

**Ellenőrzési nyilvántartás 2008**

Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység megnevezése	<b>Vas megyei Múzeumok Igazgatósága, Szombathely</b>
Az ellenőrzés iktatószáma	993/2007.
Az ellenőrzés témája	pénzügyi rendszerellenőrzés
Az ellenőrzés időszaka	2005. július 1-től 2007. december 31-ig
Az ellenőrzést végezte	Düh Ilona, Bata Bernadett és Futó Marianna ellenőrzési munkatársak
A helyszíni ellenőrzés kezdési és befejezési időpontja	2007. december 21, valamint 2008. január 14-től 23-ig történt
A jelentősebb megállapítások és javaslatok	<p>Intézkedési javaslatok a szabályszerűség biztosítása érdekében:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Az éves költségvetések indokolásában az előirányzatok, azon belül tételek kidolgozását részletesebben mutassák be.</li> <li>• Az előirányzat módosítások kezdeményezésénél a módosítási igényeket a bevételi források és kiadási célok pontosabb megnevezésével, részletesebb kidolgozásával, a reális mérték meghatározásával járjanak el. Alakítsák ki és vezessék az előirányzati nyilvántartást; abból az eredeti és a módosított előirányzat kiemelt előirányzatonként és tételeiben, továbbá a módosítás időpontja, jogcíme, összege, a forrás megnevezése kitűnjön, s mindenkor ellenőrizhető legyen.</li> <li>• A régészeti kutatással kapcsolatos szolgáltatási bevételek teljesítésével kapcsolatos szakmai teljesítés igazolások rendjét alakítsák ki és alkalmazzák figyelemmel az államháztartás működési rendjéről szóló 217/1998. (XII. 30.) Korm. r. 135. §-ában foglaltakra.</li> <li>• Számviteli politikájukban (értékelési szabályzat) vizsgálják felül a követelések év végi értékelésének elveit, szabályozzák a követelések vevő általi elismerés igazolásának módját és azt alkalmazzák a Vhr. előírásainak megfelelően.</li> <li>• A lejárt határidejű követeléseik behajtására, behajthatatlanság esetén (annak tényét megfelelően igazolva) rendezésére intézkedjenek.</li> <li>• Leltározási, valamint a felesleges vagyontárgyak feltárásának és selejtezésének szabályzatát a jelentés 2.) pontjában leírtak, valamint a 3/2004. sz. Főjegyzői utasításban, valamint a Vas megyei Önkormányzat vagyongazdálkodással kapcsolatos 10/2007. (VI. 8.) sz. rendeletében foglaltakat figyelembe véve módosítsák.</li> <li>• Az évenkénti, valamint a 3 évenkénti leltározási kötelezettségüket maradéktalanul teljesítsék, és azt megfelelően dokumentálják.</li> <li>• A selejtezéseket minden esetben szabályszerű eljárással végezzék és hiánytalanul dokumentálják.</li> <li>• Az 1992. évi XXXVIII. tv. 15/B. (1) bekezdés szerinti közzétételi kötelezettségüknek a mindenkor aktuális Főjegyzői utasításban foglaltak szerint tegyenek eleget.</li> </ul> <p>Intézkedési javaslatok a célszerűség érdekében:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• A régészeti feladatokkal kapcsolatos szerződések és bevételek analitikus nyilvántartását az ellenőrzési jelentés összegzésében foglaltak szerint alakítsák ki és vezessék.</li> </ul>
Intézkedési terv dátuma	2008. április 3.
Utóvizsgálat dátuma	-

Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység megnevezése	<b>Ernusz Kelemen Gyermekvédelmi Intézmény, Gencsapáti</b>
Az ellenőrzés iktatószáma	74/2008
Az ellenőrzés témája	2007. évi normatív állami hozzájárulás mutatószámainak, a normatív, kötött felhasználású támogatások cél szerinti felhasználásának ellenőrzése
Az ellenőrzés időszaka	2007. év
Az ellenőrzést végezte	Düh Ilona ellenőrzési csoportvezető, Bata Bernadett és Futó Marianna ellenőrzési munkatársak
A helyszíni ellenőrzés kezdési és befejezési időpontja	2008. február 5-én történt
A jelentősebb megállapítások és javaslatok	
Intézkedési terv dátuma	-
Utóvizsgálat dátuma	-

Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység megnevezése	<b>Vas megyei Batthyány Lajos Gyermekotthon és Általános Iskola, Ikervár</b>
Az ellenőrzés iktatószáma	74/2008
Az ellenőrzés témája	2007. évi normatív állami hozzájárulás mutatószámainak, a normatív, kötött felhasználású támogatások cél szerinti felhasználásának ellenőrzése
Az ellenőrzés időszaka	2007. év
Az ellenőrzést végezte	Düh Ilona ellenőrzési csoportvezető, Bata Bernadett és Futó Marianna ellenőrzési munkatársak
A helyszíni ellenőrzés kezdési és befejezési időpontja	2008. február 5-én történt
A jelentősebb megállapítások és javaslatok	
Intézkedési terv dátuma	-
Utóvizsgálat dátuma	-

Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység megnevezése	<b>Rumi Többcélú Gyógypedagógiai Intézmény</b>
Az ellenőrzés iktatószáma	74/2008
Az ellenőrzés témája	2007. évi normatív állami hozzájárulás mutatószámainak, a normatív, kötött felhasználású támogatások cél szerinti felhasználásának ellenőrzése
Az ellenőrzés időszaka	2007. év
Az ellenőrzést végezte	Düh Ilona ellenőrzési csoportvezető, Bata Bernadett és Futó Marianna ellenőrzési munkatársak
A helyszíni ellenőrzés kezdési és befejezési időpontja	2008. február 6-án történt
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	74/2008.
Az ellenőrzés témája	2007. évi normatív állami hozzájárulás mutatószámainak, a normatív, kötött felhasználású támogatások cél szerinti

	felhasználásának ellenőrzése
Az ellenőrzés időszaka	2007. év
Az ellenőrzést végezte	Düh Ilona ellenőrzési csoportvezető és Futó Marianna ellenőrzési munkatárs
A helyszíni ellenőrzés kezdési és befejezési időpontja	2008. február 7-én történt
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	74/2008
Az ellenőrzés témája	2007. évi normatív állami hozzájárulás mutatószámainak, a normatív, kötött felhasználású támogatások cél szerinti felhasználásának ellenőrzése
Az ellenőrzés időszaka	2007. év
Az ellenőrzést végezte	Düh Ilona ellenőrzési csoportvezető és Bata Bernadett ellenőrzési munkatárs
A helyszíni ellenőrzés kezdési és befejezési időpontja	2008. február 8-án történt
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, Vasvár</b>
Az ellenőrzés iktatószáma	74/2008
Az ellenőrzés témája	2007. évi normatív állami hozzájárulás mutatószámainak, a normatív, kötött felhasználású támogatások cél szerinti felhasználásának ellenőrzése
Az ellenőrzés időszaka	2007. év
Az ellenőrzést végezte	Düh Ilona ellenőrzési csoportvezető, Bata Bernadett és Futó Marianna ellenőrzési munkatársak
A helyszíni ellenőrzés kezdési és befejezési időpontja	2008. február 11-én történt.
A jelentősebb megállapítások és javaslatok	
Intézkedési terv dátuma	-
Utóvizsgálat dátuma	-

Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység megnevezése	<b>Kölsegy Ferenc Gimnázium (Körmend)</b>
Az ellenőrzés iktatószáma	74/2008
Az ellenőrzés témája	2007. évi normatív állami hozzájárulás mutatószámainak, a normatív, kötött felhasználású támogatások cél szerinti felhasználásának ellenőrzése
Az ellenőrzés időszaka	2007. év
Az ellenőrzést végezte	Düh Ilona ellenőrzési csoportvezető, Bata Bernadett és Futó Marianna ellenőrzési munkatársak
A helyszíni ellenőrzés kezdési és befejezési időpontja	2008. február 11-én történt

A jelentősebb megállapítások és javaslatok	
Intézkedési terv dátuma	-
Utóvizsgálat dátuma	-

Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység megnevezése	<b>Rázsó Imre Szakközépiskola, Szakiskola és Kollégium (Körmend)</b>
Az ellenőrzés iktatószáma	74/2008
Az ellenőrzés témája	2007. évi normatív állami hozzájárulás mutatószámainak, a normatív, kötött felhasználású támogatások cél szerinti felhasználásának ellenőrzése
Az ellenőrzés időszaka	2007. év
Az ellenőrzést végezte	Düh Ilona ellenőrzési csoportvezető, Bata Bernadett és Futó Marianna ellenőrzési munkatársak
A helyszíni ellenőrzés kezdési és befejezési időpontja	2008. február 12-én történt
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	74/2008
Az ellenőrzés témája	2007. évi normatív állami hozzájárulás mutatószámainak, a normatív, kötött felhasználású támogatások cél szerinti felhasználásának ellenőrzése
Az ellenőrzés időszaka	2007. év
Az ellenőrzést végezte	Düh Ilona ellenőrzési csoportvezető, Bata Bernadett és Futó Marianna ellenőrzési munkatársak
A helyszíni ellenőrzés kezdési és befejezési időpontja	2008. február 13-án történt
A jelentősebb megállapítások és javaslatok	
Intézkedési terv dátuma	2008. március 11-én megküldte az intézkedési tervet
Utóvizsgálat dátuma	-

Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység megnevezése	<b>Vas megyei Idősek Otthona, Táplánszentkereszt</b>
Az ellenőrzés iktatószáma	74/2008
Az ellenőrzés témája	2007. évi normatív állami hozzájárulás mutatószámainak, a normatív, kötött felhasználású támogatások cél szerinti felhasználásának ellenőrzése
Az ellenőrzés időszaka	2007. év
Az ellenőrzést végezte	Düh Ilona ellenőrzési csoportvezető, Bata Bernadett és Futó Marianna ellenőrzési munkatársak
A helyszíni ellenőrzés kezdési és befejezési időpontja	2008. február 13-án történt
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	74/2008
Az ellenőrzés témája	2007. évi normatív állami hozzájárulás mutatószámainak, a normatív, kötött felhasználású támogatások cél szerinti felhasználásának ellenőrzése
Az ellenőrzés időszaka	2007. év
Az ellenőrzést végezte	Düh Ilona ellenőrzési csoportvezető, Bata Bernadett és Futó Marianna ellenőrzési munkatársak
A helyszíni ellenőrzés kezdési és befejezési időpontja	2008. február 14-én történt
A jelentősebb megállapítások és javaslatok	
Intézkedési terv dátuma	-
Utóvizsgálat dátuma	-

Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység megnevezése	<b>Vas megyei Idősek Otthona, Hegyfalu</b>
Az ellenőrzés iktatószáma	74/2008
Az ellenőrzés témája	2007. évi normatív állami hozzájárulás mutatószámainak, a normatív, kötött felhasználású támogatások cél szerinti felhasználásának ellenőrzése
Az ellenőrzés időszaka	2007. év
Az ellenőrzést végezte	Düh Ilona ellenőrzési csoportvezető, Bata Bernadett és Futó Marianna ellenőrzési munkatársak
A helyszíni ellenőrzés kezdési és befejezési időpontja	2008. február 14-én történt
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	74/2008
Az ellenőrzés témája	2007. évi normatív állami hozzájárulás mutatószámainak, a normatív, kötött felhasználású támogatások cél szerinti felhasználásának ellenőrzése
Az ellenőrzés időszaka	2007. év
Az ellenőrzést végezte	Düh Ilona ellenőrzési csoportvezető és Futó Marianna ellenőrzési munkatársak
A helyszíni ellenőrzés kezdési és befejezési időpontja	2008. február 15-én történt
A jelentősebb megállapítások és javaslatok	
Intézkedési terv dátuma	-
Utóvizsgálat dátuma	-

Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység megnevezése	<b>Vas megyei Időskorúak Szociális Intézete, Acsád</b>
Az ellenőrzés iktatószáma	74/2008
Az ellenőrzés témája	2007. évi normatív állami hozzájárulás mutatószámainak, a normatív, kötött felhasználású támogatások cél szerinti felhasználásának ellenőrzése

Az ellenőrzés időszaka	2007. év
Az ellenőrzést végezte	Düh Ilona ellenőrzési csoportvezető, Bata Bernadett és Futó Marianna ellenőrzési munkatársak
A helyszíni ellenőrzés kezdési és befejezési időpontja	2008. február 18-án történt
A jelentősebb megállapítások és javaslatok	Intézkedési javaslatok a szabályszerűség érdekében: <ul style="list-style-type: none"> <li>• A gondozottak törzskönyvét (személyi nyilvántartás) „naprakészen” vezessék.</li> <li>• A férőhelyek betöltésénél legyenek tekintettel a Szociális igazgatásról és szociális ellátásról szóló, 1993. évi III. törvény 92/K § (5) bekezdésében foglaltakra.</li> </ul>
Intézkedési terv dátuma	2008. március 20-án megküldte az intézkedési tervet
Utóvizsgálat dátuma	-

Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység megnevezése	<b>Vas megyei Szakosított Szociális Intézet, Szombathely</b>
Az ellenőrzés iktatószáma	74/2008
Az ellenőrzés témája	2007. évi normatív állami hozzájárulás mutatószámainak, a normatív, kötött felhasználású támogatások cél szerinti felhasználásának ellenőrzése
Az ellenőrzés időszaka	2007. év
Az ellenőrzést végezte	Düh Ilona ellenőrzési csoportvezető, Bata Bernadett és Futó Marianna ellenőrzési munkatársak
A helyszíni ellenőrzés kezdési és befejezési időpontja	2008. február 19-én
A jelentősebb megállapítások és javaslatok	Intézkedési javaslatok a szabályszerűség biztosítása érdekében: <ul style="list-style-type: none"> <li>• A gondozotti férőhelyek betöltésénél legyenek figyelemmel az 1993. évi III. tv. 92/K. §. (5) bekezdésében az engedélyezett férőhelyszám betartására vonatkozóan előírt szabályokra.</li> <li>• Újjonnan felvett gondozottaknál minden esetben biztosítsák a szükséges dokumentáció teljes körűségét. A gondozotti nyilvántartásból kivezetés megfelelő alapbizonylat alapján történjen.</li> </ul>
Intézkedési terv dátuma	2008. március 11-én megküldte az intézkedési tervet
Utóvizsgálat dátuma	-

Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység megnevezése	<b>Vas megyei Tanulási Képességet Vizsgáló Szakértői és Rehabilitációs Bizottság, Szombathely</b>
Az ellenőrzés iktatószáma	74/2008
Az ellenőrzés témája	2007. évi normatív állami hozzájárulás mutatószámainak, a normatív, kötött felhasználású támogatások cél szerinti felhasználásának ellenőrzése
Az ellenőrzés időszaka	2007. év
Az ellenőrzést végezte	Düh Ilona ellenőrzési csoportvezető, Bata Bernadett és Futó Marianna ellenőrzési munkatársak
A helyszíni ellenőrzés kezdési és befejezési időpontja	2008. február 20-án történt
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	74/2008
Az ellenőrzés témája	2007. évi normatív állami hozzájárulás mutatószámainak, a normatív, kötött felhasználású támogatások cél szerinti felhasználásának ellenőrzése
Az ellenőrzés időszaka	2007. év
Az ellenőrzést végezte	Düh Ilona ellenőrzési csoportvezető, Bata Bernadett és Futó Marianna ellenőrzési munkatársak
A helyszíni ellenőrzés kezdési és befejezési időpontja	2008. február 20-án történt
A jelentősebb megállapítások és javaslatok	
Intézkedési terv dátuma	-
Utóvizsgálat dátuma	-

Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység megnevezése	<b>Vas megyei Közoktatási Közalapítvány</b>
Az ellenőrzés iktatószáma	74/2008
Az ellenőrzés témája	2007. évi normatív állami hozzájárulás mutatószámainak, a normatív, kötött felhasználású támogatások cél szerinti felhasználásának ellenőrzése
Az ellenőrzés időszaka	2007. év
Az ellenőrzést végezte	Düh Ilona ellenőrzési csoportvezető, Bata Bernadett és Futó Marianna ellenőrzési munkatársak
A helyszíni ellenőrzés kezdési és befejezési időpontja	2008. február 21-én történt
A jelentősebb megállapítások és javaslatok	
Intézkedési terv dátuma	-
Utóvizsgálat dátuma	-

Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység megnevezése	<b>Rumi Többcélú Gyógypedagógiai Intézmény</b>
Az ellenőrzés iktatószáma	329/2008
Az ellenőrzés témája	szabályszerűségi ellenőrzés utóvizsgálata
Az ellenőrzés időszaka	2007. – 2008. év
Az ellenőrzést végezte	Düh Ilona ellenőrzési csoportvezető, Bata Bernadett és Futó Marianna ellenőrzési munkatársak
A helyszíni ellenőrzés kezdési és befejezési időpontja	2008. március 18-19-én történt
A jelentősebb megállapítások és javaslatok	Javaslatok: <ul style="list-style-type: none"> <li>• Kezdeményezzék a módosított szervezeti és működési szabályzat felügyeleti szerve jóváhagyását (Ámr.10. §).</li> <li>• Ügyrendjüket a jelentés I. és 3. pontjaiban leírtakra figyelemmel egészítsék ki és módosítsák (Ámr. 17. §., 135. §).</li> <li>• A számviteli politika és a számlarend, valamint a selejtezők rendjének szabályozási hiányosságait pótolják (249/2000. (XII. 24.) Korm.r. 8. §, 2000. évi C. törvény 14. §, 161. §).</li> <li>• A szakmai teljesítés-gazdálkodás szabályozási rendjét és gyakorlatát feleltessék meg egymásnak (Ámr. 135. §).</li> </ul>
Intézkedési terv dátuma	2008. június 17-én beszámolt a végrehajtásról
Utóvizsgálat dátuma	-

Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység megnevezése	<b>Béri Balogh Ádám Gimnázium, Posta- és Bankforgalmi Szakközépiskola és Kollégium, Vasvár</b>
-----------------------------------------------------	------------------------------------------------------------------------------------------------

Az ellenőrzés iktatószáma	379/2008
Az ellenőrzés témája	penzügyi rendszerellenőrzés
Az ellenőrzés időszaka	2005-2006-2007. évek
Az ellenőrzést végezte	Düh Ilona ellenőrzési csoportvezető, Bata Bernadett és Futó Marianna ellenőrzési munkatársak
A helyszíni ellenőrzés kezdési és befejezési időpontja	2008. március 31-től április 3-ig
A jelentősebb megállapítások és javaslatok	Intézkedési javaslatok a szabályszerűség érdekében: <ul style="list-style-type: none"> <li>• A lakbérek esetében a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény 166. §-ában, a számviteli bizonylatokra vonatkozó előírásoknak megfelelően alkalmazzák számlaadási kötelezettségüket.</li> <li>• Leltározási szabályzatukat pontosítsák a jelentés 2/a pontjában hivatkozott észrevétellel.</li> <li>• A leltározás megtörténtének dokumentálását minden esetben a saját szabályozás, valamint a bizonylati rend és fegyelem követelményeinek megfelelően végezzék.</li> <li>• Selejtezések esetén a Vas megye Önkormányzata Közgyűlésének 10/2007. (VI. 8.) sz. rendeletének 8. § f) pontban foglalt információk kötelezettségnek tekinthetnek.</li> <li>• A térítésmentes átadásoknál – a jövőben – a fenti rendelet 7. §-ában foglalt hatásköri előírások szerint járjanak el.</li> <li>• Tárgyi eszköz nyilvántartásukat az aktuális gazdasági eseményekhez igazodva vezessék (bruttó érték kivezetése, térítésmentesen átvett eszközök)</li> </ul> Intézkedési javaslat a célszerűség érdekében: <ul style="list-style-type: none"> <li>• Leltározással kapcsolatos feladatokra a felkérés megbízólevelekkel történjen.</li> </ul>
Intézkedési terv dátuma	2008. június 23. (2008. szeptember 15-én beszámolt a végrehajtásról)
Utóvizsgálat dátuma	-

Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység megnevezése	<b>Vas megyei Múzeumok Igazgatósága, Szombathely</b>
Az ellenőrzés iktatószáma	456/2008.
Az ellenőrzés témája	szabályszerűségi ellenőrzés, célvizsgálat
Az ellenőrzés időszaka	2008. év
Az ellenőrzést végezte	Düh Ilona ellenőrzési csoportvezető, Bata Bernadett és Futó Marianna ellenőrzési munkatársak
A helyszíni ellenőrzés kezdési és befejezési időpontja	2008. április 21-én
A jelentősebb megállapítások és javaslatok	
Intézkedési terv dátuma	-
Utóvizsgálat dátuma	-

Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység megnevezése	<b>Vas megyei Önkormányzati Hivatal, Területi Választási Iroda</b>
Az ellenőrzés iktatószáma	451/2008.
Az ellenőrzés témája	penzügyi szabályszerűségi ellenőrzés
Az ellenőrzés időszaka	2008. év
Az ellenőrzést végezte	Düh Ilona ellenőrzési csoportvezető



A helyszíni ellenőrzés kezdési és befejezési időpontja	2008. április 15-én kezdődött és az írásba foglalás 2008. április 16-án fejeződött be.
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	417/2008
Az ellenőrzés témája	penzügyi rendszerellenőrzés
Az ellenőrzés időszaka	2005-2006-2007. évek
Az ellenőrzést végezte	Düh Ilona ellenőrzési csoportvezető, Bata Bernadett és Futó Marianna ellenőrzési munkatársak
A helyszíni ellenőrzés kezdési és befejezési időpontja	2008. április 28-tól május 16-ig
A jelentősebb megállapítások és javaslatok	<p>Javaslatok a szabályszerűség érdekében:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• A költségvetési előirányzatokról, azok módosításáról vezetett nyilvántartást a jelentés 1/b. pontjában meghatározott tartalommal egészítsék ki.</li> <li>• Az intézményi ellátási díjak hátralékait vizsgálják felül. Az Sztv. 3. § (4) bekezdés 10. pontja szerint behajthatatlannak ítélt követeléseket - figyelembe véve a Vhr. 5. § (3), valamint a 10/2007. (VI.8.) sz. közgyűlési rendeletben foglaltakat – rendezni kell.</li> <li>• A szakmai teljesítés igazolás rendjét és gyakorlatát az Ámr.135. §-ában foglaltak szerint alakítsák ki.</li> <li>• A költségvetés indokolásában minden esetben részletesen dolgozzák ki a részelőirányzatokat is. Minden esetben a költségvetési kitöltési útmutató szerinti besorolást alkalmazzák.</li> <li>• Üres álláshelyek betöltésénél az 1/2008. /II.15./ számú közgyűlési rendelet 25. §. 2. pontjában foglaltak szerint járjanak el.</li> <li>• Éves leltározási ütemtervüket a leltározási szabályzatban foglalt tartalomnak megfelelően készítsék.</li> <li>• A nagy értékű eszközökről felvett leltárak kiértékelésénél a nettó értéket is állapítsák meg, a leltározás megtörténtét valamennyi mérlegtételnél szabályszerűen és hiánytalanul dokumentálják.</li> <li>• A selejtezési szabályzatot a 3. pontban foglaltak szerint egészítsék ki. A felesleges eszközök eladási árának megállapítását a szabályozás szerint arra jogosult vezető végezze.</li> <li>• A tárgyi eszközök állománycsökkenésének elszámolása minden esetben megfelelő jogcímen történjen.</li> </ul> <p>Intézkedési javaslat a célszerűség érdekében:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Előirányzat módosítás kezdeményezésére csak a bevétel teljesülését követően kerüljön sor.</li> </ul>
Intézkedési terv dátuma	2008. augusztus 7. (2008. december 12-én beszámolt a végrehajtásról)
Utóvizsgálat dátuma	-

Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység megnevezése	<b>Savaria Szimfonikus Zenekar, Szombathely</b>
Az ellenőrzés iktatószáma	615/2008.
Az ellenőrzés témája	szabályszerűségi ellenőrzés, célvizsgálat

Az ellenőrzés időszaka	2007-2008. év
Az ellenőrzést végezte	Düh Ilona ellenőrzési csoportvezető, Bata Bernadett és Futó Marianna ellenőrzési munkatársak
A helyszíni ellenőrzés kezdési és befejezési időpontja	2008. június 17-től 23-ig
A jelentősebb megállapítások és javaslatok	Intézkedési javaslatok a szabályszerűség érdekében: <ul style="list-style-type: none"> <li>• Kötelezettségvállalás és annak ellenjegyzése során minden esetben az Ámr. 134. és 138. §-aiban foglaltaknak megfelelően járjanak el, a tevékenység maradéktalan ellátásával.</li> <li>• Kötelezettségvállalásnál a feladatok hatékony és célszerű ellátását, a költségvetés nyújtotta lehetőségeket minden esetben vizsgálják.</li> <li>• Szakmai teljesítés igazolásokat az Ámr. 135. §-ában meghatározottak érvényesítésével végezzék, minden kiadási és bevételi tétel esetében.</li> </ul> Szakmai intézkedési javaslatok: <ul style="list-style-type: none"> <li>• Az évad műsortervében készüljön programkínálat a megye nagyobb városai részére.</li> <li>• Helyi szervezőkkel együttműködve gyarapítani és keresni kell a székházon kívüli szombathelyi programalkalmakat.</li> <li>• Intenzív, új szemléletű külföldi kapcsolatokat kell kiépíteni.</li> </ul>
Intézkedési terv dátuma	-
Utóvizsgálat dátuma	-

Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység megnevezése	<b>Vas megyei Önkormányzati Hivatal</b>
Az ellenőrzés iktatószáma	580/2008
Az ellenőrzés témája	pénzügyi szabályszerűségi belső ellenőrzés, 2008. évre vonatkozó tervezési munkájának belső ellenőrzéséről
Az ellenőrzés időszaka	2007-2008. év
Az ellenőrzést végezte	Düh Ilona ellenőrzési csoportvezető, Bata Bernadett és Futó Marianna ellenőrzési munkatársak
A helyszíni ellenőrzés kezdési és befejezési időpontja	2008. június
A jelentősebb megállapítások és javaslatok	Javaslatok: <ul style="list-style-type: none"> <li>• A költségvetési tertárgyalásról készült dokumentum valamennyi ott megállapított, illetve megváltoztatott előirányzati javaslatot tartalmazzon</li> </ul>
Intézkedési terv dátuma	-
Utóvizsgálat dátuma	-

Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység megnevezése	<b>Savaria Szimfonikus Zenekar, Szombathely</b>
Az ellenőrzés iktatószáma	553/2008.
Az ellenőrzés témája	pénzügyi céllenőrzés, a tervezési munka vizsgálata
Az ellenőrzés időszaka	a 2008. évi költségvetés készítésének időszaka, valamint 2008. év I. félév
Az ellenőrzést végezte	Düh Ilona ellenőrzési csoportvezető, Bata Bernadett és Futó Marianna ellenőrzési munkatársak
A helyszíni ellenőrzés kezdési és befejezési időpontja	június 3-tól – megszakítással - 23-ig történt, helyszíni megbeszélésre július 28-án került sor.

A jelentősebb megállapítások és javaslatok	<p>Javaslatok a szabályszerűség érdekében:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Az éves költségvetés tervezésénél valamennyi kiadási tételt részletező számítással támasszák alá, azt az indokolásban rögzítsék.</li> <li>• A zenei rendezvényekkel összefüggő kiadási és bevételi tételek tervezése szakmai programmal megalapozva történjen. A költségvetés végrehajtásakor az abban meghatározott szakmai programokkal megalapozott pénzügyi keretek betartásáról gondoskodjanak.</li> <li>• A személyi juttatások tervezésénél vegyék figyelembe az államháztartás működési rendjéről szóló 217/1998. (XII. 30.) Korm. r. 58. §-ában foglaltakat.</li> <li>• Üres álláshelyek betöltésénél az éves költségvetési rendeletekben foglalt szabályozás szerint járjanak el.</li> </ul> <p>Javaslat a célszerűség érdekében:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Előirányzati nyilvántartásukat (analitikát) a jelentésben foglalt tartalmi elemekkel egészítsék ki.</li> </ul>
Intézkedési terv dátuma	-
Utóvizsgálat dátuma	-

Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység megnevezése	<b>Vas megyei Közgyűlés Ellátó Szervezete (Szombathely)</b>
Az ellenőrzés iktatószáma	777/2008
Az ellenőrzés témája	pénzügyi rendszerellenőrzés
Az ellenőrzés időszaka	2005. július 1-től 2008. augusztus 31-ig
Az ellenőrzést végezte	Düh Iлона ellenőrzési csoportvezető, Bata Bernadett és Futó Marianna ellenőrzési munkatársak
A helyszíni ellenőrzés kezdési és befejezési időpontja	2008. szeptember 1-től 22-ig
A jelentősebb megállapítások és javaslatok	<p>Intézkedési javaslatok a szabályszerűség érdekében:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• A lakáscélú ingatlan bérleti díját a Vas megyei Önkormányzat éves költségvetési rendeletében meghatározott mértékből kiindulva állapítsa meg.</li> <li>• A lejárt, de fennálló bérleti jogviszonyra vonatkozó szerződést újítsák meg.</li> <li>• A bevételi és a dologi kiadási előirányzatok kialakítását is – minden esetben a teljes körűséget szem előtt tartva - a költségvetés indokolásában vezessék le, a szükséges mélységű számítási anyaggal alátámasztva.</li> <li>• Selejtezési szabályzatukat részletesebben dolgozzák ki mindhárom szervezetre vonatkozóan, a gyakorlatban a selejtezés a megfelelő dokumentumok, valamint a szabályzatban is rögzített nyomtatványok alkalmazásával történjen.</li> <li>• A leltározási szabályzat módosításáról, kiegészítéséről és a tevékenység minden tekintetben szabályszerű ellátásról gondoskodjanak.</li> </ul> <p>Intézkedési javaslat a célszerűség érdekében:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• A dologi kiadások előirányzatainak kialakítását – a szükséges esetekben – az önkormányzati felhasználói igények és a pénzügyi lehetőségek figyelembe vételével tervezzék. Az így kialakított keretszámok és összegek teljesítéséről időközönként tájékoztassák a felhasználókat. Eltérésre csak többletforrás biztosításával van lehetőség.</li> <li>• Kezdeményezzék az önkormányzati hivatalnál a mobiltelefonok hivatalos és magáncélú használatának, valamint a gépjármű használat engedélyezési eljárásának – elsősorban a nem önkormányzati hivatali igénybevétel –</li> </ul>

	szabályozását. • A „Kapukulcsok használati rendje” szabályozásukat, és az alkalmazott gyakorlatot az ellenőrzési jelentés 3/d. pontjában rögzített szempontok szerint vizsgálják felül.
Intézkedési terv dátuma	2008. november 26. (2009. január 9-én beszámolt a végrehajtásról)
Utóvizsgálat dátuma	

Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység megnevezése	<b>Életünk Szerkesztősége (Szombathely)</b>
Az ellenőrzés iktatószáma	778/2008.
Az ellenőrzés témája	penzügyi rendszerellenőrzés
Az ellenőrzés időszaka	2005. július 1-től 2008. augusztus 31-ig
Az ellenőrzést végezte	Düh Ilona ellenőrzési csoportvezető, Bata Bernadett és Futó Marianna ellenőrzési munkatársak
A helyszíni ellenőrzés kezdési és befejezési időpontja	2008. szeptember 24-től 29-ig
A jelentősebb megállapítások és javaslatok	Intézkedési javaslatok a szabályszerűség érdekében: • A bevételi és a kiadási előirányzatok kialakítását is – minden esetben a teljes körűséget szem előtt tartva - a költségvetés indokolásában vezessék le, a szükséges mélységű számítási anyaggal alátámasztva. • A hirdetésekől származó bevételeknél alkalmazandó díjtételeket szabályozzák. • A szolgáltatások igénybevétele miatt felmerült kötelezettségvállalások dokumentumait is csatolják a kifizetési bizonylatokhoz, vagy arra hivatkozzanak. A megrendelések, szerződések egy-egy példányával a kötelezettségvállalási nyilvántartást vezető (és ellenjegyző) önálló szervezetnek is rendelkeznie kell. • A leltározási tevékenységnél tapasztalt szabályozási és bizonylatolási hiányosság megszüntetéséről gondoskodjanak. Intézkedési javaslat a célszerűség érdekében: • Az Életünk folyóirat, valamint a Vas megye kiadvány megjelentetett példányszámainak hasznosításáról vezessenek nyilvántartást.
Intézkedési terv dátuma	2008. november 13.
Utóvizsgálat dátuma	

Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység megnevezése	<b>Vasi Szemle Szerkesztősége (Szombathely)</b>
Az ellenőrzés iktatószáma	779/2008.
Az ellenőrzés témája	penzügyi rendszerellenőrzés
Az ellenőrzés időszaka	2005. július 1-től 2008. augusztus 31-ig
Az ellenőrzést végezte	Düh Ilona ellenőrzési csoportvezető, Bata Bernadett és Futó Marianna ellenőrzési munkatársak
A helyszíni ellenőrzés kezdési és befejezési időpontja	2008. szeptember 24-től 29-ig
A jelentősebb megállapítások és javaslatok	Intézkedési javaslatok a szabályszerűség érdekében: • A bevételi és a dologi kiadási előirányzatok kialakítását is – minden esetben a teljes körűséget szem előtt tartva - a költségvetés indokolásában vezessék le, a szükséges mélységű számítási anyaggal alátámasztva. • A kiadások teljesítését minden esetben előzze meg kötelezettségvállalás és azt a szabályozásnak megfelelően

	<p>dokumentálják.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• A nyomdai szolgáltatások igénybevételére vonatkozóan kötött szerződést vizsgálják felül.</li> <li>• A leltározási szabályzat módosításáról gondoskodjanak.</li> </ul>
Intézkedési terv dátuma	2008. november 13. (2008. december 16-án beszámolt a végrehajtásról)
Utóvizsgálat dátuma	

Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység megnevezése	<b>Vas megyei Időskorúak Szociális Intézete, Acsád</b>
Az ellenőrzés iktatószáma	878/2008.
Az ellenőrzés témája	penzügyi rendszerellenőrzés
Az ellenőrzés időszaka	2005. június 1-től 2008. szeptember 30-ig terjedt
Az ellenőrzést végezte	Düh Ilona ellenőrzési csoportvezető, Bata Bernadett és Futó Marianna ellenőrzési munkatársak
A helyszíni ellenőrzés kezdési és befejezési időpontja	2008. október 16-tól – megszakitással – október 30-ig tartott
A jelentősebb megállapítások és javaslatok	<p>Intézkedési javaslatok a szabályszerűség érdekében:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Az un.” szociális étkezők” étkeztetésének bevételét a szolgáltatások ellenértéke jogcímen /vendégélelmezés/ számolják el.</li> <li>• Az üres férőhelyek lehetséges legrövidebb időn belüli betöltésére törekedjenek. Az intézmény valamennyi részlegében csak a működési engedélyben meghatározott ellátási forma szerinti gondozást nyújtják.</li> <li>• Az időotthoni ellátást igénylőknél a gondozási szükséglet megállapításának kezdeményezéséről, engedélyezéséről, illetve visszautasításáról vezetett nyilvántartást tegyék alkalmassá a „történekek” időpontjainak nyomon követésére, a keletkezett iratoknál az ügyiratkezelés rendjének megfelelően járjanak el.</li> <li>• A havi gondozási díjak (személyi térítési díjak) beszédését a számviteli törvény előírásainak megfelelő számviteli bizonylattal dokumentálják.</li> <li>• A szakmai teljesítést igazolást minden esetben, valamennyi bevételi és kiadási tételt érintően az Ámr. 135. §-ában foglaltaknak megfelelően végezzék el.</li> <li>• Az államháztartásról szóló 1992. évi XXXVIII. tv. 15/B. § /1/ bekezdésében foglalt közzétételi kötelezettségnek /nettó 5 millió Ft értéket meghaladó árubeszerzés/ tegyenek eleget.</li> <li>• A leltározási és a selejtezési szabályzatot vizsgálják felül, és az ellenőrzés által tett javaslatokkal módosítsák.</li> <li>• A mérleg pénzeszközök sorába tartozó tételek leltározásának bizonylati alátámasztására hiánytalanul valósuljon meg.</li> </ul>
Intézkedési terv dátuma	2008. december 6.
Utóvizsgálat dátuma	

Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység megnevezése	Vas megyei Önkormányzati Hivatal (2007. évi költségvetésében biztosított „Egészségügyi, szociális és drogrevenziós célú előirányzat”)
Az ellenőrzés iktatószáma	971/2008.
Az ellenőrzés témája	szabályszerűségi ellenőrzés
Az ellenőrzés időszaka	2007. év

Az ellenőrzést végezte	Futó Marianna és Bata Bernadett ellenőrzési munkatársak
A helyszíni ellenőrzés kezdési és befejezési időpontja	2008. december 1-től december 9-ig
A jelentősebb megállapítások és javaslatok	<p>Intézkedési javaslat a szabályszerűség biztosítása érdekében:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• A főjegyzői utasításban meghatározott tartalommal naprakészen vezessék a céljellegű támogatásokkal kapcsolatos analitikát.</li> <li>• A szakmai és pénzügyi felülvizsgálat után csak olyan elszámolás fogadható el, amely maradéktalanul megfelel a támogatási szerződésben és a főjegyzői utasításban foglaltaknak.</li> <li>• Azon szervezetekkel, melyeknek pályázata a beadási határidőn túl érkezik, ne kössenek támogatási szerződést illetve részükre ne történjen kifizetés az Alapból.</li> <li>• Az 1/2007. számú Főjegyzői utasításnak megfelelően valósuljon meg a pályázati elszámolások pénzügyi ellenőrzése.</li> </ul> <p>Intézkedési javaslat a célszerűség biztosítása érdekében:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• A pályázati elszámolások pénzügyi ellenőrzésének biztosítása érdekében az ügyintézők tájékoztatása az ezzel kapcsolatban elvégzendő feladatokról.</li> </ul>
Intézkedési terv dátuma	
Utóvizsgálat dátuma	

Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység megnevezése	Vas megyei Önkormányzati Hivatal (Közbeszerzés ellenőrzése)
Az ellenőrzés iktatószáma	970/2008
Az ellenőrzés témája	szabályszerűségi ellenőrzés
Az ellenőrzés időszaka	2007. év
Az ellenőrzést végezte	Düh Ilona ellenőrzési csoportvezető és Bata Bernadett munkatárs
A helyszíni ellenőrzés kezdési és befejezési időpontja	2008. november 21-től kezdődött és december 10-ig tartott
A jelentősebb megállapítások és javaslatok	<p>Javaslatok a szabályszerűség és a célszerűség érdekében:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• A közbeszerzési eljárás dokumentálását a teljes folyamatra terjesszék ki, minden esetben a kialakított egységes rendet alkalmazzák, amihez a szabályzat szükséges módosítását végezzék el.</li> <li>• A Kbt. 10. §-a szerinti összeférhetlenség vizsgálatát az eljárás teljes folyamatában biztosítsák.</li> </ul>
Intézkedési terv dátuma	
Utóvizsgálat dátuma	