

Ellenőrzési nyilvántartás 2007.

Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység megnevezése	Vas megyei Területi Gyermekvédelmi Szakszolgálat és Gyermekotthon Szombathely
Az ellenőrzés iktatószáma	77/2007.
Az ellenőrzés témája	2006. évi normatív állami hozzájárulás mutatószámainak, a normatív, kötött felhasználású támogatások cél szerinti felhasználásának ellenőrzése
Az ellenőrzés időszaka	2006. év
Az ellenőrzést végezte	Düh Ilona és Dr. Huszár Lilla ellenőrzési munkatársak
A helyszíni ellenőrzés kezdési és befejezési időpontja	2006. február 15.
A jelentősebb megállapítások és javaslatok	
Intézkedési terv dátuma	-
Utóvizsgálat dátuma	

Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység megnevezése	Ernuszt Kelemen Gyermekvédelmi Intézmény Gencsapáti
Az ellenőrzés iktatószáma	77/2007.
Az ellenőrzés témája	2006. évi normatív állami hozzájárulás mutatószámainak, a normatív, kötött felhasználású támogatások cél szerinti felhasználásának ellenőrzése
Az ellenőrzés időszaka	2006. év
Az ellenőrzést végezte	Düh Ilona és Dr. Huszár Lilla ellenőrzési munkatársak
A helyszíni ellenőrzés kezdési és befejezési időpontja	2007. január 16.
A jelentősebb megállapítások és javaslatok	
Intézkedési terv dátuma	-
Utóvizsgálat dátuma	

Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység megnevezése	Vas megyei Batthyány Lajos Gyermekotthon és Általános Iskola, Ikervár
Az ellenőrzés iktatószáma	77/2007.
Az ellenőrzés témája	2006. évi normatív állami hozzájárulás mutatószámainak, a normatív, kötött felhasználású támogatások cél szerinti felhasználásának ellenőrzése
Az ellenőrzés időszaka	2006. év
Az ellenőrzést végezte	Düh Ilona és Dr. Huszár Lilla ellenőrzési munkatársak
A helyszíni ellenőrzés kezdési és befejezési időpontja	2007. január 17.
A jelentősebb megállapítások és javaslatok	
Intézkedési terv dátuma	-
Utóvizsgálat dátuma	

Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység megnevezése	Általános Iskola, Készségfejlesztő Speciális Szakiskola, Gyermek és Diákotthon, Rum
Az ellenőrzés iktatószáma	77/2007.
Az ellenőrzés témája	2006. évi normatív állami hozzájárulás mutatószámainak, a normatív, kötött felhasználású támogatások cél szerinti felhasználásának ellenőrzése
Az ellenőrzés időszaka	2006. év
Az ellenőrzést végezte	Düh Ilona és Dr. Huszár Lilla ellenőrzési munkatársak
A helyszíni ellenőrzés kezdési és befejezési időpontja	2006. január 18., 22.
A jelentősebb megállapítások és javaslatok	
Intézkedési terv dátuma	-
Utóvizsgálat dátuma	

Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység megnevezése	Dr. Nagy László Gyógypedagógiai Intézmény
Az ellenőrzés iktatószáma	77/2007.
Az ellenőrzés témája	2006. évi normatív állami hozzájárulás mutatószámainak, a normatív, kötött felhasználású támogatások cél szerinti felhasználásának ellenőrzése
Az ellenőrzés időszaka	2006. év
Az ellenőrzést végezte	Düh Ilona és Dr. Huszár Lilla ellenőrzési munkatársak
A helyszíni ellenőrzés kezdési és befejezési időpontja	2007. január 23-25.
A jelentősebb megállapítások és javaslatok	
Intézkedési terv dátuma	-
Utóvizsgálat dátuma	

Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység megnevezése	Kölcsey Ferenc Gimnázium, Körmend
Az ellenőrzés iktatószáma	77/2007.
Az ellenőrzés témája	2006. évi normatív állami hozzájárulás mutatószámainak, a normatív, kötött felhasználású támogatások cél szerinti felhasználásának ellenőrzése
Az ellenőrzés időszaka	2006. év
Az ellenőrzést végezte	Düh Ilona ellenőrzési munkatárs
A helyszíni ellenőrzés kezdési és befejezési időpontja	2007. január 29.
A jelentősebb megállapítások és javaslatok	
Intézkedési terv dátuma	-
Utóvizsgálat dátuma	

Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység megnevezése	Rázsó Imre Szakközépiskola, Szakiskola és Kollégium, Körmend
Az ellenőrzés iktatószáma	77/2007.

Az ellenőrzés témája	2006. évi normatív állami hozzájárulás mutatószámainak, a normatív, kötött felhasználású támogatások cél szerinti felhasználásának ellenőrzése
Az ellenőrzés időszaka	2006. év
Az ellenőrzést végezte	Düh Ilona és Dr. Huszár Lilla ellenőrzési munkatársak
A helyszíni ellenőrzés kezdési és befejezési időpontja	2007. január 30-31.
A jelentősebb megállapítások és javaslatok	
Intézkedési terv dátuma	-
Utóvizsgálat dátuma	

Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység megnevezése	Béri Balogh Ádám Gimnázium, Posta és Bankforgalmi Szakközépiskola, Kollégium, Vasvár
Az ellenőrzés iktatószáma	77/2007.
Az ellenőrzés témája	2006. évi normatív állami hozzájárulás mutatószámainak, a normatív, kötött felhasználású támogatások cél szerinti felhasználásának ellenőrzése
Az ellenőrzés időszaka	2006. év
Az ellenőrzést végezte	Düh Ilona és Dr. Huszár Lilla ellenőrzési munkatársak
A helyszíni ellenőrzés kezdési és befejezési időpontja	2007. február 1.
A jelentősebb megállapítások és javaslatok	
Intézkedési terv dátuma	-
Utóvizsgálat dátuma	

Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység megnevezése	Vas megyei Pedagógiai Intézet, Szakmai és Szakszolgálat és Vas megyei Tanulási Képességet Vizsgáló Szakértői és Rehabilitációs Bizottság
Az ellenőrzés iktatószáma	77/2007.
Az ellenőrzés témája	2006. évi normatív állami hozzájárulás mutatószámainak, a normatív, kötött felhasználású támogatások cél szerinti felhasználásának ellenőrzése
Az ellenőrzés időszaka	2006. év
Az ellenőrzést végezte	Düh Ilona ellenőrzési munkatárs
A helyszíni ellenőrzés kezdési és befejezési időpontja	2007. február 2.
A jelentősebb megállapítások és javaslatok	
Intézkedési terv dátuma	-
Utóvizsgálat dátuma	

Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység megnevezése	Nádasdy Tamás Közgazdasági és Informatikai Szakközépiskola és Kollégium, Csepreg
Az ellenőrzés iktatószáma	77/2007.
Az ellenőrzés témája	2006. évi normatív állami hozzájárulás mutatószámainak, a normatív, kötött felhasználású támogatások cél szerinti

	felhasználásának ellenőrzése
Az ellenőrzés időszaka	2006. év
Az ellenőrzést végezte	Düh Ilona és Dr. Huszár Lilla ellenőrzési munkatársak
A helyszíni ellenőrzés kezdési és befejezési időpontja	2007. február 5.
A jelentősebb megállapítások és javaslatok	
Intézkedési terv dátuma	-
Utóvizsgálat dátuma	

Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység megnevezése	Vas megyei Szakosított Otthon, Ivánc
Az ellenőrzés iktatószáma	77/2007.
Az ellenőrzés témája	2006. évi normatív állami hozzájárulás mutatószámainak, a normatív, kötött felhasználású támogatások cél szerinti felhasználásának ellenőrzése
Az ellenőrzés időszaka	2006. év
Az ellenőrzést végezte	Düh Ilona és Dr. Huszár Lilla ellenőrzési munkatársak
A helyszíni ellenőrzés kezdési és befejezési időpontja	2007. február 6.
A jelentősebb megállapítások és javaslatok	Intézkedési javaslatok a szabályszerűség biztosítása érdekében: <ul style="list-style-type: none"> • Kezdeményezzék a fenntartó önkormányzatnál a működési engedély módosítását annak érdekében, hogy az 1993. évi III. tv. 92/K. § (5) bekezdésében foglalt férőhely-kihasználtsági előírásokat, ellátási formánként is be tudják tartani. • A fogyatékos személyek intézménynél történő elhelyezésénél a hivatkozott 1993. évi III. törvény 113/C. § (3) bekezdésében, illetve a 9/1999 (XI. 24.) SzCsM rendelet 6/A. §-ában előírtaknak megfelelően járjanak el.
Intézkedési terv dátuma	2007. június 30. (2007. július 5-én beszámolt az intézkedési terv végrehajtásáról)
Utóvizsgálat dátuma	

Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység megnevezése	Vas megyei Pszichiátria Betegek Otthona, Sajtoskál
Az ellenőrzés iktatószáma	77/2007.
Az ellenőrzés témája	2006. évi normatív állami hozzájárulás mutatószámainak, a normatív, kötött felhasználású támogatások cél szerinti felhasználásának ellenőrzése
Az ellenőrzés időszaka	2006. év
Az ellenőrzést végezte	Düh Ilona és Dr. Huszár Lilla ellenőrzési munkatársak
A helyszíni ellenőrzés kezdési és befejezési időpontja	2007. február 7.
A jelentősebb megállapítások és javaslatok	Intézkedési javaslatok a szabályszerűség biztosítása érdekében: <ul style="list-style-type: none"> • Szükség esetén kezdeményezzék a fenntartó önkormányzatnál a működési engedély ellátott feladatokhoz igazodó módosítását. • A pszichiátriai gondozottak felvétele minden esetben a Szoc. tv. 71. § (3) bekezdésében előírtaknak megfelelő szakvéleménnyel történjen.

Intézkedési terv dátuma	2007. június 30. (2007. július 6-án beszámolt az intézkedési terv végrehajtásáról)
Utóvizsgálat dátuma	

Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység megnevezése	Vas megyei Idősek Otthona, Táplánszentkereszt
Az ellenőrzés iktatószáma	77/2007.
Az ellenőrzés témája	2006. évi normatív állami hozzájárulás mutatószámainak, a normatív, kötött felhasználású támogatások cél szerinti felhasználásának ellenőrzése
Az ellenőrzés időszaka	2006. év
Az ellenőrzést végezte	Düh Ilona és Dr. Huszár Lilla ellenőrzési munkatársak
A helyszíni ellenőrzés kezdési és befejezési időpontja	2007. február 8.
A jelentősebb megállapítások és javaslatok	Intézkedési javaslatok a szabályszerűség biztosítása érdekében: <ul style="list-style-type: none"> • A fogyatékos személyek intézményénél történő elhelyezésénél a hivatkozott 1993. évi III. törvény 113/C. § (3) bekezdésében, illetve a 9/1999 (XI. 24.) SzCsM rendelet 6/A. §-ában előírtaknak megfelelően járjanak el.
Intézkedési terv dátuma	2007. június 30. (2007. július 4-én beszámolt az intézkedési terv végrehajtásáról)
Utóvizsgálat dátuma	

Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység megnevezése	Vas megyei Idősek Otthona, Hegyfalu
Az ellenőrzés iktatószáma	77/2007.
Az ellenőrzés témája	2006. évi normatív állami hozzájárulás mutatószámainak, a normatív, kötött felhasználású támogatások cél szerinti felhasználásának ellenőrzése
Az ellenőrzés időszaka	2006. év
Az ellenőrzést végezte	Düh Ilona és Dr. Huszár Lilla ellenőrzési munkatársak
A helyszíni ellenőrzés kezdési és befejezési időpontja	2007. február 12.
A jelentősebb megállapítások és javaslatok	
Intézkedési terv dátuma	-
Utóvizsgálat dátuma	

Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység megnevezése	Vas megyei Idősek Otthona, Vasvár
Az ellenőrzés iktatószáma	77/2007.
Az ellenőrzés témája	2006. évi normatív állami hozzájárulás mutatószámainak, a normatív, kötött felhasználású támogatások cél szerinti felhasználásának ellenőrzése
Az ellenőrzés időszaka	2006. év
Az ellenőrzést végezte	Düh Ilona és Dr. Huszár Lilla ellenőrzési munkatársak
A helyszíni ellenőrzés kezdési és befejezési időpontja	2007. február 13.
A jelentősebb megállapítások és javaslatok	

Intézkedési terv dátuma	-
Utóvizsgálat dátuma	

Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység megnevezése	Vas megyei Idősek Otthona, Acsád
Az ellenőrzés iktatószáma	77/2007.
Az ellenőrzés témája	2006. évi normatív állami hozzájárulás mutatószámainak, a normatív, kötött felhasználású támogatások cél szerinti felhasználásának ellenőrzése
Az ellenőrzés időszaka	2006. év
Az ellenőrzést végezte	Düh Ilona és Dr. Huszár Lilla ellenőrzési munkatársak
A helyszíni ellenőrzés kezdési és befejezési időpontja	2007. február 14-15.
A jelentősebb megállapítások és javaslatok	Intézkedési javaslatok a szabályszerűség biztosítása érdekében: <ul style="list-style-type: none"> Kezdeményezzék a fenntartó önkormányzatnál a működési engedély módosítását annak érdekében, hogy az 1993. évi III. tv. 92/K. § (5) bekezdésében foglalt férőhely-kihasználtsági előírásokat, ellátási formánként is be tudják tartani.
Intézkedési terv dátuma	2007. június 30. (2007. július 10-én beszámolt az intézkedési terv végrehajtásáról)
Utóvizsgálat dátuma	

Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység megnevezése	Vas megyei Szakosított Szociális Otthon, Szombathely
Az ellenőrzés iktatószáma	77/2007.
Az ellenőrzés témája	2006. évi normatív állami hozzájárulás mutatószámainak, a normatív, kötött felhasználású támogatások cél szerinti felhasználásának ellenőrzése
Az ellenőrzés időszaka	2006. év
Az ellenőrzést végezte	Düh Ilona és Dr. Huszár Lilla ellenőrzési munkatársak
A helyszíni ellenőrzés kezdési és befejezési időpontja	2007. február 16.
A jelentősebb megállapítások és javaslatok	Intézkedési javaslatok a szabályszerűség biztosítása érdekében: <ul style="list-style-type: none"> A fogyatékos személyek intézménynél történő elhelyezésénél a hivatkozott 1993. évi III. törvény 113/C. § (3) bekezdésében, illetve a 9/1999 (XI. 24.) SzCsM rendelet 6/A. §-ában előírtaknak megfelelően járjanak el. Kezdeményezzék a fenntartó önkormányzatnál a működési engedély módosítását annak érdekében, hogy az 1993. évi III. tv. 92/K. § (5) bekezdésében foglalt férőhely-kihasználtsági előírásokat ellátási formánként is be tudják tartani.
Intézkedési terv dátuma	2007. június 30. (2007. július 5-én beszámolt az intézkedési terv végrehajtásáról)
Utóvizsgálat dátuma	

Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység megnevezése	Vas megyei Közoktatási Közalapítvány
Az ellenőrzés iktatószáma	77/2007.

Az ellenőrzés témája	2006. évi normatív állami hozzájárulás mutatószámainak, a normatív, kötött felhasználású támogatások cél szerinti felhasználásának ellenőrzése
Az ellenőrzés időszaka	2006. év
Az ellenőrzést végezte	Düh Ilona és Dr. Huszár Lilla ellenőrzési munkatársak
A helyszíni ellenőrzés kezdési és befejezési időpontja	2007. február 19.
A jelentősebb megállapítások és javaslatok	
Intézkedési terv dátuma	-
Utóvizsgálat dátuma	

Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység megnevezése	Vas megyei Önkormányzati Hivatal
Az ellenőrzés iktatószáma	77/2007.
Az ellenőrzés témája	2006. évi normatív állami hozzájárulás mutatószámainak, a normatív, kötött felhasználású támogatások cél szerinti felhasználásának ellenőrzése
Az ellenőrzés időszaka	2006. év
Az ellenőrzést végezte	Düh Ilona és Dr. Huszár Lilla ellenőrzési munkatársak
A helyszíni ellenőrzés kezdési és befejezési időpontja	2007. március 19-20.
A jelentősebb megállapítások és javaslatok	
Intézkedési terv dátuma	-
Utóvizsgálat dátuma	

Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység megnevezése	Vas megyei Önkormányzati Hivatal
Az ellenőrzés iktatószáma	341/2007
Az ellenőrzés témája	Beruházás-közbeszerzés ellenőrzése
Az ellenőrzés időszaka	2006. év
Az ellenőrzést végezte	Düh Ilona és Dr. Huszár Lilla ellenőrzési munkatársak
A helyszíni ellenőrzés kezdési és befejezési időpontja	2007. március 26., június 18-22.
A jelentősebb megállapítások és javaslatok	Javaslatok a szabályszerűség és a célszerűség biztosítása érdekében: <ul style="list-style-type: none"> • Módosítsák a közbeszerzési szabályzatot a jelentésben foglaltak figyelembe vételével. • A jövőben legyenek figyelemmel a Kbt. 99. § (2) bekezdésében foglalt feltétel teljesítésére. • A Kbt. 10. § (7) bekezdése előírása szerint minden esetben álljon rendelkezésre az összeférhetlenségről írásos nyilatkozat.
Intézkedési terv dátuma	-
Utóvizsgálat dátuma	

Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység megnevezése	Vas megyei Szakosított Otthon, Ivánc
Az ellenőrzés iktatószáma	342/2007
Az ellenőrzés témája	Pénzügyi rendszerellenőrzés bevételek (térítési díjak) és leltározás, selejtezés témájában
Az ellenőrzés időszaka	2004-2006. évek
Az ellenőrzést végezte	Düh Ilona és Dr. Huszár Lilla ellenőrzési munkatársak
A helyszíni ellenőrzés kezdési és befejezési időpontja	2007. április 2-18. (megszakításokkal összesen 4 nap)
A jelentősebb megállapítások és javaslatok	Intézkedési javaslatok a szabályszerűség biztosítása érdekében: <ul style="list-style-type: none"> • A eszközök, források leltározási és leltárkészítési szabályzatát dolgozzák át a 2-es pontban részletezettek figyelembe vételével. • A leltározási tevékenységet úgy végezzék, hogy az támassa alá a december 31-ei fordulónappal készített mérleget. Az egyeztetéssel történő leltározást is megfelelően dokumentálják. • Az ingatlanok analitikus nyilvántartásának vezetésénél a továbbiakban legyenek figyelemmel az ellenőrzés megállapítására. • A selejtezési szabályzatot aktualizálják és egészítsék ki a hiányzó elemekkel.
Intézkedési terv dátuma	2007. augusztus 1. (2007. október 3.-án végrehajtásáról beszámolt)
Utóvizsgálat dátuma	

Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység megnevezése	Vas megyei Pszichiátriai Betegek Otthona, Sajtoskál
Az ellenőrzés iktatószáma	424/2007
Az ellenőrzés témája	Pénzügyi rendszerellenőrzés bevételek (térítési díjak) és leltározás, selejtezés témájában
Az ellenőrzés időszaka	2004-2006. évek
Az ellenőrzést végezte	Düh Ilona és Dr. Huszár Lilla ellenőrzési munkatársak
A helyszíni ellenőrzés kezdési és befejezési időpontja	2007. május 2-8. (megszakítással 4 nap)
A jelentősebb megállapítások és javaslatok	Intézkedési javaslatok a szabályszerűség biztosítása érdekében: <ul style="list-style-type: none"> • A leltározási szabályzatukat egészítsék ki az egyeztetéses leltározásra vonatkozó, az egyes eszközöknél és forrásoknál alkalmazandó módszerek leírásával. A leltározási ütemtervet is ennek megfelelően készítsék el. • A leltározási tevékenységet úgy végezzék, hogy az támassa alá a december 31-ei fordulónappal készített mérleget. Az egyeztetéssel történő leltározást is megfelelően dokumentálják. • A selejtezési szabályzatot aktualizálják és pontosítsák.
Intézkedési terv dátuma	2007. augusztus 6. (2007. október 16-án végrehajtásról beszámolt)
Utóvizsgálat dátuma	

Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység megnevezése	Ernuszt Kelemen Gyermekvédelmi Intézmény, Gencsapáti
Az ellenőrzés iktatószáma	659/2007
Az ellenőrzés témája	pénzügyi szabályszerűségi ellenőrzés

Az ellenőrzés időszaka	2004-2006. évek
Az ellenőrzést végezte	Düh Ilona és Dr. Huszár Lilla ellenőrzési munkatársak
A helyszíni ellenőrzés kezdési és befejezési időpontja	2007. július 10., július 17-19
A jelentősebb megállapítások és javaslatok	<p>Intézkedési javaslatok a szabályszerűség biztosítása érdekében:</p> <ul style="list-style-type: none"> • A Ámr. 10. § (4) bekezdés előírásainak megfelelően a gazdálkodás és működés belső szabályozásával kapcsolatosan a jelentés 1. pontjában leírtak figyelembe vételével módosítsák és egészítsék ki a szervezeti és működési szabályzatot, és a 17. § (5) bekezdése szerint készítsék el a gazdasági szervezet ügyrendjét. • Az Ámr. 134. §-a előírásainak megfelelően olyan analitikus nyilvántartást vezessenek, amelyből megállapítható az évenkénti kötelezettségvállalás összege. Ennek módját, rendszerét ügyrendjükben szabályozzák. • Az ellenőrzési jelentés egyes és hármas pontjában leírtak figyelembe vételével dolgozzák át a számviteli politikájukat, és az ahhoz kapcsolódó egyéb szabályzataikat (pénzkezelési, leltározási, selejtezési, értékelési, önköltségszámítási szabályzat). • A számviteli törvény 161. § (2) bekezdése figyelembevételével aktualizálják és egészítsék ki számlarendjüket és bizonylati szabályzatukat (a korábbi módosításokkal egybedolgozva). • Az alkalmazott utalványukat egészítsék ki úgy, hogy az tartalmazza az Ámr. 136. § (4) bekezdésében felsorolt kötelező elemeket. • A pénzgazdálkodással kapcsolatos feladatok ellátásánál a kötelezettségvállalásokat, és azok ellenjegyzését teljes körűen biztosítsák, minden esetben a jogszabályoknak megfelelően járjanak el. • Minden esetben dokumentálják szabályszerűen az érvényesítést. • A kiadások teljesítésének és a bevételek beszedésének elrendelését- az Ámr. 135. § előírása szerint – minden esetben előzze meg a szakmai teljesítés igazolása. • Minden esetben szabályszerűen kiállított bizonylatokkal támasszák alá a kifizetések és a bevételek elszámolását. • Az éves leltározási tevékenységet a 249/2000. (XII. 24.) Korm. r. 37. §-a, valamint a hivatkozott 3/2004. számú főjegyző utasításban foglaltak szerint végezzék, szabályszerűen dokumentálják. • A felesleges eszközök hasznosításánál a 10/2007. (VI. 8.) számú megyei közgyűlési rendelet előírásait betartva járjanak el. <p>Intézkedési javaslatok a célszerűség biztosítása érdekében:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Ellenőrizzék a lakásotthonok élelmezési nyersanyag-felhasználását és azt dokumentálják.
Intézkedési terv dátuma	2007. október 31. (2007. december 11-én beszámolt a végrehajtásról)
Utóvizsgálat dátuma	

Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység megnevezése	Rumi Óvoda, Fejlesztő és Általános Iskola, Készségfejlesztő Speciális Szakiskola, Gyermek- és Diákotthon
Az ellenőrzés iktatószáma	766/2007
Az ellenőrzés témája	pénzügyi szabályszerűségi ellenőrzés
Az ellenőrzés időszaka	2004-2006. évek
Az ellenőrzést végezte	Düh Ilona és Dr. Huszár Lilla ellenőrzési munkatársak
A helyszíni ellenőrzés kezdési és befejezési időpontja	2007. szeptember 3.-tól 6.-ig tartott

A jelentősebb megállapítások és javaslatok	<p>Intézkedési javaslatok a szabályszerűség biztosítása érdekében:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Az Ámr. 10. § (4) bekezdése, valamint a 17. § (5) bekezdése, továbbá a jelentés 1. pontjában foglaltak szerint egészítsék ki, illetve módosítsák szervezeti és működési szabályzatukat és ügyrendjüket. • A számviteli politikájukat és kapcsolódó szabályzataikat, továbbá számlarendjüket az Sztv. és Vhr. jelentésben hivatkozott előírásai szerint módosítsák, dolgozzák át, a hiányzó elemeket pótolják. • Maradéktalanul tegyenek eleget a pénzgazdálkodással kapcsolatos feladatkörök ellátásánál (kötelezettségvállalás és ellenjegyzés, utalványozás és ellenjegyzés, érvényesítés, szakmai teljesítés igazolása) az Ámr. előírásainak. A szakmai teljesítés igazolásokat rendjét alakítsák ki. • A lakásotthonok nyilvántartási és elszámolási rendjét vizsgálják felül, a hiányosságokat pótolják. Az ellátmány felhasználásával kapcsolatos ellenőrzési feladatokat szabályozzák és alkalmazzák. • A fiatal felnőttek utógondozói ellátása esetén a térítési díj megállapítás helyességét támasszák alá az egy ellátottra jutó önköltség összegének megállapításával, az önköltség-számítási szabályzatot ezzel egészítsék ki. • A nagyértékű eszközök egyedi nyilvántartó lapjainak hiányosságait pótolják. • Leltározási tevékenységük szabályozását a jelentés 3.) pontjában foglaltakat figyelembe véve módosítsák. A leltározási tevékenység lebonyolításánál, dokumentálásánál a Vhr. 37 §-ában, valamint a 3/2004. sz. főjegyzői utasításban leírtak szerint járjanak el. • Selejtezési szabályzatukat a jelentésben foglaltakkal egészítsék ki, a selejtezési jegyzőkönyv hitelesítését szabályszerűen végezzék.
Intézkedési terv dátuma	2007. november 13. (2008. január 11-én beszámolt a végrehajtásról)
Utóvizsgálat dátuma	2008. március 26.

Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység megnevezése	Vas megyei Területi Gyermekvédelmi Szakszolgálat és Gyermekotthon, Szombathely
Az ellenőrzés iktatószáma	804/2007
Az ellenőrzés témája	pénzügyi szabályszerűségi ellenőrzés
Az ellenőrzés időszaka	2005-2006. évek, 2007
Az ellenőrzést végezte	Düh Ilona, Dr. Huszár Lilla és Bata Bernadett ellenőrzési munkatársak
A helyszíni ellenőrzés kezdési és befejezési időpontja	2007. szeptember 17.-től 20.-ig tartott.
A jelentősebb megállapítások és javaslatok	<p>Észrevételek a szabályszerűség biztosítása érdekében:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Az alapító okirat legközelebbi módosításakor kezdeményezzék az alaptevékenység fogalom helyett az Áht szerinti állami feladatként ellátandó alaptevékenység meghatározás alkalmazását. • Az ügyrendet a FEUVE-i kötelezettség feladataival egészítsék ki. • A térítési díjak évenkénti megállapításához az önköltség-számítás módját szabályozzák. • A belső bizonylatolási, továbbá a számviteli elszámolási rendnél biztosítsák, hogy a tapasztalt hiányosságok a jövőben ne forduljanak elő. • A leltározási tevékenységnél az említett hiányosságokat pótolják. <p>Észrevételek a célszerűség biztosítása érdekében:</p> <ul style="list-style-type: none"> • A lakáskölcsönnel kapcsolatos hátralékokat vizsgálják felül, és tegyenek lépéseket a hátralékok behajtására, illetve

	– szükség esetén – törlésére.
Intézkedési terv dátuma	2007. november 6. (2008. január 7-én végrehajtásról beszámolt)
Utóvizsgálat dátuma	

Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység megnevezése	Vas megyei Önkormányzat Gyermek, Ifjúsági és Családi Üdülője, Balatonberény
Az ellenőrzés iktatószáma	840/2007
Az ellenőrzés témája	célvizsgálat
Az ellenőrzés időszaka	2007. év a helyszíni ellenőrzés időpontjáig
Az ellenőrzést végezte	Dr. Huszár Lilla ellenőrzési munkatárs
A helyszíni ellenőrzés kezdési és befejezési időpontja	2006. október 4. és 8.-án történt
A jelentősebb megállapítások és javaslatok	<p>Intézkedési javaslatok a szabályszerűség biztosítása érdekében:</p> <ul style="list-style-type: none"> • A pénz és értékkezelési szabályzatot módosítsák a számviteli törvény 14. §. (8) bekezdése előírásai szerint. A pénztárellenőrzés tényét a jövőben dokumentálják. A pénz és értékkezelési szabályzatban meghatározott maximális záró pénzkészlet mértékét ne lépjék túl. • A balatonlellel üdülőből történő készpénz szállításakor az átadás-átvételt megfelelően dokumentálják. • A szakmai teljesítési igazolásokat rendjét szabályozzák, és a gyakorlatban annak megfelelően lássák el a feladatot. • Az üdülési csekk elszámolás dokumentálásánál a jelentés 3. pontjában említett szükséges hivatkozásokat tegyék meg. <p>Intézkedési javaslat a célszerűség biztosítása érdekében:</p> <ul style="list-style-type: none"> • A balatonlellel bevételeknél vizsgálják meg a helyi postafiókban vagy bankfiókban bankszámlára történő befizetés lehetőségét a pénz Balatombérenybe szállítása helyett.
Intézkedési terv dátuma	2008. február 12-én a végrehajtásról a beszámolt
Utóvizsgálat dátuma	

Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység megnevezése	Megyei Művelődési és Ifjúsági Központ, Szombathely
Az ellenőrzés iktatószáma	830/2007.
Az ellenőrzés témája	pénzügyi szabályszerűségi ellenőrzés
Az ellenőrzés időszaka	2005-2006. évek, 2007. I. félév
Az ellenőrzést végezte	Düh Ilon, Dr. Huszár Lilla és Bata Bernadett ellenőrzési munkatársak
A helyszíni ellenőrzés kezdési és befejezési időpontja	2007. október 1-től – megszakítással – 19-ig tartott
A jelentősebb megállapítások és javaslatok	<p>Észrevételek a szabályszerűség biztosítása érdekében:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Kezdeményezzék a Szervezeti és Működési Szabályzat kiegészítését az 1. pontban meghatározott jogszabályi hivatkozásokkal és feladatbővítéssel. • Szabályozzák a gazdasági eseményenként 50 e Ft-ot el nem érő kötelezettségvállalások eljárási és nyilvántartási rendjét.

	<ul style="list-style-type: none"> • Az éves leltározási kötelezettség teljesítésénél annak teljes körű és szabályszerű dokumentálását biztosítsák. • Kezdeményezzék a 3. pontban hivatkozott képzőművészeti alkotások egyedi értékének megállapítását. • Törekedjenek arra, hogy a bizonylati rend és fegyelem területén eseti hiányosságok se forduljanak elő. <p>Észrevételek a célszerűség biztosítása érdekében:</p> <ul style="list-style-type: none"> • A házipénztárból történő kifizetéseknél minden esetben egyértelműen és megfelelő módon igazoltassák a pénz felvételét.
Intézkedési terv dátuma	2008. január 10. (2008. március 4-én a végrehajtásról beszámolt)
Utóvizsgálat dátuma	

Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység megnevezése	Ungaresca Táncegyüttes, Szombathely
Az ellenőrzés iktatószáma	830/2007.
Az ellenőrzés témája	penzügyi szabályszerűségi ellenőrzés
Az ellenőrzés időszaka	2001-2006. évek, 2007. I. félév
Az ellenőrzést végezte	Düh Ilona, Dr. Huszár Lilla és Bata Bernadett ellenőrzési munkatársak
A helyszíni ellenőrzés kezdési és befejezési időpontja	2007. október 1-től – megszakítással – 19-ig tartott
A jelentősebb megállapítások és javaslatok	<p>Észrevételek a szabályszerűség biztosítása érdekében:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Kezdeményezzék a Szervezeti és Működési Szabályzat kiegészítését az alaptevékenységi megnevezéssel. • Szabályozzák a gazdasági eseményenként 50 e Ft-ot el nem érő kötelezettségvállalások eljárási és nyilvántartási rendjét. • Az éves leltározási kötelezettség teljesítésénél annak teljes körű és szabályszerű dokumentálását biztosítsák. • A szakmai teljesítés igazolást a bevételek esetében – annak jellegére tekintet nélkül – is el kell végezni.
Intézkedési terv dátuma	2008. január 10. (2008. március 4-én a végrehajtásról beszámolt)
Utóvizsgálat dátuma	

Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység megnevezése	„Mesebolt” Bábszínház, Szombathely
Az ellenőrzés iktatószáma	879/2007
Az ellenőrzés témája	penzügyi szabályszerűségi ellenőrzés
Az ellenőrzés időszaka	2004-2006. évek, 2007. I. félév
Az ellenőrzést végezte	Düh Ilona és Futó Marianna ellenőrzési munkatársak
A helyszíni ellenőrzés kezdési és befejezési időpontja	2007. november 26, 27, december 4
A jelentősebb megállapítások és javaslatok	<p>Észrevételek a szabályszerűség biztosítása érdekében:</p> <ul style="list-style-type: none"> • A gazdasági szervezet ügyrendjét az Ámr. 17. § (1) és (5) bekezdésének figyelembe vételével készítsék el. • A kötelezettségvállalás rendjével és nyilvántartásával kapcsolatos szabályozást az Ámr. 134., a szakmai teljesítés

	<p>igazolására vonatkozó előírásokat az Ámr. 135. §-ában foglaltak alapján vizsgálják felül és egészítsék ki.</p> <ul style="list-style-type: none"> • A számlarendet az Sztv. 161. § (2) bekezdésében foglaltak szerint aktualizálják és egészítsék ki. • Az intézmény számviteli politikáját és az annak körébe tartozó szabályzatokat a jelentés 2. pontjában tett észrevételek figyelembevételével vizsgálják felül és módosítsák. • A felesleges vagyontárgyak hasznosításának és selejtezésének szabályzatát a 3. pontban leírtak figyelembe vételével dolgozzák át. • A pénzgazdálkodással kapcsolatos feladatok ellátásánál a kötelezettségvállalások, továbbá az arról vezetett nyilvántartás teljes körűségét biztosítsák. Az utalványrendeletüket egészítsék ki a kötelezettségvállalási nyilvántartási sorszámmal. • A kiadások teljesítésének és a bevételek beszedésének elrendelését – az Ámr. 135. § előírása szerint – minden esetben előzze meg a szakmai teljesítés igazolása. A kifizetések megfelelő dokumentálását maradéktalanul biztosítsák. <p>Intézkedési javaslat a célszerűség biztosítása érdekében:</p> <ul style="list-style-type: none"> • A szervezeti és működési szabályzat soron következő módosításakor a jelentés 1. pontjában leírt szerkezeti hiányokat vegyék figyelembe.
Intézkedési terv dátuma	2008. január 11. (2008. február 6-án a végrehajtásról beszámolt)
Utóvizsgálat dátuma	

Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység megnevezése	Savaria Szimfonikus Zenekar, Szombathely
Az ellenőrzés iktatószáma	927/2007
Az ellenőrzés témája	szabályszerűségi ellenőrzés, célvizsgálat
Az ellenőrzés időszaka	2007. év
Az ellenőrzést végezte	Düh Ilona, Bata Bernadett és Futó Marianna ellenőrzési munkatársak, Dr. Huszár Lilla költségvetési munkatárs
A helyszíni ellenőrzés kezdési és befejezési időpontja	2007. november 14-15, és 28-án történt
A jelentősebb megállapítások és javaslatok	<p>Javaslatok a szabályszerűség biztosítása érdekében:</p> <ul style="list-style-type: none"> • A költségvetés tervezésekor, annak teljesítéséről szolgáltatott információk és beszámolók során mindenkor a reálisan teljesíthető bevételekkel és kiadásokkal számoljanak, azokat részletes, megalapozó számításokkal támasszák alá. • Az intézményi költségvetést befolyásoló tényezőkről, nem várt hatásokról a jövőben azonnal értesítsék a fenntartó szervezet. A költségvetésben meghatározott kiemelt előirányzatok, keretösszegek betartását a fenntartói rendelkezéseknek megfelelően biztosítsák. • A munkába járással kapcsolatos utazási költségterítés formáját és mértékét a 78/1993. (V. 12.) Korm. sz. r. figyelembe vételével állapítsák meg, a kifizetést minden esetben szabályszerűen bizonylatolják. • Valamennyi költségvetési kiadási tételt tartalmuk szerint minősítsék, és annak megfelelően állapítsák meg a kiadás jogcímét és elszámolás módját (lásd: étkezési utalvány). • A szakmai teljesítés igazolás tartalmi hiányosságainak felszámolására intézkedjenek. • Az intézmény a jelentésbe foglalt, az intézménnyel közösen megállapított bevételi és kiadási szinttel meghatározott

	<p>pénzügyi helyzet megtartására, illetve javítására törekedjen az év hátralévő részében.</p> <p>Javaslatok a célszerűség biztosítása érdekében:</p> <ul style="list-style-type: none"> • A reprezentáció címén rendelkezésre álló keretről, valamint annak felhasználásáról megfelelő részletezettségű analitikus nyilvántartást vezessenek.
Intézkedési terv dátuma	2008. február 28.
Utóvizsgálat dátuma	

Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység megnevezése	Dr. Nagy László Gyógypedagógiai Intézmény, Kőszeg
Az ellenőrzés iktatószáma	927/2007
Az ellenőrzés témája	szabályszerűségi ellenőrzés, célvizsgálat
Az ellenőrzés időszaka	2007. év
Az ellenőrzést végezte	Düh Ilona, Bata Bernadett és Futó Marianna ellenőrzési munkatársak és Dr. Huszár Lilla költség munkatárs
A helyszíni ellenőrzés kezdési és befejezési időpontja	2007. november 20-21-én történt
A jelentősebb megállapítások és javaslatok	<p>Javaslatok a szabályszerűség biztosítása érdekében:</p> <ul style="list-style-type: none"> • A személyi juttatások és járulékok, mint kiemelt előirányzatok betartásáról gondoskodjanak, szükség esetén a Vas megyei Önkormányzat Közgyűlésének 1/2007. (II. 16.) sz. rendelete 21. §-a szerint kezdeményezzék az előirányzat módosítását.
Intézkedési terv dátuma	-
Utóvizsgálat dátuma	

Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység megnevezése	Vas Megyei Önkormányzati Hivatal, Szombathely (pénzügyi, szabályszerűségi) belső ellenőrzése
Az ellenőrzés iktatószáma	880/2007
Az ellenőrzés témája	pénzügyi szabályszerűségi ellenőrzés
Az ellenőrzés időszaka	2006. év
Az ellenőrzést végezte	Bata Bernadett ellenőrzési munkatárs és Dr. Huszár Lilla költségvetési munkatárs
A helyszíni ellenőrzés kezdési és befejezési időpontja	2007. november 12-13., december 4-5
A jelentősebb megállapítások és javaslatok	<p>Észrevételek a szabályszerűség biztosítása érdekében:</p> <ul style="list-style-type: none"> • A kötelezettségvállalásoknál, és azok ellenjegyzésénél minden esetben az alaki és formai követelményeket betartva, az Ámr.-ben, illetve az ügyrendben szabályozott módon járjanak el. • Az írásbeli kötelezettségvállalás minden esetben nyújtson fedezetet a kifizetés összegére, illetve abból minden esetben megállapítható legyen a kötelezettségvállalás összege.
Intézkedési terv dátuma	-
Utóvizsgálat dátuma	

Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység megnevezése	Berzsenyi Dániel Megyei Könyvtár
Az ellenőrzés iktatószáma	953/2007
Az ellenőrzés témája	penzügyi szabályszerűségi ellenőrzés
Az ellenőrzés időszaka	2005-2006. évek, 2007. I. félév
Az ellenőrzést végezte	Düh Ilona, Bata Bernadett és Futó Marianna ellenőrzési munkatársak
A helyszíni ellenőrzés kezdési és befejezési időpontja	2007. december 6, 10, 11, 12-én történt
A jelentősebb megállapítások és javaslatok	
Intézkedési terv dátuma	2008. február 15. (2008. október 14-én beszámolt a végrehajtásról)
Utóvizsgálat dátuma	