

Ellenőrzési nyilvántartás 2005.

Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység megnevezése	Vas Megyei Önkormányzati Hivatal
Az ellenőrzés iktatószáma	66/2005
Az ellenőrzés témája	Belső ellenőrzés a kötelezettségvállalásra, utalványozásra, érvényesítésre vonatkozó 217/1998 (XII. 30.) sz. kormányrendeletben foglalt előírások érvényesülése témakörében.
Az ellenőrzés időszaka	2004. július hónap
A helyszíni ellenőrzés kezdési és befejezési időpontja	2004. november 10. – november 24.
Az ellenőrzést végezte	Végh Károlyné ellenőrzési csoportvezető
A jelentősebb megállapítások és javaslatok	<u>Javaslatok:</u> <ul style="list-style-type: none">• Az alapbizonylatok alaki, tartalmi követelményeinek meglétére még nagyobb figyelem.• A hiányosságok megelőzésére a munkatársak figyelmének felhívása a követelmények betartására.
Intézkedési terv dátuma	
Utóvizsgálat dátuma	

Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység megnevezése	Vas Megyei Önkormányzati Hivatal
Az ellenőrzés iktatószáma	67/2005
Az ellenőrzés témája	Belső ellenőrzés végzése a céljelleggel jutott támogatások – Művészeti Kulturális Alapból átadott pénzeszközök - szabályszerű felhasználására és elszámoltatására.
Az ellenőrzés időszaka	2003. év
A helyszíni ellenőrzés kezdési és befejezési időpontja	2004. november 26.-december 10.
Az ellenőrzést végezte	Végh Károlyné ellenőrzési csoportvezető
A jelentősebb megállapítások és javaslatok	<u>Javaslatok:</u> <ul style="list-style-type: none">• A jövőben úgy kössék meg a támogatási szerződéseket, hogy a pályázó személye és a bankszámlatulajdonos egyazon személy legyen.• Az elszámolási kötelezettségnek minden támogatást kapott tegyen eleget.• Kötelezettségek teljesítésének pontosabb figyelemmel kísérése.
Intézkedési terv dátuma	
Utóvizsgálat dátuma	

Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység megnevezése	Vas Megyei Batthyány Lajos Gyermekotthon és Általános Iskola, Ikervár
Az ellenőrzés iktatószáma	78/2005
Az ellenőrzés témája	2004. évi normatív állami hozzájárulás mutatószámainak, a normatív, kötött felhasználású támogatások cél szerinti felhasználásának ellenőrzése.
Az ellenőrzés időszaka	2004. év
Az ellenőrzést végezte	Végh Károlyné, ellenőrzési csoportvezető és Düh Ilona ellenőrzési munkatárs
A helyszíni ellenőrzés kezdési és befejezési időpontja	2005. január 10.

A jelentősebb megállapítások és javaslatok	<u>Javaslatok:</u> <ul style="list-style-type: none"> • A gondozási napok nyilvántartását vezessék ellátási formánként elkülönítve. • A magántanulói jogviszonynál a szakvélemények szabályszerűségére fordítsanak nagyobb figyelmet.
Intézkedési terv dátuma	
Utóvizsgálat dátuma	

Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység megnevezése	Vas Megyei Csecsemő és Gyermekotthon, Gencsapáti
Az ellenőrzés iktatószáma	78/2005
Az ellenőrzés témája	2004. évi normatív állami hozzájárulás mutatószámainak, a normatív, kötött felhasználású támogatások cél szerinti felhasználásának ellenőrzése.
Az ellenőrzés időszaka	2004. év
Az ellenőrzést végezte	Végh Károlyné, ellenőrzési csoportvezető és Düh Ilona ellenőrzési munkatárs
A helyszíni ellenőrzés kezdési és befejezési időpontja	2005. január 11.
A jelentősebb megállapítások és javaslatok	<u>Javaslat:</u> <ul style="list-style-type: none"> • A gondozási napok nyilvántartását vezessék ellátási formánként elkülönítve.
Intézkedési terv dátuma	
Utóvizsgálat dátuma	

Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység megnevezése	Béri Balogh Ádám Gimnázium, Posta és Bankforgalmi Szakközépiskola, Kollégium, Vasvár
Az ellenőrzés iktatószáma	78/2005
Az ellenőrzés témája	2004. évi normatív állami hozzájárulás mutatószámainak, a normatív, kötött felhasználású támogatások cél szerinti felhasználásának ellenőrzése.
Az ellenőrzés időszaka	2004. év
Az ellenőrzést végezte	Végh Károlyné, ellenőrzési csoportvezető és Düh Ilona ellenőrzési munkatárs
A helyszíni ellenőrzés kezdési és befejezési időpontja	2005. január 12.
A jelentősebb megállapítások és javaslatok	
Intézkedési terv dátuma	
Utóvizsgálat dátuma	

Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység megnevezése	Dr. Nagy László Gyógypedagógiai Intézmény, Kőszeg
Az ellenőrzés iktatószáma	78/2005
Az ellenőrzés témája	2004. évi normatív állami hozzájárulás mutatószámainak, a normatív, kötött felhasználású támogatások cél szerinti felhasználásának ellenőrzése.
Az ellenőrzés időszaka	2004. év
Az ellenőrzést végezte	Végh Károlyné, ellenőrzési csoportvezető és Düh Ilona ellenőrzési munkatárs
A helyszíni ellenőrzés kezdési és befejezési időpontja	2005. január 17-18.
A jelentősebb megállapítások és javaslatok	<u>Javaslat:</u>

	<ul style="list-style-type: none"> A tanulók tankönyvvásárlási támogatásánál a megfelelő jogszabályok szerint járjanak el.
Intézkedési terv dátuma	
Utóvizsgálat dátuma	

Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység megnevezése	Rumi Általános Iskola Készségfejlesztő Speciális Szakiskola, Gyermek és Diákotthon
Az ellenőrzés iktatószáma	78/2005
Az ellenőrzés témája	2004. évi normatív állami hozzájárulás mutatószámainak, a normatív, kötött felhasználású támogatások cél szerinti felhasználásának ellenőrzése.
Az ellenőrzés időszaka	2004. év
Az ellenőrzést végezte	Düh Ilona ellenőrzési munkatárs
A helyszíni ellenőrzés kezdési és befejezési időpontja	2005. január 19.
A jelentősebb megállapítások és javaslatok	
Intézkedési terv dátuma	
Utóvizsgálat dátuma	2005. július 12

Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység megnevezése	Vas Megyei Pedagógiai Intézet Szakmai és Szakszolgálat, Szombathely
Az ellenőrzés iktatószáma	78/2005
Az ellenőrzés témája	2004. évi normatív állami hozzájárulás mutatószámainak, a normatív, kötött felhasználású támogatások cél szerinti felhasználásának ellenőrzése.
Az ellenőrzés időszaka	2004. év
Az ellenőrzést végezte	Düh Ilona ellenőrzési munkatárs
A helyszíni ellenőrzés kezdési és befejezési időpontja	2005. január 13.
A jelentősebb megállapítások és javaslatok	
Intézkedési terv dátuma	
Utóvizsgálat dátuma	

Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység megnevezése	Nádasdy Tamás Közgazdasági Informatikai Szakközépiskola és Kollégium, Csepreg
Az ellenőrzés iktatószáma	78/2005
Az ellenőrzés témája	2004. évi normatív állami hozzájárulás mutatószámainak, a normatív, kötött felhasználású támogatások cél szerinti felhasználásának ellenőrzése.
Az ellenőrzés időszaka	2004. év
Az ellenőrzést végezte	Düh Ilona ellenőrzési munkatárs
A helyszíni ellenőrzés kezdési és befejezési időpontja	2005. január 20.
A jelentősebb megállapítások és javaslatok	
Intézkedési terv dátuma	
Utóvizsgálat dátuma	

Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység megnevezése	Rázsó Imre Szakközépiskola és Kollégium, Körmend
Az ellenőrzés iktatószáma	78/2005
Az ellenőrzés témája	2004. évi normatív állami hozzájárulás mutatószámainak, a normatív, kötött felhasználású támogatások cél szerinti felhasználásának ellenőrzése.
Az ellenőrzés időszaka	2004. év
Az ellenőrzést végezte	Düh Ilona ellenőrzési munkatárs
A helyszíni ellenőrzés kezdési és befejezési időpontja	2005. január 24.
A jelentősebb megállapítások és javaslatok	
Intézkedési terv dátuma	
Utóvizsgálat dátuma	

Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység megnevezése	Kölcsey Ferenc Gimnázium, Körmend
Az ellenőrzés iktatószáma	78/2005
Az ellenőrzés témája	2004. évi normatív állami hozzájárulás mutatószámainak, a normatív, kötött felhasználású támogatások cél szerinti felhasználásának ellenőrzése.
Az ellenőrzés időszaka	2004. év
Az ellenőrzést végezte	Düh Ilona ellenőrzési munkatárs
A helyszíni ellenőrzés kezdési és befejezési időpontja	2005. január 25.
A jelentősebb megállapítások és javaslatok	
Intézkedési terv dátuma	
Utóvizsgálat dátuma	

Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység megnevezése	Vas Megyei Idősek Otthona, Táplánszentkereszt
Az ellenőrzés iktatószáma	78/2005
Az ellenőrzés témája	2004. évi normatív állami hozzájárulás mutatószámainak, a normatív, kötött felhasználású támogatások cél szerinti felhasználásának ellenőrzése.
Az ellenőrzés időszaka	2004. év
Az ellenőrzést végezte	Düh Ilona ellenőrzési munkatárs
A helyszíni ellenőrzés kezdési és befejezési időpontja	2005. január 31.
A jelentősebb megállapítások és javaslatok	
Intézkedési terv dátuma	
Utóvizsgálat dátuma	

Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység megnevezése	Vas Megyei Pszichiátriai Betegek Otthona, Sajtoskál
Az ellenőrzés iktatószáma	78/2005
Az ellenőrzés témája	2004. évi normatív állami hozzájárulás mutatószámainak, a normatív, kötött felhasználású támogatások cél szerinti felhasználásának ellenőrzése.

Az ellenőrzés időszaka	2004. év
Az ellenőrzést végezte	Düh Ilona ellenőrzési munkatárs
A helyszíni ellenőrzés kezdési és befejezési időpontja	2005. február 1.
A jelentősebb megállapítások és javaslatok	
Intézkedési terv dátuma	
Utóvizsgálat dátuma	

Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység megnevezése	Vas Megyei Idősek Otthona, Hegyfalu
Az ellenőrzés iktatószáma	78/2005
Az ellenőrzés témája	2004. évi normatív állami hozzájárulás mutatószámainak, a normatív, kötött felhasználású támogatások cél szerinti felhasználásának ellenőrzése.
Az ellenőrzés időszaka	2004. év
Az ellenőrzést végezte	Düh Ilona ellenőrzési munkatárs
A helyszíni ellenőrzés kezdési és befejezési időpontja	2005. február 1.
A jelentősebb megállapítások és javaslatok	
Intézkedési terv dátuma	
Utóvizsgálat dátuma	

Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység megnevezése	Vas Megyei Idősek Otthona, Vasvár
Az ellenőrzés iktatószáma	78/2005
Az ellenőrzés témája	2004. évi normatív állami hozzájárulás mutatószámainak, a normatív, kötött felhasználású támogatások cél szerinti felhasználásának ellenőrzése.
Az ellenőrzés időszaka	2004. év
Az ellenőrzést végezte	Düh Ilona ellenőrzési munkatárs
A helyszíni ellenőrzés kezdési és befejezési időpontja	2005. február 3.
A jelentősebb megállapítások és javaslatok	<u>Javaslatok:</u> <ul style="list-style-type: none"> A gondozotti létszámváltozásokat megfelelő bizonylatokkal alátámasztani, megfelelően részletezett gondozási lap nyilvántartást vezetni.
Intézkedési terv dátuma	
Utóvizsgálat dátuma	

Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység megnevezése	Vas Megyei Időskorúak Szociális Intézete, Acsád
Az ellenőrzés iktatószáma	78/2005
Az ellenőrzés témája	2004. évi normatív állami hozzájárulás mutatószámainak, a normatív, kötött felhasználású támogatások cél szerinti felhasználásának ellenőrzése.
Az ellenőrzés időszaka	2004. év
Az ellenőrzést végezte	Düh Ilona ellenőrzési munkatárs

A helyszíni ellenőrzés kezdési és befejezési időpontja	2005. február 7-8.
A jelentősebb megállapítások és javaslatok	
Intézkedési terv dátuma	
Utóvizsgálat dátuma	

Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység megnevezése	Vas Megyei Szakosított Szociális Intézet, Szombathely
Az ellenőrzés iktatószáma	78/2005
Az ellenőrzés témája	2004. évi normatív állami hozzájárulás mutatószámainak, a normatív, kötött felhasználású támogatások cél szerinti felhasználásának ellenőrzése.
Az ellenőrzés időszaka	2004. év
Az ellenőrzést végezte	Düh Ilona ellenőrzési munkatárs
A helyszíni ellenőrzés kezdési és befejezési időpontja	2005. február 9.
A jelentősebb megállapítások és javaslatok	
Intézkedési terv dátuma	
Utóvizsgálat dátuma	

Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység megnevezése	Vas Megyei Szakosított Otthon, Ivánc
Az ellenőrzés iktatószáma	78/2005
Az ellenőrzés témája	2004. évi normatív állami hozzájárulás mutatószámainak, a normatív, kötött felhasználású támogatások cél szerinti felhasználásának ellenőrzése.
Az ellenőrzés időszaka	2004. év
Az ellenőrzést végezte	Düh Ilona ellenőrzési munkatárs
A helyszíni ellenőrzés kezdési és befejezési időpontja	2005. február 9.
A jelentősebb megállapítások és javaslatok	
Intézkedési terv dátuma	
Utóvizsgálat dátuma	

Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység megnevezése	Johanneum Evangélikus Diakónia Központ, Szombathely
Az ellenőrzés iktatószáma	78/2005
Az ellenőrzés témája	2004. évi normatív állami hozzájárulás mutatószámainak, a normatív, kötött felhasználású támogatások cél szerinti felhasználásának ellenőrzése.
Az ellenőrzés időszaka	2004. év
Az ellenőrzést végezte	Düh Ilona ellenőrzési munkatárs
A helyszíni ellenőrzés kezdési és befejezési időpontja	2005. február 10.
A jelentősebb megállapítások és javaslatok	
Intézkedési terv dátuma	
Utóvizsgálat dátuma	

Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység megnevezése	Vas Megyei Közoktatási Közalapítvány
Az ellenőrzés iktatószáma	78/2005
Az ellenőrzés témája	2004. évi normatív állami hozzájárulás mutatószámainak, a normatív, kötött felhasználású támogatások cél szerinti felhasználásának ellenőrzése.
Az ellenőrzés időszaka	2004. év
Az ellenőrzést végezte	Düh Ilona ellenőrzési munkatárs
A helyszíni ellenőrzés kezdési és befejezési időpontja	2005. február 28.
A jelentősebb megállapítások és javaslatok	
Intézkedési terv dátuma	
Utóvizsgálat dátuma	

Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység megnevezése	Vas Megyei Önkormányzati Hivatal Pénzügyi Titkárság
Az ellenőrzés iktatószáma	78/2005
Az ellenőrzés témája	2004. évi normatív állami hozzájárulás mutatószámainak, a normatív, kötött felhasználású támogatások cél szerinti felhasználásának ellenőrzése.
Az ellenőrzés időszaka	2004. év
Az ellenőrzést végezte	Düh Ilona ellenőrzési munkatárs
A helyszíni ellenőrzés kezdési és befejezési időpontja	2005. március 9.
A jelentősebb megállapítások és javaslatok	
Intézkedési terv dátuma	
Utóvizsgálat dátuma	

Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység megnevezése	Vas Megyei Rehabilitációs Kórház és Gyógyfürdő, Szentgotthárd
Az ellenőrzés iktatószáma	353/2005
Az ellenőrzés témája	Szabályszerűségi ellenőrzés
Az ellenőrzés időszaka	2001-2004 év
Az ellenőrzést végezte	Düh Ilona
A helyszíni ellenőrzés kezdési és befejezési időpontja	2005. március 16.-tól – megszakítással – 31-ig
A jelentősebb megállapítások és javaslatok	
Intézkedési terv dátuma	2005. június 20.
Utóvizsgálat dátuma	

Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység megnevezése	Béri Balogh Ádám Gimnázium, Posta és Bankforgalmi Szakközépiskola, Kollégium, Vasvár
Az ellenőrzés iktatószáma	449/2005
Az ellenőrzés témája	Szabályszerűségi ellenőrzés

Az ellenőrzés időszaka	2002. nov. 1.-2005. március 31.
Az ellenőrzést végezte	Végh Károlyné, ellenőrzési csoportvezető és Düh Ilona ellenőrzési munkatárs
A helyszíni ellenőrzés kezdési és befejezési időpontja	2005. május 12.- megszakításokkal – 2005. május 26.
A jelentősebb megállapítások és javaslatok	<u>Intézkedés:</u> <ul style="list-style-type: none"> • Az ügyrend kiegészítése, számviteli politika és a kapcsolódó nyilvántartások módosítása. • Saját dolgozó munkakörbe nem tartozó munkával való ellátását szabályszerűen lássák el. • A leltározás bizonylati és tartalmi szabályait tartásuk be. • A beszámoló és analitika eltéréseit vizsgálják ki. • Az önköltségszámításnál tevékenységenként kalkulációs sémát készítsenek és használják a 6-os számlaosztályt. Ha a kötelezettségvállalási nyilvántartás vezethető számítógépes programmal, akkor térjenek át rá.
Intézkedési terv dátuma	
Utóvizsgálat dátuma	

Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység megnevezése	Vas Megyei Időskorúak Szociális Intézete, Acsád
Az ellenőrzés iktatószáma	454/2005
Az ellenőrzés témája	Pénzügyi rendszerellenőrzés
Az ellenőrzés időszaka	2001-2005. év
Az ellenőrzést végezte	Végh Károlyné ellenőrzési csoportvezető és Düh Ilona ellenőrzési munkatárs
A helyszíni ellenőrzés kezdési és befejezési időpontja	
A jelentősebb megállapítások és javaslatok	
Intézkedési terv dátuma	
Utóvizsgálat dátuma	

Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység megnevezése	Rumi Általános Iskola
Az ellenőrzés iktatószáma	675/2005
Az ellenőrzés témája	Utóellenőrzés
Az ellenőrzés időszaka	2004. november – 2005. május 31.
Az ellenőrzést végezte	Végh Károlyné ellenőrzési csoportvezető és Düh Ilona ellenőrzési munkatárs
A helyszíni ellenőrzés kezdési és befejezési időpontja	2005. június 15. - június 21.
A jelentősebb megállapítások és javaslatok	
Intézkedési terv dátuma	2005. szeptember 6.
Utóvizsgálat dátuma	

Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység megnevezése	Vas Megyei Múzeumok Igazgatósága
Az ellenőrzés iktatószáma	786/2005
Az ellenőrzés témája	Pénzügyi rendszerellenőrzés

Az ellenőrzés időszaka	2002. január 1.-2005. június 30.
Az ellenőrzést végezte	Végh Károlyné ellenőrzési csoportvezető, Düh Ilona és Huszár Lilla ellenőrzési munkatársak
A helyszíni ellenőrzés kezdési és befejezési időpontja	2005. július 12.- megszakításokkal – 2005. július 27.
A jelentősebb megállapítások és javaslatok	<p><u>Javaslatok:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> • Módosítsák az alapító okiratot a végzett alaptevékenységekkel kapcsolatban. • Az alapító okirat módosításának figyelembe vételével biztosítsák az SZMSZ és az ügyrend összhangját. • Az előirányzat módosításait kellő részletezettséggel és időben készítsék el. • A vevőállomány kimutatásánál a bizonylati elv és fegyelem betartására törekedjenek. • Rögzítsék az év végi értékelés elveit és megfelelő fizetési garanciákat alkalmazzanak a követelések behajthatósága érdekében. • Indítsanak közbeszerzési eljárást azoknál a szolgáltatási szerződéseknél, amelyek meghaladják a 15 millió Ft-os értékhatárt. Az ezzel kapcsolatos közzétételi kötelezettségének is tegyen eleget az intézmény. • A tárgyi gyűjteményi anyagoknál vizsgálják felül a szakmai nyilvántartások helyességét. • Biztosítsák a tárgyi eszköz analitikus nyilvántartások és a főkönyvi könyvelés adatainak szükséges egyezőségét. • A bruttó értékkel nem rendelkező ingatlanok esetén pótolják a hiányosságokat. • A leltározásnál kövessék a Vhr. 9. § (10) bekezdés és a 3/2004. számú főjegyzői utasításban leírtakat. • A tárgyi eszközök írásba helyezését dokumentálják, ennek módját a szabályzataikban is rögzítsék. • A régészeti tevékenységből származó bevételnél a már megkötött szerződéseket vegyék figyelembe. • Az előirányzat módosításokról vezessenek folyamatos nyilvántartást. • A szerződéseknél a számlázott bevételek esetén a szerződéstől való eltérést írásos dokumentummal támasszák alá. • A vevő késedelmes fizetése esetén éljenek a kamatfelszámítás lehetőségével. • Az analitikus nyilvántartások kettősségét szüntessék meg.
Intézkedési terv dátuma	2005. október 31.
Utóvizsgálat dátuma	2006. első félév

Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység megnevezése	Vas Megyei Közgyűlés Ellátó Szervezete
Az ellenőrzés iktatószáma	166/2006, 955/2005
Az ellenőrzés témája	Pénzügyi szabályszerűségi ellenőrzés
Az ellenőrzés időszaka	2002. január 1.-2005. június 30.
Az ellenőrzést végezte	Végh Károlyné ellenőrzési csoportvezető, Düh Ilona és Huszár Lilla ellenőrzési munkatársak
A helyszíni ellenőrzés kezdési és befejezési időpontja	2005. szeptember 5. – 2005. szeptember 30. (megszakításokkal)
A jelentősebb megállapítások és javaslatok	<p><u>Javaslatok:</u></p> <p>1) Szabályszerűségi javaslatok:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Az intézmény kezdeményezze a felügyeleti szervnél az alapító okirat módosítását, a feladatkörébe jelenleg már nem tartozó alaptevékenység törlését.

- A Szervezeti és Működési Szabályzatot, valamint annak mellékletét az Ámr. 10. § (4) bekezdésében, továbbá a 135.-136. §-aiban foglaltaknak megfelelően dolgozzák át.
- A gazdasági szervezet ügyrendjét az Ámr. 17. § (5) bekezdésében előírt tartalommal készítsék el.
- Kezdeményezzék az Ellátó Szervezet és az Élettünk Szerkesztősége, valamint az Ellátó Szervezet és a Vasi Szemle Szerkesztősége közötti, a pénzügyi-gazdasági feladatok ellátására vonatkozó megállapodások módosítását.
- A számviteli politikát, az értékelési szabályzatot, a pénzkezelési szabályzatot, az eszközök és források leltározási és leltárkészítési szabályzatát és az önköltségszámítási szabályzatot dolgozzák át, illetve egészítsék ki.
- Intézkedjenek, hogy a kötelezettségvállalás és ellenjegyzés ellátásával, bizonylatolásával kapcsolatos hiányosságok ne ismétlődjenek. A feladatokat az Ámr. 134. § (8) bekezdése, illetve az ahhoz igazodó helyi szabályozási előírásai figyelembe vételével lássák el.
- A kötelezettségvállalási nyilvántartást az Ámr. 134. §. (13) bekezdésében foglalt tartalommal vezessék.
- Az élelmiszer beszerzésekre kötött szerződéseket az intézmény vizsgálja felül. A szerződésekben a lényeges elemeket, mint a szállítandó áru pontos megnevezését, mennyiségi adatok rögzítését (esetleg keretjelleggel), ármeghatározásra történő hivatkozásokat tüntessék fel.
- Az új szerződések megkötése előtt vizsgálják meg minden esetben, hogy szükséges-e közbeszerzési eljárás lefolytatása, és minden esetben a hatályos közbeszerzési törvény előírásai szerint járjanak el.
- Követeljék meg, hogy a szakmai teljesítés igazolása, és az érvényesítés az Ámr. 135. §-ban előírtak alapján történjen. Biztosítsák, hogy a bizonylati elv és fegyelem a Sztv. 165. §-ában foglaltak. A gazdasági eseményeket tartalmuknak megfelelően rögzítsék a számvitelben.
- Az egyeztetéssel végzett leltározás végrehajtását is szabályszerűen bizonylatolják, a Vhr. 37. § (1) bekezdésében foglaltaknak való megfelelés érdekében.
- A vonatkozó és az aktuális munkahelyi nyilvántartások egy példányát bocsássák a részben önállóan gazdálkodó szervezetek rendelkezésére. Pótolják a hagyatékként kapott eszköz értékbeli nyilvántartásba vételét. A képzőművészeti alkotások mennyiségi nyilvántartását aktualizálják. Az ajándékként kapott, vagy vásárolt műveket értékben (felértékelítés után) is nyilvántartásba kell venni.
- A felesleges vagyontárgyak selejtezésének és hasznosításának szabályzatát a Vas megyei Önkormányzat vagyonáról és a vagyongazdálkodás szabályairól szóló, módosított 10/2000. (V. 19.) számú közgyűlési rendeletben foglalt intézményre vonatkozatható előírásainak konkrét meghatározásával egészítsék ki.
- A nagyértékű eszközök hasznosításánál minden esetben a hivatkozott vagyonrendeletnek megfelelően járjanak el.

2) Célszerűségi javaslatok:

- A büfé bérbeadásánál a bérleti díjat és az üzemeltetési díjat a jövőben külön-külön állapítsák meg. Vizsgálják felül a 2005. évre megállapított térítési díjat, és szükség esetén módosítsák. Az üzemeltetési költségek reális megállapítása érdekében vizsgálják meg az önálló mérőórák felszerelésének lehetőségét az elektromos energia, és a vízfogyasztás tekintetében, és amennyiben erre nincs lehetőség, úgy a berendezések műszaki adatai és üzemeltetési ideje alapján számított

	<p>fogyasztás költségeinek kidolgozására van szükség.</p> <ul style="list-style-type: none"> • A karbantartási, kisjavítási feladatokra kötött átalánydíjas szerződések indokoltságát vizsgálják felül a jelentés 2. pontjában megfogalmazott gazdaságossági szempontra tekintettel. • Az éves leltározási ütemterveket az előzőeknél részletesebben, valamennyi munkafolyamat kezdési és befejezési időpontjának előírásával készítsék el.
Intézkedési terv dátuma	2006. február 1. (kiegészítés: 2006. február 2.)
Utóvizsgálat dátuma	

Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység megnevezése	Vasi Szemle Szerkesztősége
Az ellenőrzés iktatószáma	180/2006, 957/2005
Az ellenőrzés témája	Pénzügyi szabályszerűségi ellenőrzés
Az ellenőrzés időszaka	2002. január 1.-2005. június 30.
Az ellenőrzést végezte	Végh Károlyné ellenőrzési csoportvezető, Düh Ilona és Huszár Lilla ellenőrzési munkatársak
A helyszíni ellenőrzés kezdési és befejezési időpontja	2005. szeptember 5. – 2005. szeptember 30. (megszakításokkal)
A jelentősebb megállapítások és javaslatok	<p>Javaslatok:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Az intézmény gondoskodjon a Szervezeti és Működési szabályzat pótlásáról. Biztosítsák, hogy a dokumentum az Ámr. 10. § (4) bekezdésében foglalt előírásoknak maradéktalanul megfeleljen. • Az Ellátó Szervezettel közösen kezdeményezzék a két szerv közötti megállapodás módosítását, működjenek közre annak aktualizálásában, a jogszabályi megfeleltetés kidolgozásában, amelynek során legyenek figyelemmel az ellenőrzés megállapításaira, annak érdekében, hogy a megállapodás maradéktalanul megfeleljen az Ámr. 14. és a 134-135. §-aiban foglalt előírásoknak. Ennek keretében indokolt szabályozni az intézményvezető, vagy közeli hozzátartozója javára teljesített kifizetések utalványozási jogkörét is. • Biztosítsák a különféle kötelezettségvállalások esetén az ellenjegyzés megtörténtét, a megállapodásban foglaltaknak megfelelően. Ellenjegyzés hiányában kötelezettség nem vállalható. • Megbízási szerződés keretében a pénzügyi-gazdasági munka ellátására a jövőben kifizetést ne teljesítsenek. • Felhasználói szerződés alapján csak a szerzői jogról szóló 1999. évi LXXVI. tv. 1. § (2) bekezdés felsorolásában szereplő alkotások díjazása történhet, a folyóiratban megjelenő fordítások elvégzésére a jövőben megbízási szerződést kössenek. • A Magyar Posta Rt-vel kötött lapterjesztési szerződés módosítását kezdeményezzék a Vasi Szemle felelős kiadójánál. A szerződésben foglaltak érvényesülését biztosítsák, és a számviteli elszámolás a szerződésben foglaltak szerint történjen, megfelelő a Sztv. 15. § (9) bekezdésében előírtaknak. • A kiadásokat minden esetben kellő részletettségű számlával alátámasztottan bizonylatolják. Ugyancsak biztosítsák a felhasználói szerződések és a vonatkozó kiadások esetében az alapbizonylatok összhangját. • A szakmai teljesítés igazolása - a szabályozást követően - minden esetben az Ámr. 135. § (1) bekezdésében foglalt előírásoknak megfelelően történjen a jövőben.

	<ul style="list-style-type: none"> • Csökkentsék a készpénzes kifizetések és a postai átutalások számát, abban az esetben, amikor a kedvezményezett személyek bankszámlájára történő utalásra lehetőség van.
Intézkedési terv dátuma	2006. február 1.
Utóvizsgálat dátuma	

Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység megnevezése	Életünk Szerkesztősége
Az ellenőrzés iktatószáma	197/2006, 956/2005
Az ellenőrzés témája	Pénzügyi szabályszerűségi ellenőrzés
Az ellenőrzés időszaka	2002. január 1. – 2005. június 30.
Az ellenőrzést végezte	Végh Károlyné ellenőrzési csoportvezető, Düh Ilona és Huszár Lilla ellenőrzési munkatársak
A helyszíni ellenőrzés kezdési és befejezési időpontja	2005. szeptember 5. – 2005. szeptember 30. (megszakításokkal)
A jelentősebb megállapítások és javaslatok	<p><u>Javaslatok:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> • Dolgozzák ki a Magyar Lapterjesztő Rt-nek – terjesztésre - átadott folyóiratok darabszámát, az eladott és a visszamaradt példányok mennyiségét, és számítsák ki a remittenda %-os nagyságrendjét. Az ellenőrzés javaslata szerint indokolt ezt 2004.-2005. évek vonatkozásában elvégezni. A felülvizsgálat eredményeképpen kezdeményezzenek intézkedéseket a remittenda mértékének csökkentése érdekében. • Az intézmény gondoskodjon a Szervezeti és Működési szabályzat módosításáról, amelynek során biztosítsák, hogy a dokumentum az Ámr. 10. § (4) bekezdésében foglalt előírásoknak maradéktalanul megfeleljen. • Az Ellátó Szervezettel közösen kezdeményezzék a két szerv közötti megállapodás módosítását, működjenek közre annak aktualizálásában, a jogszabályi megfeleltetés kidolgozásában. Ennek során legyenek figyelemmel az ellenőrzés megállapításaira, annak érdekében, hogy a megállapodás maradéktalanul megfeleljen az Ámr. 14. és a 134-135. §-aiban foglalt előírásoknak. A megállapodás keretében indokolt szabályozni az intézményvezető javára teljesített kifizetések utalványozási jogkörét is. • Biztosítsák a különféle kötelezettségvállalások esetén az ellenjegyzés megtörténtét, a megállapodásban foglaltaknak megfelelően. Ellenjegyzés hiányában kötelezettség nem vállalható /Ámr. 134. § (8) bekezd./ • Megbízási szerződés keretében a pénzügyi-gazdasági munka ellátására a jövőben kifizetést ne teljesítsenek. • Szolgáltatások megrendelése esetén, új szerződések megkötésénél mindenkor a közbeszerzésekről szóló törvény hatályos előírásai szerint járjanak el. • A Magyar Posta Rt-vel kötött lapterjesztési szerződés módosítását kezdeményezzék az Életünk c. folyóirat felelős kiadójánál, annak érdekében, hogy a számlázás az Életünk Szerkesztősége nevében történjen. A szerződésben foglaltak érvényesülését biztosítsák. A számviteli elszámolás a szerződésben foglaltak szerint történjen, megfelelően a Sztv. 15. § (9) bekezdésében előírt bruttó elszámolási elvnek. • A szakmai teljesítés igazolása - a szabályozást követően - minden esetben az Ámr. 135. §-ban foglalt

	<p>előírásoknak megfelelően történjen a jövőben.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Tekintettel arra, hogy az intézménynek nincs saját gépjárműve, így közületi díjszabásról szóló számla alapján parkoló bérlet kifizetés nem teljesíthető. Amennyiben az intézmény dolgozói részére a továbbiakban parkoló bérletet kíván vásárolni, úgy annak lehetőségeit belső szabályzatban kell meghatározni, ami az 1995. évi CXVII tv. 69. § bekezdése értelmében természetbeni juttatásnak minősül.
Intézkedési terv dátuma	2006. február 2.
Utóvizsgálat dátuma	

Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység megnevezése	Berzsenyi Dániel Megyei Könyvtár
Az ellenőrzés iktatószáma	958/2005
Az ellenőrzés témája	Utóellenőrzés
Az ellenőrzés időszaka	2004. december – 2005. június 30.
Az ellenőrzést végezte	Düh Ilona ellenőrzési munkatárs
A helyszíni ellenőrzés kezdési és befejezési időpontja	2005. október 4-5.
A jelentősebb megállapítások és javaslatok	
Intézkedési terv dátuma	
Utóvizsgálat dátuma	

Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység megnevezése	Dr. Nagy László Gyógypedagógiai Intézmény
Az ellenőrzés iktatószáma	
Az ellenőrzés témája	Pénzügyi rendszerellenőrzés
Az ellenőrzés időszaka	2002. január 1. – 2005. október 1.
Az ellenőrzést végezte	Végh Károlyné ellenőrzési csoportvezető, Düh Ilona és Huszár Lilla ellenőrzési munkatársak
A helyszíni ellenőrzés kezdési és befejezési időpontja	2005. október 19.-től (megszakításokkal) 2005. november 11.-ig
A jelentősebb megállapítások és javaslatok	<p><u>Javaslatok:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> • A Speciális Szakiskolánál a 2005/2006. tanévi tantárgyfelosztásban a gyakorlati oktatók kötelező óraszámom felüli, túlórában ellátott szakköri óráit vizsgálják felül az ellenőrzés megállapításai alapján. A túlórában teljesített szakköri órákat a kötelező óraszám teljesítésénél vegyék figyelembe, a szabályszerűség és a túlóradíjak célszerű felhasználása érdekében. A feladatellátás szabályszerű dokumentálására intézkedjenek. • A Speciális Szakiskola 11-12. évfolyamán a heti órakeret megállapításakor a differenciált képességfejlesztésre a közoktatási törvény 52. §. (11) c. pontja alapján óraszám nem vehető figyelembe. A heti órakeret kiszámítását a tanév második felére vonatkozóan ennek megfelelően módosítsák. • Járjanak el annak érdekében, hogy a Prometheus Tüzeléstechnikai Rt-vel kötött szerződés 5. sz. melléklete az intézmény rendelkezésére álljon. • Az orvosi rehabilitáció céljából biztosított egészségügyi szolgáltatás esetén – a hivatkozott jogszabályok alapján – a biztosítottakra vonatkozó térítési díj megállapítását és fizetetését szüntessék meg. • A Beszédjavító Általános Iskola és az Általános Iskola (eltérő tantervű) a 2005/2006. tanévben esedékes, a 2. pontban említett felülvizsgálatok elvégzését szorgalmazza annak érdekében, hogy a 2005. évi normatíva

	<p>elszámolásánál a teljes tanulói létszám figyelembe vehető legyen. A Beszédjavító Általános Iskola a következőkben szakértői véleményként a hivatkozott jogszabályban foglaltaknak megfelelő okmányt ismerjen el.</p> <ul style="list-style-type: none"> • A sajátos nevelési igényű tanulók normatíva elszámolásakor az igénylési feltételként előírt – megfelelő tartalmú – szakértői vélemény meglétét is figyelembe kell venni. Ezért a Speciális Szakiskola és Kollégium tanulói esetében kezdeményezzék a nem megfelelő szakvélemények felülvizsgálatát, a hiányzókat kérjék meg (beleértve a magántanulót is). Ugyanitt a magántanulók egyéni felkészítését nyomon követhetően dokumentálják. • A különleges ellátásban részesítéshez szükséges feltételek megteremtéséről a kifogásolt egy esetben is gondoskodjanak. Amennyiben nem megoldható akkor a gondozottat az otthont nyújtó ellátásnál (normál) vegyék figyelembe. • A tanulók beiskolázásánál az alapító okiratban meghatározott működési területre minden esetben legyenek figyelemmel. A jelenleg beiratkozott nem Vas megyei tanulók oktatási feladatainak szabályszerű ellátása érdekében az alapító okirat módosítását kezdeményezzék a fenntartó szervnél. • A szervezeti és működési szabályzatot egészítsék ki a belső ellenőrzésre vonatkozó részekkel; a belső ellenőr munkaköri leírását módosítsák, közvetlenül az intézmény vezetőjének alárendelve végezze tevékenységét; minden elvégzett ellenőrzés esetén lássák el megbízóval az ellenőrt; valamint vezessenek az ellenőrzési nyilvántartást az elvégzett vizsgálatokról, a 193/2003. (XI. 26.) sz. Korm. rendelet előírása szerint. • Az iskolai osztályok szervezésénél vegyék figyelembe a közoktatásról szóló 1993. évi LXXIX tv. 3. sz. mellékletében foglalt maximális osztálylétszámok kialakításának lehetőségét. Ezek túllépését a költségvetési pénzeszközök racionálisabb felhasználása érdekében is fontolják meg. A szükséges esetben kezdeményezzék a fenntartónál a közoktatási tv. 102. § (2) c. pontban foglaltak alapján a maximális létszámtól való eltérés engedélyezését.
Intézkedési terv dátuma	
Utóvizsgálat dátuma	

Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység megnevezése	Vas Megyei Illetékhivatal
Az ellenőrzés iktatószáma	219/2006, 1169/2005
Az ellenőrzés témája	Szabályszerűségi ellenőrzés
Az ellenőrzés időszaka	2005. október hónap
Az ellenőrzést végezte	Düh Ilona és Huszár Lilla ellenőrzési munkatársak
A helyszíni ellenőrzés kezdési és befejezési időpontja	2005. december 1–5.
A jelentősebb megállapítások és javaslatok	<p>Javaslatok:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Gondoskodjanak arról, hogy teljes körűen érvényesüljenek a kötelezettségvállalásra és annak ellenjegyzésére vonatkozó követelmények. • A kötelezettségvállalási nyilvántartásba vétel sorszámát maradéktalanul és a kívánt módon tüntessék fel az utalványokon. • A szakmai teljesítésigazolás nélküli kifizetés (bevétel) nem teljesíthető. • A helyi bérletes hozzájárulás kifizetése számla alapján történjen. Kezdeményezzék a számlavezető

	<p>pénzintézetnél a postai közreműködési díjként számlázott összeg megállapítására vonatkozó elszámolás rendelkezésre boesátását.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Kezdeményezzék a munkaköri leírások módosítását a költségvetési gazdálkodás során felmerült egyeztetési, ellenőrzési feladatok részletesebb leírásával. • Indítványozzák a pénz- és értékezelési szabályzat kiegészítését az üzemanyagkártyák alkalmazásával, használatával.
Intézkedési terv dátuma	2006. február 8.
Utóvizsgálat dátuma	

Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység megnevezése	Vas Megyei Önkormányzati Hivatal
Az ellenőrzés iktatószáma	1172/2005
Az ellenőrzés témája	Pénzügyi szabályszerűségi ellenőrzés
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	2005. december 14-16.
A jelentősebb megállapítások és javaslatok	
Intézkedési terv dátuma	
Utóvizsgálat dátuma	

Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység megnevezése	Vas megyei Önkormányzati Hivatal
Az ellenőrzés iktatószáma	
Az ellenőrzés témája	Belső ellenőrzés végzése a céljelleggel jutott támogatások – Művészeti Kulturális Alapból átadott pénzeszközök - szabályszerű felhasználására és elszámoltatására
Az ellenőrzés időszaka	2005 év
Az ellenőrzést végezte	Düh Ilona és Huszár Lilla ellenőrzési munkatársak
A helyszíni ellenőrzés kezdési és befejezési időpontja	2005. december 21. és 2006. január 12.
A jelentősebb megállapítások és javaslatok	<p>Intézkedési javaslat a szabályszerűség biztosítása érdekében:</p> <ul style="list-style-type: none"> • A 2006. évben és ezt követő támogatási szerződésekben egyértelműen meg kell határozni a támogatás kedvezményezettjét, aki az 1/2005. számú főjegyzői utasítás értelmében az a szervezet, vagy magánszemély lehet, aki a pályázatot beadta és azt elnyerte; továbbá rögzíteni kell az elszámolásra vonatkozó követelményeket. • A támogatással el nem számolt szervezeteket ismételtlen szólítsák fel a szerződésben meghatározott elszámolási kötelezettségük – záros határidőn belüli – teljesítésére. • A szakmai és a pénzügyi felülvizsgálatot követően csak olyan elszámolások fogadhatók el, amelyek maradéktalanul megfelelnek az 1/2005. számú főjegyzői utasítás előírásainak. • A támogatásokkal kapcsolatos analitikát egészítsék ki a főjegyzői utasításban meghatározott – az eddigiekben hiányzó – tartalmi elemekkel. <p>Intézkedési javaslat a célszerűség érdekében:</p>

	<ul style="list-style-type: none">• Megfontolásra ajánlja az ellenőrzés, hogy indokolt kérelem esetén a támogatást elbíráló szervezet döntsön a megadott határidőn túli elszámolás lehetőségéről. Ehhez az 1/2005. számú főjegyzői utasítás módosítása is szükségessé válik.
Intézkedési terv dátuma	
Utóvizsgálat dátuma	