15. (2006. október 13.-án beszámolt végrehajtásáról)
Utóvizsgálat dátuma	

Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység megnevezése	<b>Vas megyei Levéltár (Szombathely)</b>
Az ellenőrzés iktatószáma	424/2006
Az ellenőrzés témája	pénzügyi szabályszerűségi ellenőrzés
Az ellenőrzés időszaka	2004. január 1.-től 2006. március 31.-ig
Az ellenőrzést végezte	Düh Ilona és Huszár Lilla ellenőrzési munkatársak
A helyszíni ellenőrzés kezdési és befejezési időpontja	2006. május 22.-től június 7.-ig
A jelentősebb megállapítások és javaslatok	<p>Intézkedési javaslat a szabályszerűség biztosítása érdekében</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>Az ügyrendet az Ámr. 17. § (5) bekezdésére és az egyes pontban leírtakra tekintettel módosítsák és egészítsék ki. Pontosítsák az átruházott jogkörben ellátandó kötelezettségvállalás területeit.</li> <li>Az intézmény számviteli politikáját és számlarendjét, valamint a kapcsolódó érkeelési, leltározási és pénzkezelési szabályzatot aktualizálják, egészítsék ki és módosítsák a hivatkozott jogszabályokra, és a 3/2004. számú főjegyzői utasításra is figyelemmel.</li> <li>A felesleges vagyontárgyak hasznosításának és selejtezésének szabályzatát a megállapítások és a hivatkozott vagyonrendelet előírásait figyelembe véve egészítsék ki.</li> <li>A kötelezettségvállalási és ellenjegyzési feladatkört hiánytalanul az Ámr. 134. §-ában, valamint saját belső (kiegészített) szabályzatukban meghatározott módon végezzék. A kötelezettségvállalások analitikus nyilvántartásának teljeskörűségét biztosítsák, az utalványokon hivatkozzanak nyilvántartásbeli sorszámaira.</li> <li>A pénzgazdálkodás lebonyolításával kapcsolatos további feladatköröket, mint a szakmai teljesítésigazolás és érvényesítés, maradéktalanul az Ámr. 135. §-ában előírtaknak megfelelően végezzék, tekintettel az összeférhetlenség megszüntetésére.</li> <li>A gazdasági műveletekről, eseményekről minden esetben az Sztv. 165-167. §-aiban meghatározott módon kell kiállítani (készíteni) bizonylatot, illetve ha szükséges arra hivatkozni. A kiadások, és bevételek jogszerűségét minden esetben szabályszerűen kell dokumentálni.</li> <li>A nagy értékű eszközök egyedi nyilvántartó lapjain a hiányosságokat pótolják és a továbbiakban szabályszerűen vezessék.</li> <li>Az eszközök kezelését a leltárfelelősök aláírásukkal igazolják.</li> </ul> <p>Intézkedési javaslat a célszerűség biztosítása érdekében</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>Az eszköznyilvántartások között egyeztetési lehetőséget megfelelő hivatkozásokkal teremtsék meg.</li> <li>Az intézmény tevékenységétől idegen gazdasági tevékenységre vonatkozó szabályozási elemeket töröljék.</li> </ul>
Intézkedési terv dátuma	2006. augusztus 30. (2006. október 16.-án beszámolt végrehajtásáról)
Utóvizsgálat dátuma	

Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység megnevezése	<b>Vas megyei Idősek Otthona, Táplánszentkereszt</b>
Az ellenőrzés iktatószáma	346/2006
Az ellenőrzés témája	pénzügyi szabályszerűségi ellenőrzés

Az ellenőrzés időszaka	Az 1-2. pont esetében 2002.-től 2006. március 31.-ig, a 3. pont vonatkozásában 2005. év.
Az ellenőrzést végezte	Végh Károlyné ellenőrzési csoportvezető
A helyszíni ellenőrzés kezdési és befejezési időpontja	2006. április 12.-től megszakításokkal április 27.-ig
A jelentősebb megállapítások és javaslatok	<p>Intézkedési javaslatok a szabályszerűség biztosítása érdekében:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• A Szervezeti és Működési Szabályzat és mellékletei kiegészítését, pontosítását végezzék el, az Ámr. 10. §-ában, és XIII/A. fejezetében foglalt előírásoknak történő maradéktalan megfelelés érdekében. Ennek során az SzMSz-ben (és ezt követően a más intézményi szabályozásokban) a gazdaság vezetői munkakört határozzák meg.</li> <li>• Akadályoztatás, távollét esetére jelöljék ki a kötelezettségvállalásra, érvényesítésre, utalványozásra és ellenjegyzésre jogosult személyt. Az Ámr. 135. §-ában foglaltak maradéktalan érvényesítése érdekében a szakmai teljesítés megtörténte igazolásának szabályozását a költségvetés teljes egészére terjesszék ki, és annak módját is határozzák meg.</li> <li>• Az Ámr. 134. § (3) bekezdésében foglaltak alapján az 50 ezer forintot el nem érő kifizetések esetében a kötelezettségvállalás rendjét és nyilvántartási formáját határozzák meg.</li> <li>• A kötelezettségvállalás nyilvántartási rendszerét a költségvetési kiadások teljes körére kiterjedően alakítsák ki, figyelemmel az Ámr. 134. § (13) bekezdésében, és a Vhr. 9. sz. melléklete 15. pontjában foglaltakra.</li> <li>• A gazdasági szervezet ügyrendjét tekintsek át, és abban valamennyi ellátott feladatot, a végrehajtásért felelős személyek kijelölését rögzítsék, az Ámr. 17. § (1) bekezdésében foglalt előírások maradéktalan érvényesítése érdekében.</li> <li>• A számviteli politikát, a leltározási és leltárkészítési szabályzatot, az eszközök és források értékelési szabályzatát vizsgálják felül, és a jelentésben hivatkozott jogszabályi előírásoknak megfelelően – az ellenőrzési megállapítások figyelembe vételével – a kiegészítéseket, pontosításokat végezzék el.</li> <li>• Az áttekinthetőség érdekében, a többszöri módosítások miatt a számviteli politika felépítésénél indokolt követni a Vhr. 8. §-ában szereplő szabályozandó kérdéseket, azt az intézményi számlarendtől elkülöníteni, és a számlarendet az Sztv. 161. §-ában és a Vhr. 49. §-ában meghatározott követelmények szerinti rendben elkészíteni.</li> <li>• Maradéktalanul biztosítsák a jövőben, hogy a különféle kötelezettségvállalások a kötelezettségvállalásra és annak ellenjegyzésére jogosult személyek aláírásával történjenek. Kifizetést csak ilyen kötelezettségvállalás alapján teljesítsenek, az Ámr. 134. §-ában foglaltaknak eleget téve.</li> <li>• A jelentésben említett szerződéseket – azok szabályszerűségének biztosítása érdekében – vizsgálják felül, szükségyszerű módosításukat végezzék el.</li> <li>• A kiadások teljesítésénél és a bevétel beszédésének elrendelése előtt – az Ámr. 135. §-ában foglaltak szerint – biztosítsák a szakmai teljesítés igazolásának maradéktalan megtörténtét.</li> <li>• Biztosítsák, hogy a kiadások teljesítésének és a bevétel beszédésének, vagy elszámolásának elrendelésére használt utalványrendelet az Ámr. 136. § (4) bekezdésében foglalt tartalmi elemeknek maradéktalanul megfeleljen.</li> <li>• A gondozotti térítési díjak könyvvitelben történő elszámolásához a szükséges alapbizonylatként a fizetésre kötelezett nevére szóló számlát minden esetben csatolják.</li> <li>• Maradéktalanul biztosítsák, hogy a gondozási térítési díjak megállapítása és beszédése a szociális igazgatásról és a szociális ellátásokról szóló – többször módosított – 1993. évi III. tv. 117. §-ában és az – ugyancsak</li> </ul>



	<p>többször módosított – 29/1193. (II. 17.) Korm rendelet előírásainak megfelelően történjen.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Gondoskodjanak arról is, hogy a kormányrendelet 3. sz. mellékletében előírt térítési díj nyilvántartási törzslapot megfelelően vezessék.</li> <li>• Minden esetben gondoskodjanak arról, hogy a szociális igazgatásról és szociális ellátásról szóló – többször módosított - 1993. III. törvényben és az 1/2000. (I. 7.) SzCsM rendeletben szereplő ellátási formákra előírt feltételek szerinti írásos dokumentumok – gondozottak felvételéhez – rendelkezésre álljanak.</li> <li>• A szociális továbbképzésre és szakvizsgára rendelkezésre bocsátott normatív állami hozzájárulás tervezése és elszámolása a mindenkori költségvetési törvényben meghatározott létszám adatok alapján történjen a jövőben.</li> <li>• Az éves továbbképzési terveket a 9/2000. (VIII. 4.) SzCsM rendelet 15. §-ában előírt követelmények alapján állítsák össze a jövőben, és amennyiben a szakvizsgára önkéntes jelentkezés fordul elő, akkor ugyancsak a hivatkozás szerinti előírásoknak megfelelően járjanak el.</li> </ul> <p>Intézkedési javaslat a célszerűség biztosítása érdekében:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• A gondozottak tulajdonát képező takarékkönyveket és kincstári takarékgjegyeket a szigorú számadási kötelezettségnek megfelelő rendben kezeljék, ezzel is biztosítva azokról történő elszámoltatást.</li> </ul>
Intézkedési terv dátuma	2006. augusztus 23.
Utóvizsgálat dátuma	2006. november 30. (2006. október 13.án beszámolt végrehajtásáról)

Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység megnevezése	<b>Vas megyei Önkormányzati Hivatal, Területi Választási Iroda</b>
Az ellenőrzés iktatószáma	9-61/2006.
Az ellenőrzés témája	pénzügyi szabályszerűségi ellenőrzés – belső ellenőrzés (terven felüli)
Az ellenőrzés időszaka	2006. év
Az ellenőrzést végezte	Végh Károlyné ellenőrzési csoportvezető
A helyszíni ellenőrzés kezdési és befejezési időpontja	2006. május 30., 31.
A jelentősebb megállapítások és javaslatok	<p>Javaslat a szabályszerűség biztosítása érdekében:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• A választások pénzügyi lebonyolításával kapcsolatos jogkörök szabályozásánál a jövőben a szakmai teljesítés igazolására jogosultak körét, és a gazdasági eseményenként 50 e Ft-ot el nem érő kiadások esetén a kötelezettségvállalás módját határozzák meg, figyelemmel az ellenőrzés véleményére, és az Ámr. 134. és 135. §-ában foglaltakra.</li> </ul>
Intézkedési terv dátuma	-
Utóvizsgálat dátuma	

Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység megnevezése	<b>Vas megyei Múzeumok Igazgatósága (Szombathely)</b>
Az ellenőrzés iktatószáma	510/2006.
Az ellenőrzés témája	utóellenőrzés
Az ellenőrzés időszaka	2005. július 1.-től 2006. május 31.-ig
Az ellenőrzést végezte	Végh Károlyné, ellenőrzési csoportvezető, Düh Ilona és Dr. Huszár Lilla ellenőrzési munkatársak
A helyszíni ellenőrzés kezdési és befejezési időpontja	2006. június 14., 15., 19. és 20.-án
A jelentősebb megállapítások és javaslatok	
Intézkedési terv dátuma	2006. augusztus 25.
Utóvizsgálat dátuma	

Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység megnevezése	<b>Vas megyei Batthyány Lajos Gyermekotthon és Általános Iskola, Ikervár</b>
Az ellenőrzés iktatószáma	423/2006
Az ellenőrzés témája	pénzügyi szabályszerűségi ellenőrzés: 1. a gazdálkodás és működés belső szabályozottsága, 2. a gazdálkodás lebonyolítási rendjének szabályszerűsége, a bizonylati rend és fegyelem betartása, 3. normatív állami hozzájárulások feladatmutatóinak és a normatív kötött támogatás cél szerinti felhasználásának ellenőrzése
Az ellenőrzés időszaka	az 1.-2. pont tekintetében 2003-tól 2006. március 31-ig. A 3. pont vonatkozásában 2005. év.
Az ellenőrzést végezte	Végh Károlyné, ellenőrzési csoportvezető
A helyszíni ellenőrzés kezdési és befejezési időpontja	2006. május 22.-től 25.-ig
A jelentősebb megállapítások és javaslatok	<p>Intézkedési javaslat a szabályszerűség biztosítása érdekében:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• A Szervezeti és Működési Szabályzatot, illetve annak mellékleteit vizsgálják felül. A szükséges pontosításokat és kiegészítéseket az egységes szerkezet biztosítása érdekében végezzék el, s ezt követően jóváhagyásra terjesszék fel az arra jogosult szervhez.</li> <li>• Az Ámr. 17. § (1) bekezdésében szereplő előírások érvényesítése érdekében a gazdasági szervezet feladatkörébe tartozó FEUVE kötelezettséget teljes körűen határozzák meg az ügyrendben.</li> <li>• Az intézmény számviteli politikáját, az eszközök és források leltározási és leltárkészítési szabályzatát, az eszközök és források értékelési szabályzatát, a pénzkezelési szabályzatot vizsgálják felül. Ennek során az ellenőrzés megállapításait, a vonatkozó jogszabályi előírásokat érvényesítsék, és biztosítsák azok egységes szerkezetét, az áttekinthetőséget.</li> <li>• A szabályozások felülvizsgálata során egyértelműen határozzák meg – az Ámr. 134. § (3) bekezdésében foglaltak biztosítása érdekében – az 50 e forintot el nem érő kifizetések esetében a kötelezettségvállalás rendjét és nyilvántartási formáját, s annak megfelelően járjanak el.</li> <li>• A költségvetési kiadások teljesítése előtt a kötelezettségvállalások írásbeliségére, az ellenjegyzésre vonatkozó jogszabályi – az Ámr. 134. §-a szerinti – előírást maradéktalanul érvényesítsék.</li> <li>• Az intézmény által igénybe vett szolgáltatásoknál a hiányzó szerződéseket pótolják, és kössenek szerződést az élelmiszer beszerzésekre is, eleget téve az előbbi pontban megfogalmazott szabályszerűségi követelménynek.</li> <li>• A kötelezettségvállalás nyilvántartási rendszerét a költségvetési kiadások teljes körére kiterjedően alakítsák ki, figyelemmel az Ámr. 134. § (13) bekezdésében és a Vhr. 9. sz. melléklete 15. pontjában foglaltakra.</li> <li>• A kiadások teljesítésénél és a bevétel beszédésének elrendelése előtt – az Ámr. 135. §-ában foglaltak szerint - biztosítsák a szakmai teljesítés igazolásának megtörténtét. E jogkör gyakorlóit költségvetési bevételek és kiadások teljes egészére vonatkozóan határozzák meg.</li> <li>• Biztosítsák, hogy a kiadások teljesítésének és a bevétel beszédésének, vagy elszámolásának elrendelésére használt utalványrendelet az Ámr. 136. § (4) bekezdésében foglalt tartalmi elemeknek maradéktalanul megfeleljen.</li> <li>• A szükséges alapbizonylatok csatolásáról valamennyi gazdasági esemény könyvviteli elszámolásánál gondoskodjanak, az Sztv. 165. §-ában foglalt követelmények biztosítása érdekében.</li> <li>• Az intézmény által idegen pénzeszközként kezelt betétkönyvekben elhelyezett pénzt a Vhr. előírásai szerint vegyék fel a számviteli nyilvántartásba, és a mérlegjelentésben való kimutatásukról gondoskodjanak.</li> <li>• A gondozottak részére történő zsebpénz kifizetése a 15/1998. (IV. 30.) NM. 82. §-ában foglaltak alapján történjen a jövőben.</li> </ul>

	<ul style="list-style-type: none"> <li>• A jelentésben hivatkozott bérleti szerződést vizsgálják felül, és az intézmény kezelésében lévő lakás hasznosításánál a megyei önkormányzat tulajdonában lévő lakások és helyiségek bérletéről szóló – módosított – 10/2005. (III. 25.) számú rendelet előírásai alapján járjanak el.</li> </ul> <p>Intézkedési javaslat a célszerűség biztosítása érdekében:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Alkalmazzák az intézménynél rendelkezésre álló a kötelezettségvállalások nyilvántartására szolgáló számítógépes programot.</li> <li>• A lakóotthonok élelmiszer beszerzéséhez és a kiadások elszámolásához az egy lakóotthonnál alkalmazott számítógépes program használatát terjesszék ki valamennyi egységre, ennek érdekében kezdeményezzék a program intézményi célokra és időbeli korlátozás nélküli használati jogának a megszerzését.</li> <li>• A célszerűség figyelembe vételével – beleértve a fizetés módjának meghatározását is - kössenek szerződést az élelmiszer beszerzésekre.</li> <li>• Mérsékeljék a készpénzes kifizetések számát, és a lehetséges esetekben részesítsék előnyben a lakossági folyószámlára és a bankszámlára történő utalásokat.</li> </ul>
Intézkedési terv dátuma	2006. szeptember 28. (2006. november 28.-án beszámolt végrehajtásáról)
Utóvizsgálat dátuma	

Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység megnevezése	<b>Szombathelyi Szimfonikus Zenekar</b>
Az ellenőrzés iktatószáma	559/2006
Az ellenőrzés témája	penzügyi rendszer ellenőrzés
Az ellenőrzés időszaka	2003. től-2006. május 31-ig
Az ellenőrzést végezte	Végh Károlyné, ellenőrzési csoportvezető, Düh Ilona és Dr. Huszár Lilla ellenőrzési munkatársak
A helyszíni ellenőrzés kezdési és befejezési időpontja	2006. június 27.-től július 4.-ig
A jelentősebb megállapítások és javaslatok	<p>Intézkedési javaslatok a szabályszerűség biztosítása érdekében:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Biztosítsák, hogy a bevételek elszámolásához az azt alátámasztó írásbeli szerződések, megállapodások minden esetben rendelkezésre álljanak. Amennyiben a szerződésben rögzített feltételek esetlegesen – pl. fizetés módja, a szerződéses összeg, szerződő fél – megváltoznak, úgy azok írásbeli módosítására is kerüljön sor.</li> <li>• Gondoskodjanak arról, hogy a külföldi fellépések esetén a szerződések magyar nyelvű írásbeli fordítása megtörténjen.</li> <li>• Ugyancsak gondoskodjanak arról, hogy a „fellépti díjak” külföldön, készpénzben történő átvételéről elismervény minden esetben készüljön.</li> <li>• Mindezek révén maradéktalanul biztosítsák az Ámr. 135. § (1) bekezdésében foglalt előírás érvényesítését, a bevétel beszedésének elrendelése előtt okmányok alapján ellenőrizni, szakmailag igazolni kell azok jogosultságát, összesszerűségét, a szerződés, megrendelés, megállapodás teljesítését.</li> <li>• Az Ámr. 135. § (3) bekezdésében foglaltak alapján szabályozásukat egészítsék ki a szakmai teljesítés igazolására jogosult személyek kijelölését illetően, a költségvetési kiadások, illetve bevételek teljes körére kiterjedően. Ezt az előírást a gyakorlatban is juttassák érvényre.</li> <li>• A szigorú számadású nyomtatványok nyilvántartásának szabályozását – a bérletek, belépőjegyek, ruhatári jegyek tekintetében - vizsgálják felül. Ennek során olyan rendszert alakítsanak ki, hogy minden esetben biztosítható legyen az átvevő aláírásával igazoltan, sorszám szerint kiadott és annak értékét minden esetben tartalmazó jegyek elszámolása.</li> </ul>

	<ul style="list-style-type: none"> <li>• A pénzkezelési szabályzatukat pontosítsák a bérletek eladásából származó bevételek elszámolási számlára történő befizetési időpontjának meghatározásával.</li> <li>• A kisértékű tárgyi eszközök és szellemi termékek minősítésénél – a jelenleg érvényben lévő – 3/2004. számú főjegyzői utasításban foglaltak szerint járjanak el, és a beszerzett eszközök – mennyiségi, vagy mennyiségi és értékbeli nyilvántartásba vételénél - biztosítsák a következetességet.</li> <li>• A számviteli politikában a Vhr. 8 § (7) bekezdésében foglaltaknak megfelelően szabályozzák a beszerzett, illetve előállított immateriális jószág, tárgyi eszköz üzembe helyezése dokumentálásának szabályait. A gyakorlatban ennek megfelelően járjanak el.</li> <li>• A vizsgált időszakban beszerzett tárgyi eszközök elszámolt értékcsökkenését vizsgálják felül, és a szükséges helyesbitést a Vhr. 30. § (2) bekezdésében foglaltaknak megfelelően végezzék el.</li> <li>• A személyre szólóan kiadott hangszerek leltározásánál biztosítsák az intézményi leltározási szabályzat és az ütemterv összhangját, és a tényleges leltározás során a szabályzatban foglaltaknak megfelelően járjanak el.</li> <li>• Az esetleges leltáreltérések rendezésének határidejét úgy állapítsák meg, hogy az a Vhr. 8. § (8) bekezdésének megfelelő időpontban végrehajtható legyen.</li> <li>• A nem személyre szólóan kiadott eszközök esetében is jelöljenek ki leltárfelelőst, és azok átvételét a munkahelyi nyilvántartásban is rögzítsék.</li> <li>• A személyre szólóan kiadott– beleértve a „formaruhát” is – eszközök nyilvántartását vizsgálják felül, és azokat úgy módosítsák és vezessék, hogy azokból a beszerzési időpont megállapítható legyen.</li> </ul> <p>Intézkedési javaslatok a célszerűség biztosítása érdekében:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• A bérlet és a jegyeladásokból származó bevételek előirányzati és teljesítési adatait a főkönyvi könyvelésben különítsék el, megteremtve ezzel a kétfajta bevétel alakulásának figyelemmel kísérését.</li> <li>• Indokoltnak tartja az ellenőrzés a ruhatári jegyek árának felemelését.</li> <li>• Kezdeményezi az ellenőrzés, hogy a külföldi fellépéseknél – az óvatosság figyelembe vételével - részesítsék előnyben az átutalással történő fizetési módot, különös tekintettel azokra az esetekre, amikor azt a külföldi partner a szerződésben – eredetileg – felajánlja, illetve olyan alkalmakkor, amikor rendszeres, visszatérő kapcsolatban állnak a külföldi féllel.</li> <li>• A készpénzes forgalom mérséklése érdekében a bérletek, és jegyek eladásából származó készpénzes bevételeket az intézmény bankszámláját vezető pénzügyintézetnél fizessék be a jövőben.</li> <li>• A biztonságosabb értékmegőrzés biztosítása érdekében a készpénzes bevételek megfelelő körülmények közötti (páncél, vagy lemezszekrény használatával történő) tárolását - a szabályozás szerinti befizetés időpontjáig - az elkövetkezendő időszakban oldják meg.</li> </ul>
Intézkedési terv dátuma	2006. november 30. (2007. április 4.-én beszámolt a végrehajtásáról)
Utóvizsgálat dátuma	

Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység megnevezése	<b>Vas megyei Pedagógiai Intézet, Szakmai és Szakszolgálat</b>
Az ellenőrzés iktatószáma	583 /2006
Az ellenőrzés témája	pénzügyi szabályszerűségi ellenőrzés
Az ellenőrzés időszaka	2004. évtől - 2006. június 30-ig
Az ellenőrzést végezte	Végh Károlyné, ellenőrzési csoportvezető, Dr. Huszár Lilla ellenőrzési munkatárs
A helyszíni ellenőrzés kezdési és befejezési időpontja	2006. július 10.-től július 14.-ig

A jelentősebb megállapítások és javaslatok	<p>Intézkedési javaslat a szabályszerűség biztosítása érdekében:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>Az intézmény – az ellenőrzés a kezdeményezésének megfelelően – végezze el a teljes körű mennyiségi felvétellel történő leltározást a tárgyi eszközök körébe tartozó gépek, berendezések, felszerelések tekintetében, beleértve a könyvviteli mérlegben értékkel nem szereplő, használt, és használatban nem lévő készleteket, kis értékű immaterális javakat, tárgyi eszközöket. A soron kívüli leltározás során érvényesítsék a Vhr. 37. §-ában a mérlegtételek leltárral való alátámasztására vonatkozó előírásokat.</li> <li>A leltárfelvételt szabályszerűen dokumentálják, a nyilvántartásokkal való egyeztetést, az esetleges eltérések megállapítását, azok okainak vizsgálatát, a nyilvántartások szükségessé váló módosítását végezzék el. Biztosítsák a főkönyvi és az analitikus nyilvántartásokban szereplő értékek egyezőségét, a Vhr. 9. sz. melléklete k) pontjában foglalt előírás érvényesítését.</li> </ul>
Intézkedési terv dátuma	Írásos realizálás történt, a jelentésben foglaltak végrehajtásáról, intézkedési tervet nem kellett készíteni.
Utóvizsgálat dátuma	

Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység megnevezése	<b>Szombathelyi Képtár</b>
Az ellenőrzés iktatószáma	582 /2006
Az ellenőrzés témája	penzügyi szabályszerűségi ellenőrzés
Az ellenőrzés időszaka	2003-tól 2006. június 30-ig
Az ellenőrzést végezte	Düh Ilona ellenőrzési munkatárs
A helyszíni ellenőrzés kezdési és befejezési időpontja	2006. július 12.-től 20.-ig
A jelentősebb megállapítások és javaslatok	<p>Intézkedési javaslatok a szabályszerűség biztosítása érdekében:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>Kezdeményezzék a Szervezeti és Működési Szabályzat módosítását annak érdekében, hogy az Ámr. 10. § (4) bekezdésében foglalt tartalmi követelményeknek teljes egészében megfeleljen.</li> <li>A gazdasági szervezet ügyrendjét a jelentés I pontjában leírtak és az Ámr. 17. § (1) bekezdésében előírt tartalmi elemek figyelembe vételével egészítsék ki.</li> <li>A kötelezettségvállalás rendje és nyilvántartási formája szabályozásának hiányosságait pótolják. Egyes gazdálkodási jogosítványok (kötelezettségvállalás, utalványozás, ellenjegyzés) átruházott hatáskörben ellátásának szabályozását a munkakörök megjelölésével egészítsék ki.</li> <li>A számviteli politikát a mérlegkészítés helyes időpontjával, a leltárkészítési és leltározási szabályzatot az értékben is nyilvántartott tárgyi eszközök leltárfelvételi gyakoriságával és módjával, a pénzkezelési szabályzatot a hivatkozott pénzkezelőhely pénzellátási és elszámolási rendjének részletes leírásával, a jegypénztár szorosabb elszámoltatásával egészítsék ki, azokat a gyakorlatban érvényesítsék.</li> <li>Az intézményi számlarendet, a hivatkozott jogszabályokra figyelemmel, haladéktalanul készítsék el.</li> <li>A kötelezettségvállalás, utalványozás és ellenjegyzés, érvényesítés, szakmai teljesítésigazolás jogkörök és feladatkörök gyakorlása során érvényesítsék a hivatkozott jogszabályokban meghatározott követelményeket, ezáltal is megerősítve és biztosítva a számviteli elszámolási és a bizonylati rend és fegyelem érvényesülését.</li> <li>A kötelezettségvállalási nyilvántartás kiegészítésénél és vezetésénél legyenek tekintettel a Vhr. 9. sz. melléklete számlaosztályok tartalmára vonatkozó részének a 4/d pontjában leírtakra is.</li> </ul> <p>Intézkedési javaslatok a célszerűség biztosítása érdekében:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>Szabályzataik módosításánál és kiegészítésénél törekedjenek arra, hogy a működés rendjével, gazdálkodási jogosítványokkal kapcsolatos előírásaikat a már hivatkozott jogszabályokban megjelölt helyen és átfedések</li> </ul>

	<p>nélkül határozzák meg.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• A beszerzéskor a Körmenyi Múzeumnak átadott, véglegesen az ottani feladatokat szolgáló eszközök nyilvántartásának vezetését a Vas megyei Múzeumok Igazgatóságának adják át.</li> <li>• A szigorú számadású nyomtatványok nyilvántartásának (jegytömbök, számlatömbök) vezetésénél biztosítsák a könnyebb áttekinthetőséget és ellenőrizhetőséget.</li> </ul>
Intézkedési terv dátuma	2006. október 20. (2006. december 29.-én beszámolt végrehajtásáról)
Utóvizsgálat dátuma	

Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység megnevezése	<b>Drogprevenziós „Alap” és az Egészségügyi és Szociális „ Alap”</b>
Az ellenőrzés iktatószáma	-
Az ellenőrzés témája	tanácsadás
Az ellenőrzés időszaka	2005. év
Az ellenőrzést végezte	Végh Károlyné, ellenőrzési csoportvezető
A helyszíni ellenőrzés kezdési és befejezési időpontja	2006. augusztus 2.
A jelentősebb megállapítások és javaslatok	
Intézkedési terv dátuma	
Utóvizsgálat dátuma	

Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység megnevezése	<b>Vas megyei Önkormányzat Gyermek, Ifjúsági és Családi Üdülője, Balatonberény</b>
Az ellenőrzés iktatószáma	699/2006
Az ellenőrzés témája	pénzügyi rendszerellenőrzés
Az ellenőrzés időszaka	2002-től 2006. június 30-ig
Az ellenőrzést végezte	Végh Károlyné, ellenőrzési csoportvezető, Düh Ilona és Dr. Huszár Lilla ellenőrzési munkatársak
A helyszíni ellenőrzés kezdési és befejezési időpontja	2006. szeptember 11.-től 15.-ig
A jelentősebb megállapítások és javaslatok	<p>Javaslatok:</p> <p>Intézkedési javaslatok a szabályszerűség biztosítása érdekében:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• A főkönyvi könyvelés és a beszámoló között szükséges adategyezőségeket a működési bevételeknél is biztosítsák a jövőben.</li> <li>• A zsemlyemorzsa és pékáru költségkalkulációját évenként végezzék el.</li> <li>• A balatonlellei üdülőből történő készpénz szállításakor az átadás-átvételt megfelelően dokumentálják, továbbá mindkét büfé esetében a bevétel pénztári befizetését – ellenőrizhető módon - elszámolással is támasszák alá. Ezek módját, rendszerét részletesebben szabályozzák.</li> <li>• A szakmai teljesítésigazolás módjáról, az azt végzők kijelöléséről szabályzatban rendelkezzenek az Ámr. 135. § (3) bekezdése szerint, és azt maradéktalanul érvényesítsék. Az ellenjegyzési feladat ellátását minden esetben aláírással igazolják.</li> <li>• Kötelezettségvállalási nyilvántartás vezetéséről – Ámr. 134. § (13) – gondoskodjanak.</li> <li>• A költségvetés tervezését, továbbá árubeszerzéseiket, szolgáltatás megrendeléseiket megelőzően folyamatosan vizsgálják a közbeszerzési eljárás alkalmazásának szükségességét. Amennyiben annak feltételei fennállnak, a közbeszerzésekről szóló – többször módosított – 2003. évi CXXIX. tv. előírásainak, illetve a mindenkor hatályos jogszabályok szerint megfelelően járjanak el.</li> </ul>

	<ul style="list-style-type: none"> <li>• A számviteli politikában szabályozzák az üzembe helyezés dokumentálásának módját. A helytelen eszközbesorolást módosítsák.</li> <li>• A leltározási és leltárkészítési szabályzatot a tett észrevételre figyelemmel módosítsák. A szabályozás és a leltározás végrehajtása, bizonylatolása feleljen meg a Vhr. 37. §-ban, valamint a 3/2004. sz. Főjegyzői utasításban foglaltaknak.</li> </ul>
Intézkedési terv dátuma	2007.április 27. (2007. július 18-án beszámolt az intézkedési terv végrehajtásáról)
Utóvizsgálat dátuma	

Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység megnevezése	<b>Vas megyei Sportigazgatóság Szombathely</b>
Az ellenőrzés iktatószáma	698/2006
Az ellenőrzés témája	penzügyi szabályszerűségi ellenőrzés
Az ellenőrzés időszaka	2002.-től 2006. június 30.
Az ellenőrzést végezte	Végh Károlyné, ellenőrzési csoportvezető és Dr. Huszár Lilla ellenőrzési munkatárs
A helyszíni ellenőrzés kezdési és befejezési időpontja	2006. szeptember 4.-én kezdődött és megszakításokkal 2006. szeptember 22.-ig tartott.
A jelentősebb megállapítások és javaslatok	<p>Intézkedési javaslat a szabályszerűség biztosítása érdekében:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• A Szervezeti és Működési Szabályzatot vizsgálják felül, egészítsék ki az Ámr. 10. § (4) d.) pontjában szereplő előírással, és végezzék el a szükséges pontosításokat. Készítsék el az Ámr. 145/A, 145/B, valamint a 145/C §-okban előírt szabályozásokat, azaz a szabálytalanságok kezelésének eljárásrendjét, az ellenőrzési nyomvonalat, és az intézményi kockázatkezelési rendszert.</li> <li>• A szükséges kiegészítések után az SzMSz-t terjesszék fel jóváhagyásra az arra jogosult szervhez.</li> <li>• A gazdasági szervezet ügyrendjét vizsgálják felül, az Ámr. 17. §-ában foglaltaknak való maradéktalan megfelelés érdekében. A felülvizsgálat során az intézmény által ellátott feladatokat vegyék számba, és csak azokat, illetve az egyes feladatokért felelős munkaköröket határozzák meg az ügyrendben.</li> <li>• A kötelezettségvállalásra való jogosultságot egyértelműen és egymással összhangban határozzák meg az intézményi szabályzatokban, az Ámr. 134. § (3) bekezdésében foglaltak alapján rögzítsék az 50 ezer Ft-ot el nem érő kötelezettségvállalások rendjét és nyilvántartási formáját.</li> <li>• Az utalványozásra való jogosultságot ugyancsak egyértelműen, illetve egymással összhangban határozzák meg az intézményi szabályzatokban, az Ámr. 136. § (1) bekezdésében foglalt előírásnak való – szabályszerű – megfelelés érdekében.</li> <li>• A szakmai teljesítésre jogosultak körét pontosítsák, az adott munkakört konkrétan határozzák meg az intézményi szabályzatban, az Ámr. 135. § (3) bekezdésében foglalt előírásnak való – szabályszerű – megfelelés érdekében.</li> <li>• Az intézmény számviteli politikáját, az eszközök és források leltározási és leltárkészítési, az eszközök és források értékelési szabályzatát, továbbá a pénzkezelési szabályzatot, valamint a számlarendet vizsgálják felül. Ennek során az ellenőrzés megállapításait, a hivatkozott, vonatkozó jogszabályi előírásokat érvényesítsék.</li> <li>• Maradéktalanul biztosítsák, hogy a kötelezettségvállalást és annak ellenjegyzését - az intézményi szabályozásnak megfelelően - az arra jogosult gyakorolja (Ámr. 134. § (1) és (8) bekezdés), és az írásbeli kötelezettségvállalásokat úgy készítsék el, hogy abból a kötelezettségvállalás összege megállapítható legyen.</li> <li>• A dolgozóknak biztosított juttatások esetében – a jövőben – maradéktalanul biztosítsák a személyi jövedelemadóról szóló – többször módosított CXVII. tv. 69 §-ában foglalt előírásokat.</li> </ul>

	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Az érvényesítés, utalványozás és ellenjegyzés során – maradéktalanul – feleljenek meg az Ámr. 138. § (3) bekezdésben előírt összeférhetlenségi követelménynek.</li> <li>• Az alkalmazott utalványrendeletet egészítsék ki a jelentésben foglaltakkal, az Ámr. 136. § (4) bekezdésében foglalt előírásoknak való maradéktalan megfelelés érdekében.</li> <li>• Az érvényesítés is az Ámr. 135. § (4) bekezdésben foglalt előírással összhangban történjen a jövőben.</li> <li>• A szakmai teljesítés igazolása az intézményi szabályozásban meghatározott módon és formában történjen a jövőben.</li> <li>• A sportoktatói képzéshez kapcsolódó szerződések esetében biztosítsák az Áht. 98. § (1) bekezdésében foglalt előírást, miszerint követelés előírása a költségvetési szerv vezetőjének, vagy az általa megbízott személynek a hatáskörében tartozik.</li> <li>• A szerződéseket tartalmi szempontból vizsgálják felül, és azokban az ellenőrzés által javasolt elemeket – fizetési határidő, az esetleges részlefizetés, kedvezmények biztosítása, stb. – a jövőben rögzítsék.</li> <li>• Maradéktalanul biztosítsák, hogy az intézmény által kibocsátott számla a szolgáltatást ténylegesen igénybe vevő, és a szerződésben megnevezett nevére szóljon.</li> <li>• A tandíj bevétellel kapcsolatos analitikus nyilvántartást bővítsék a fennálló követelések összegének kimutatásával.</li> <li>• Az étkezési számlák elfogadásánál biztosítsák, hogy azok maradéktalanul megfeleljenek az általános forgalmi adóról szóló – többször módosított – 1992. évi LXXIV. tv. 13. § (1) bekezdés 13.h), vagy a 17.g) pontjaiban foglalt előírásnak. Ennek meglétére az érvényesítés, az utalványozás, az ellenjegyzés, illetve a szakmai teljesítés igazolása során fordítsanak figyelmet.</li> <li>• Az étkezési utalványokat szigorú számadású nyomtatványként kezeljék, megfelelően az Sztv. 168. §-ában előírt követelménynek.</li> </ul> <p>Intézkedési javaslat a célszerűség biztosítása érdekében:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Alkalmazzák a kötelezettségvállalások nyilvántartására szolgáló számítógépes programot.</li> <li>• Mérsékeljék a készpénzes kifizetések számát, és a lehetséges esetekben részesítsék előnyben a folyószámlára történő utalásokat.</li> <li>• A sportszakember képzések esetében az intézményüzemeltetési, fenntartási költségek arányos részének figyelembe vételét, a térítés megállapításának rendjét és mértékét intézményi belső szabályzatban állapítsák meg.</li> </ul>
Intézkedési terv dátuma	2007. április 27. (2007. július 5-én beszámolt az intézkedési terv végrehajtásáról)
Utóvizsgálat dátuma	

Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység megnevezése	<b>Vas megyei Önkormányzati Hivatal, Területi Választási Iroda</b>
Az ellenőrzés iktatószáma	848/2006
Az ellenőrzés témája	pénzügyi szabályszerűségi ellenőrzés (terven felüli)
Az ellenőrzés időszaka	2006. év
Az ellenőrzést végezte	Végh Károlyné, ellenőrzési csoportvezető
A helyszíni ellenőrzés kezdési és befejezési időpontja	2006. november 10-15.
A jelentősebb megállapítások és javaslatok	
Intézkedési terv dátuma	-



Utóvizsgálat dátuma	
Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység megnevezése	<b>Vas megye és Szombathely Megyei Jogú Város Markusovszky Kórháza, Egyetemi Oktató Kórház, Szombathely</b>
Az ellenőrzés iktatószáma	784/2006
Az ellenőrzés témája	pénzügyi rendszerellenőrzés
Az ellenőrzés időszaka	2003. január 1.-től 2006. szeptember 30-ig
Az ellenőrzést végezte	Végh Károlyné, ellenőrzési csoportvezető, Düh Ilona és Huszár Lilla ellenőrzési munkatársak
A helyszíni ellenőrzés kezdési és befejezési időpontja	2006. október 25.-től november 13.-ig
A jelentősebb megállapítások és javaslatok	<p>Intézkedési javaslatok a szabályszerűség érdekében:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Biztosítsák a költségvetési dokumentumban a tervezett létszámadatok esetében a szükségszerű egyezőséget. Az előirányzott létszámokat a tervezés időpontjában készített megfelelő, írásos létszámlistákkal, dokumentumokkal támasszák alá, és azokat a költségvetés tervezésének bizonyítékeként kezeljék.</li> <li>• Az intézménynél bevezetett érdekeltségi kifizetéseket a jövőben az arra jogosultak jóváhagyásával ellátott szabályzat alapján teljesítsék. Az eddig külön engedélyezett érdekeltségi kifizetéseket az egységes intézményi szabályozásban jelenítsék meg.</li> <li>• Az intézmény követelés állományát teljes körűen vizsgálják felül, hogy azok közül mely esetek minősíthetők a – többször módosított – 249/2000. (XII. 24.) számú Korm. rendelet 5. § 3. pontjában foglaltak alapján behajthatatlan követelésnek. A felülvizsgálat eredményétől függően a szükséges intézkedést tegyék meg, figyelemmel az Áht. 108. §-ában, a hivatkozott Áhsz.-ben, továbbá a Vas megyei Közgyűlés – módosított – 10/2000. (V. 19.) sz. rendeletében szereplő előírásokra.</li> <li>• Az intézmény könyvviteli mérlegében kimutatott leszállított, de nem számlázott áruszállítások és szolgáltatások értékét a bizonylati követelményeknek megfelelő alapbizonylatokkal támasszák alá.</li> <li>• A leltározási szabályzatot a megállapításokra figyelemmel módosítsák, gondoskodjanak a szabályozásnak megfelelő végrehajtásról.</li> <li>• A mérlegben kimutatott eszközöket évenként, az Áhsz.-ben és a 3/2004. sz. főjegyzői utasításban meghatározott módon (teljes körben) leltározzák.</li> <li>• A leltározási tevékenységgel összefüggő munkafolyamatokat minden esetben és teljes körben, szabályszerűen dokumentálják.</li> <li>• A készletnyilvántartások, munkahelyi nyilvántartások folyamatos aktualizálásáról gondoskodjanak.</li> </ul> <p>Intézkedési javaslatok a célszerűség érdekében</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• A SIGMA Követeléskezelő Rt-nek átadott ügyekről alakítsanak ki olyan nyilvántartási rendszert, amelyből követhető az átadott követelések rendezésének folyamata, s végül annak az eredménye.</li> <li>• Intézkedjenek, hogy az intézmény számviteli nyilvántartásában a gyógyszerbeszerzéseknél tapasztalt negatív előjelű szállítói állomány ne forduljon elő. Ennek érdekében a visszaruk elszámolási rendszerét alakítsák át. Az ellenőrzés idején fennálló – ki nem egyenlített – tételeket mielőbb rendezzék.</li> <li>• Keressék meg a jelentésben említett közüzemi szolgáltató szervezeteket, hogy a tényleges fogyasztással összhangban nem álló számlázásokat módosítsák, és az előfordult túlfizetéseket – ugyancsak – minél előbb rendezzék.</li> </ul>
Intézkedési terv dátuma	2007. augusztus 1. (2008. február 13-án beszámolt az intézkedési terv végrehajtásáról)

Utóvizsgálat dátuma	
---------------------	--