

**Éves ellenőrzési jelentés
2010.**

**Intézmény megnevezése: Művelődési Gamesz
Belső ellenőr neve, „státusza, végzettsége: Sebestyenné Pethő Andrea függetlenített belső ellenőr, mérlegképes könyvelő, Szakirányú főiskolai végzettség**

2010. évben végzett belső ellenőrzési tevékenység	Értékelés		Személyi, tárgyi feltétel biztosított / nem biztosított (hiányosságok)	Ellenőrzési tevékenységet segítő, akadályozó tényezők	Büntető, szabálysértési, kártérítési illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás száma, rövid ismertetése	Belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának, eredményességének érdekében tett javaslatok
	Tervezett / tervben felüli	a tervezett megvalósult/ v. nem tervben felüli ell. indoka				
1. Műv. Gamesz és 18 óvoda 2010.évi költségvetésének ellenőrzése	Tervezett	Megvalósult	Biztosított	Segítő tényező: Dokumentumokhoz való hozzáférés. Akadályozó tényező nem volt.	Nem volt	Ktg. vetési előirányzatok alakulásának figyelemmel kísérése havonta
2. Étkezők nyilvántartása, térítési díjak ellenőrzése 18 óvodában	Tervezett	Megvalósult	Biztosított	Segítő tényező: Óvodavezetők és óvodatitkárok együttműködése, szükséges adatok, dokumentumok átadása, gyermekvédelmi törvény előírásai. Akadályozó tényező nem volt.	Nem volt	Intézmények havonta megküldik a Gamesz belső ellenőrének az étkezési összesítőket óvodai csoportonként tételes vizsgálat céljából, valamint a bankszámlára befizetett térítési díjak egyeztetése a beszedett díjakkal szintén havonta.
3. Műv. Gamesz raktárában elfekvő készletek hasznosítási lehetőségeinek vizsgálata	Tervezett	Megvalósult	Biztosított	Segítő tényező: raktári nyilvántartás. Akadályozó tényező nem volt.	Nem volt	Rendszeres figyelemmel kísérése az eszközök elhasználódásának, belső ellenőri javaslat a selejtezés lefolytatására.
4. Műv. Gamesz és 18 óvodának kiadott beszerzési előlegek elszámolása	Tervezett	Megvalósult	Biztosított	Segítő tényező: analitikus nyilvántartások Akadályozó tényező nem volt.	Nem volt	Elszámolási határidők nyilvántartása és az elszámolás határidejének szűrópróbaszerű ellenőrzése

5. 15 óvoda nagyértékű tárgyi eszközei nyilvántartásának vizsgálata, értécsökkenések elszámolása	Terven felüli	Év végi leltár miatt volt indokolt	Biztosított	Akadályozó tényező nem volt	Nem volt	Negyedévente analitikus nyilvántartáskezelés a pénzürgalmi infoval.
--	---------------	------------------------------------	-------------	-----------------------------	----------	---

Szabó Tamás
belsőellenőr

Beiső ellenőr által megfogalmazott megállapítások, javaslatok ismertetése	Javasolt intézkedés		Ellenőrzési tevékenység fejlesztésére tett javaslatok:
	megvalósult	nem valósult meg	
<ul style="list-style-type: none"> - ktg.vetési ei.alakulásának figyelemmel kísérése havonta - étkezési összesítők ellenőrzése havonta - selejtezési javaslatátétel - besz.előleg elszámolási határidejének szűrópróbaszerű ellenőrzése - negyedévente analitikus nyilvántartás egyeztetése a pénzürgalmi infoval. 	megvalósult	-----	-----

Szombathely, 2011. április 06.



Szabó Tamás
intézményvezető

Éves ellenőrzési jelentés
2010.

Intézmény megnevezése: NYITRA UTCAI ÁLTALÁNOS MŰVELŐDÉSI KÖZPONT
Belső ellenőr neve, „státusza, végzettsége: Tóth Zoltánné független belső ellenőr, számviteli főiskola + szakellenőr

2010. évben végzett belső ellenőrzési tevékenység	Értékelés		Személyi, tárgyi feltétel biztosított / nem biztosított (hiányosságok)	Ellenőrzési tevékenységet segítő, akadályozó tényezők	Büntető, szabálysértési, kártérítési illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás száma, rövid ismertetése	Belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának, eredményességének érdekében tett javaslatok
	Tervezett / terven felüli	a tervezett megvalósult/ v. nem terven felüli ell. indoka				
Önkormányzati belső ellenőrzés által megállapított hiányosságok rendezésére irányuló intézkedési terv végrehajtása	tervezett	megvalósult	biztosított volt	nem volt	0	nem volt
2010. évi leltározás szabályszerűségi ellenőrzése	tervezett	megvalósult	biztosított volt	nem volt	0	nem volt
Szigorú számadású nyomtatványok nyilvántartásának ellenőrzése	tervezett	megvalósult	biztosított volt	nem volt	0	nem volt
közbeszerzési eljárás pályafelkérő dokumentumok terhére „Munka” és közbeszerzés	felvett	nem volt közbeszerzés				

..... Tóth Zoltánné !

Belső ellenőr által megfogalmazott megállapítások, javaslatok ismertetése
Tóth Zoltánné belső ellenőr
Ellenőrzési tevékenység fejlesztésére tett javaslatok:

Javasolt intézkedés	Ellenőrzési tevékenység fejlesztésére tett javaslatok:
megvalósult	nem valósult meg
—	—

Szombathely, 2011. április 6.

.....
Marácziné Jódó Éva
intézményvezető



2.
Jkt. száma: 77-1/2011.


Intézmény megnevezése: Bercsényi Miklós Általános Iskola
Belső ellenőr neve, „státusza, végzettsége: Boronkay Viktória, független belső ellenőr, számviteli főiskola Regsz.:5113295

2010. évben végzett belső ellenőrzési tevékenység	Értékelés		Személyi, tárgyi feltétel biztosított / nem biztosított (hiányosságok)	Ellenőrzési tevékenységet segítő, akadályozó tényezők	Büntető, szabálysértési, kártérítési illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás száma, rövid ismertetése	Belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának, eredményességének érdekében tett javaslatok
	Tervezett / terven felüli	a tervezett megvalósult/ v. nem terven felüli ell. indoka				
Pénztári bizonylatok kifizetésének, kezelésének pénzügyi helyességi, törvényességi vizsgálata	tervezett	Megvalósult	Biztosított	Nem volt	0	Nem volt
Kötelezettségvállalások nyilvántartásának szabályszerűségi vizsgálata	Tervezett	Megvalósult	Biztosított	Nem volt	0	Nem volt
Pénzügyi szabályzatok meglétének, aktualizálásának vizsgálata	Tervezett	Megvalósult	Biztosított	Nem volt	0	Nem volt
Átvett pénzeszközök vizsgálata	tevezett	megvalósult	biztosított	Nem volt	0	Nem volt

.....


 belsőellenőr

Belső ellenőr által megfogalmazott megállapítások, javaslatok ismertetése	Javasolt intézkedés		Ellenőrzési tevékenység fejlesztésére tett javaslatok:
	megvalósult megvalósultak	nem valósult meg	
<p>1. Szabályzatokban a bankváltást aktualizálni kell!</p> <p>2. Önköltségszámítási szabályzatot aktualizálni kell</p>			



 intézményvezető

Szombathely, 2011. április 5

**Éves ellenőrzési jelentés
2010.**

Intézmény megnevezése: Derkovits Gyula Általános Iskola
Belső ellenőr neve, státusza, végzettsége: Boronkay Viktória, független belső ellenőr, számviteli főiskola Regsz.: 5113295

2010. évben végzett belső ellenőrzési tevékenység

2010. évben végzett belső ellenőrzési tevékenység	Értékelés		Személyi, tárgyi feltétel biztosított / nem biztosított (hiányosságok)	Ellenőrzési tevékenységet segítő, akadályozó tényezők	Büntető, szabálysértési, kártérítési illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás száma, rövid ismertetése	Belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának, eredményességének érdekében tett javaslatok
	Tervezett / terven felüli	a tervezett megvalósult/ v. nem terven felüli ell. indoka				
Pénztári bizonylatok kitöltésének, kezelésének pénzügyi helyességi, törvényességi vizsgálata	tervezett	Megvalósult	Biztosított	Nem volt	0	Nem volt
Kötelezettségvállalások nyilvántartásának szabályszerűségi vizsgálata	Tervezett	Megvalósult	Biztosított	Nem volt	0	Nem volt
Pénzügyi szabályzatok meglétének, aktualizálásának vizsgálata	Tervezett	Megvalósult	Biztosított	Nem volt	0	Nem volt
Átvett pénzeszközök vizsgálata	tevezett	megvalósult	biztosított	Nem volt	0	Nem volt

.....
Boronkay Viktória

 belsőellenőr

Belső ellenőr által megfogalmazott megállapítások, javaslatok ismertetése	Javasolt intézkedés		Ellenőrzési tevékenység fejlesztésére tett javaslatok:
	megvalósult	nem valósult meg	
<p>1. Kötelezettséget csak az igazgató vállalhat</p> <p>2. Szabályzatokban a bankváltást aktualizálni kell!</p> <p>3. Önköltségszámítási szabályzatot aktualizálni kell</p>	<p>megvalósultak</p>		—



.....
Lovac R.
 intézményvezető

Szombathely, 2011. április 5

**Éves ellenőrzési jelentés
2010.**

**Intézmény megnevezése: Neumann János Általános Iskola
Belső ellenőr neve, „státusza, végzettsége: Boronkay Viktória, független belső ellenőr, számviteli főiskola Regsz.: 5113295**

2010. évben végzett belső ellenőrzési tevékenység	Értékelés		Személyi, tárgyi feltétel biztosított / nem biztosított (hiányosságok)	Ellenőrzési tevékenységet segítő, akadályozó tényezők	Büntető, szabálysértési, kártérítési illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás száma, rövid ismertetése	Belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának, eredményességének érdekében tett javaslatok
	Tervezett / terven felüli	a tervezett megvalósult/ v. nem terven felüli ell. indoka				
Pénztári bizonylatok kitérésének, kezelésének pénzügyi helyességi, törvényességi vizsgálata	tervezett	Megvalósult	Biztosított	Nem volt	0	Nem volt
Kötelezettségvállalások nyilvántartásának szabályszerűségi vizsgálata	Tervezett	Megvalósult	Biztosított	Nem volt	0	Nem volt
Pénzügyi szabályzatok meglétének, aktualizálásának vizsgálata	Tervezett	Megvalósult	Biztosított	Nem volt	0	Nem volt
Átvett pénzeszközök vizsgálata	tervezett	megvalósult	biztosított	Nem volt	0	Nem volt

.....


 belsőellenőr

Belső ellenőr által megfogalmazott megállapítások, javaslatok ismertetése	Ellenőrzési tevékenység fejlesztésére tett javaslatok:	
	Javasolt intézkedés	
<p>1.Szabályzatokban a bankváltást aktualizálni kell!</p> <p>2.Önköltségszámítási szabályzatot aktualizálni kell</p> <p>3.Kötelezettséget az igazgató vállalhat</p> <p>4.Pénzszállító anyagi felelősség nyilatkozatát pótolni kell</p> <p>5.TIOP 2.3.-09/1 sz. pályázat pénzkezelését szabályozni kell</p>	<p>nem valósult meg</p>	

.....
Orsi Csik
 intézményvezető



Szombathely, 2011. április 5

Éves ellenőrzési jelentés
2010.

Intézmény megnevezése: Paragvári Utcai Általános Iskola
Belső ellenőr neve, „státusza, végzettsége: Boronkay Viktória, független belső ellenőr, számviteli főiskola Regsz.: 5113295

2010. évben végzett belső ellenőrzési tevékenység	Értékelés		Személyi, tárgyi feltétel biztosított / nem biztosított (hiányosságok)	Ellenőrzési tevékenységet segítő, akadályozó tényezők	Büntető, szabálysértési, kártérítési illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás száma, rövid ismertetése	Belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának, eredményességének érdekében tett javaslatok
	Tervezett / terven felüli	a tervezett megvalósult/ v. nem terven felüli ell. indoka				
Pénztári bizonylatok kifizetésének, kezelésének pénzügyi helyességi, törvényességi vizsgálata	tervezett	Megvalósult	Biztosított	Nem volt	0	Nem volt
Kötelezettségvállalások nyilvántartásának szabályszerűségi vizsgálata	Tervezett	Megvalósult	Biztosított	Nem volt	0	Nem volt
Pénzügyi szabályzatok meglétének, aktualizálásának vizsgálata	Tervezett	Megvalósult	Biztosított	Nem volt	0	Nem volt
Átvett pénzeszközök vizsgálata	tervezett	megvalósult	biztosított	Nem volt	0	Nem volt

.....
Boronkay Viktória
belsőellenőr

Belső ellenőr által megfogalmazott megállapítások, javaslatok ismertetése	Javasolt intézkedés		Ellenőrzési tevékenység fejlesztésére tett javaslatok:
	megvalósult	nem valósult meg	
0			

Szombathely, 2011. április 5

.....

 intézményvezető


Éves ellenőrzési jelentés
2010.

Intézmény megnevezése: DÉSI HUBER ISTVÁN ÁLTALÁNOS ISKOLA
Belső ellenőr neve, „státusza, végzettsége: Tóth Zoltánné független belső ellenőr, számviteli főiskola + szakellenőr

2010. évben végzett belső ellenőrzési tevékenység	Értékelés		Személyi, tárgyi feltétel biztosított / nem biztosított (hiányosságok)	Ellenőrzési tevékenységet segítő, akadályozó tényezők	Büntető, szabálysértési, kártérítési illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás száma, rövid ismertetése	Belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának, eredményességének érdekében tett javaslatok
	Tervezett / terven felüli	a tervezett megvalósult/ v. nem terven felüli ell. indoka				
Pénzügyi – gazdálkodási szabályzatok aktualizálása	tervezett	megvalósult	biztosított volt	nem volt	0	nem volt
Utalványrendelet tartalmi elemzése	tervezett	megvalósult	biztosított volt	nem volt	0	nem volt
Házipénztár ellenőrzése	tervezett	megvalósult	biztosított volt	nem volt	0	nem volt
1 havi pénztárbizonylat <i>Közbeszerzési eljárás útján pénzeszközök kérésére történő eseti közbeszerzés</i>	tervezett	megvalósult <i>nem volt közbeszerzés</i>	biztosított volt	nem volt	0	nem volt

.....
Tóth Zoltánné
belső ellenőr

Belső ellenőr által megfogalmazott megállapítások, javaslatok ismertetése	Javasolt intézkedés		Ellenőrzési tevékenység fejlesztésére tett javaslatok:
	megvalósult	nem valósult meg	
Utalványrendelet kiegészítése Szabályzatok összehangolása	megvalósult		

Szombathely, 2011. április 6.



**Eves ellenőrzési jelentés
2010.**

Intézmény megnevezése: Reguly Antal Általános Iskola

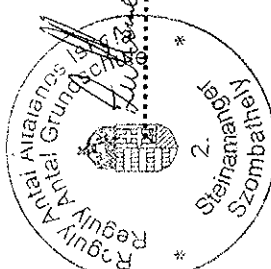
Belső ellenőr neve, „státusza, végzettsége: Dr. Hosszúné Szántó Anita a Szántó és Társa Bt. képviselőjében, mint megbízással alkalmazott belső ellenőr

	Értékelés		Ellenőrzési tevékenységet segítő, akadályozó tényezők	Büntető, szabálysértési, kártérítési illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás száma, rövid ismertetése	Belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának, eredményességének érdekében tett javaslatok
	Tervezett / terven feüli	a tervezett megvalósult/ v. nem terven feüli ell. indoka			
2010. évben végzett belső ellenőrzési tevékenység					
Állami normatív támogatások igénylésének és elszámolásának ellenőrzése	Tervezett ellenőrzés.	A tervezett ellenőrzés megvalósult.	Az ellenőrzés lefolytatásának akadályozó tényezői nem voltak.	Jogellenes magatartás megállapítására nem került sor.	A vizsgált terület vonatkozásában a belső kontroll rendszer kiépítésre került. Javaslat nem került megfogalmazásra.
Közbeszerzési eljárás lefolytatásának vizsgálata	Tervezett ellenőrzés.	A tervezett ellenőrzés megvalósult.	Az ellenőrzés lefolytatásának akadályozó tényezői nem voltak.	Jogellenes magatartás megállapítására nem került sor.	A vizsgált terület vonatkozásában a belső kontroll rendszer kiépítésre került. Javaslatként került megfogalmazásra: 1./Az önálló ajánlatkérő szervnek legkésőbb a vele kapcsolatos közbeszerzési eljárások előkészítésének megkezdéséig ki kell alakítania saját közbeszerzési szabályzatát, vagy meg kell határozni a felelősségvállalás rendjét. 2./A közbeszerzési értékhatár alatti beszerzések rendjét írásba kell foglalni.

.....
Dr. Hosszúné Szántó Anita
Belső ellenőr

Belső ellenőr által megfogalmazott megállapítások, javaslatok ismertetése	Javasolt intézkedés		Ellenőrzési tevékenység fejlesztésére tett javaslatok:
Az önálló ajánlatkérő szervnek legkésőbb a vele kapcsolatos közbeszerzési eljárások előkészítésének megkezdéséig ki kell alakítania saját közbeszerzési szabályzatát, vagy meg kell határozni a felelősségvállalás rendjét.	Közbeszerzési eljárás a vizsgálat lezárása óta nem került előkészítésre.		Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésével kapcsolatban javaslat nem került megfogalmazásra, mivel minden ellenőrzött terület vonatkozásában megfelelő kontroll mechanizmusok működnek.
A közbeszerzési értékhatár alatti beszerzések rendjét írásba kell foglalni.	Folyamatban van a helyi szabályzat előkészítése.		Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésével kapcsolatban javaslat nem került megfogalmazásra, mivel minden ellenőrzött terület vonatkozásában megfelelő kontroll mechanizmusok működnek.

Szombathely, 2011. 04. 08.



 intézményvezető

Éves ellenőrzési jelentés
2010.

Intézmény megnevezése: Váci Mihály Általános Iskola Alapfokú Művészetoktatási Intézmény
Belső ellenőr neve, „státusza, végzettsége: Boronkay Viktória, független belső ellenőr, számviteli főiskola Regsz.:5113295

2010. évben végzett belső ellenőrzési tevékenység	Értékelés		Személyi, tárgyi feltétel biztosított / nem biztosított (hiányosságok)	Ellenőrzési tevékenységet segítő, akadályozó tényezők	Büntető, szabálysértési, kártérítési illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás száma, rövid ismertetése	Belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának, eredményességének érdekében tett javaslatok
	Tervezett / terven felüli	a tervezett megvalósult/ v. nem terven felüli ell. indoka				
Pénztári, banki bizonylatok kifizetésének, kezelésének pénzügyi helyességi, törvényességi vizsgálata	tervezett	Megvalósult	Biztosított	Nem volt	0	Nem volt
Tárgyi eszközök nyilvántartásának ellenőrzése	Tervezett	Megvalósult	Biztosított	Nem volt	0	Nem volt
2009. évi beszámoló ellenőrzése	Tervezett	Megvalósult	Biztosított	Nem volt	0	Nem volt
Átvett pénzeszközök vizsgálata	tervezett	megvalósult	biztosított	Nem volt	0	Nem volt

.....
Boronkay Viktória
belsőellenőr

Belső ellenőr által megfogalmazott megállapítások, javaslatok ismertetése	Javasolt intézkedés		Ellenőrzési tevékenység fejlesztésére tett javaslatok:
	megvalósult	nem valósult meg	
0			

Szombathely, 2011. április 5



**Éves ellenőrzési jelentés
2010.**

Intézmény megnevezése: Gotthard Jenő Általános Iskola Szombathely
Belső ellenőr neve, „státusza, végzettsége: Sebestyenné Pethő Andrea megbízásos jogvisz. belső ellenőr, mérlegképes könyvelő,
szakirányú főiskolai végzettség

2010. évben végzett belső ellenőrzési tevékenység	Értékelés		Személyi, tárgyi feltétel biztosított / nem biztosított (hiányosságok)	Ellenőrzési tevékenységet segítő, akadályozó tényezők	Büntető, szabálysértési, kártérítési illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás száma, rövid ismertetése	Belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának, eredményességének érdekében tett javaslatok
	Tervezett / tervben felüli	a tervezett megvalósult/ v. nem tervben felüli ell. indoka				
1. Szabályzatok vizsgálata	Tervezett	Megvalósult	Biztosított	Segítő tényező: Szabályzatokhoz való hozzáférés. Akadályozó tényező nem volt.	Nem volt	Törvényi változások figyelemmel kísérése, változások szerinti aktualizálás elvégzése.
2. Tárgyi eszközök értékcsökkenés elszámolásának vizsgálata	Tervezett	Megvalósult	Biztosított	Segítő tényező: tárgyi eszköz kartonokhoz, nyilvántartáshoz való hozzáférés. Akadályozó tényező nem volt.	Nem volt	Analitikus nyilvántartások negyedévenkénti egyeztetése a főkönyvvel.
3. Selejtezések ellenőrzése 2008. év végén a teljes körű leltározás előtt	Tervezett	Megvalósult	Biztosított	Segítő tényező: tárgyi eszköz analitikához, nyilvántartáshoz való hozzáférés. Akadályozó tényező nem volt.	Nem volt	Eszközök elhasználódásának rendszeres figyelemmel kísérése, az eszközhasználó selejtezési javaslatának indokoltági vizsgálatának elvégzése.

Az intézménynél 2010. évben a Közbeszerzési törvény hatálya alá tartozó beszerzésre sor került : NEM VOLT KÖZBESZERZÉSI ELJÁRÁS

.....
Sebestyenné Pethő Andrea

 belsőellenőr

Belső ellenőr által megfogalmazott megállapítások, javaslatok ismertetése	Javasolt intézkedés		Ellenőrzési tevékenység fejlesztésére tett javaslatok:
	megvalósult	nem valósult meg	
<ul style="list-style-type: none"> - Törvényi változások figyelemmel kísérése, változások szerinti aktualizálás elvégzése. - Analitikus nyilvántartások negyedévenkénti egyeztetése a főkönyvvel. - Eszközök elhasználódásának rendszeres figyelemmel kísérése, az eszközhasználó selejtezési javaslatának indokoltsági vizsgálatának elvégzése. 	Megvalósult	-----	-----

Szombathely, 2011. április 06.

.....

intézményvezető



Éves ellenőrzési jelentés
2010.

Intézmény megnevezése: ZRÍNYI ILONA ÁLTALÁNOS ISKOLA
Belső ellenőr neve, „státusza, végzettsége: Tóth Zoltánné független belső ellenőr, számviteli főiskola + szakellenőr

2010. évben végzett belső ellenőrzési tevékenység	Értékelés		Személyi, tárgyi feltétel biztosított / nem biztosított (hiányosságok)	Ellenőrzési tevékenységet segítő, akadályozó tényezők	Büntető, szabálysértési, kártérítési illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás száma, rövid ismertetése	Belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának, eredményességének érdekében tett javaslatok
	Tervezett / terven felüli	a tervezett megvalósult/ v. nem terven felüli ell. indoka				
Önkormányzati belső ellenőrzés megállapított hiányosságok rendezésére irányuló intézkedési terv végrehajtása	tervezett	megvalósult	biztosított volt	nem volt	0	nem volt
Utaltványrendelet tartalmi elemzése	tervezett	megvalósult	biztosított volt	nem volt	0	nem volt
Házipénztár ellenőrzése 1 havi pénztárbizonylat	tervezett	megvalósult	biztosított volt	nem volt	0	nem volt
<i>Közbeszerzési eljárás átrett pénzeszközök terhére történő költségbeszerzés</i>	<i>tervezett</i>	<i>megvalósult</i> <i>nem volt</i> <i>közbeszerzés</i>	<i>biztosított volt</i>	<i>nem volt</i>	<i>0</i>	<i>nem volt</i>

.....
Tóth Zoltánné
belső ellenőr

Belső ellenőr által megfogalmazott megállapítások, javaslatok ismertetése	Javasolt intézkedés		Ellenőrzési tevékenység fejlesztésére tett javaslatok:
	megvalósult	nem valósult meg	
Utaltványrendelet kiegészítése Bizonylatok gondos kiállítása	megvalósult	—	—



Szombathely, 2011. április 6.

Éves ellenőrzési jelentés
2010.

Intézmény megnevezése: Bartók Béla Zeneiskola Alapfokú Művészetoktatási Intézmény
Belső ellenőr neve, „státusza, végzettsége: Boronkay Viktória, független belső ellenőr, számviteli főiskola Regsz.: 5113295

2010. évben végzett belső ellenőrzési tevékenység	Értékelés		Személyi, tárgyi feltétel biztosított / nem biztosított (hiányosságok)	Ellenőrzési tevékenységet segítő, akadályozó tényezők	Büntető, szabálysértési, kártérítési illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás száma, rövid ismertetése	Belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának, eredményességének érdekében tett javaslatok
	Tervezett / tervben felüli	a tervezett megvalósult/ v. nem tervben felüli ell. indoka				
Pénztári bizonylatok kitöltésének, kezelésének pénzügyi helyességi, törvényességi vizsgálata	tervezett	Megvalósult	Biztosított	Nem volt	0	Nem volt
Kötelezettségvállalások nyilvántartásának szabályszerűségi vizsgálata	Tervezett	Megvalósult	Biztosított	Nem volt	0	Nem volt
Pénzügyi szabályzatok meglétének, aktualizálásának vizsgálata	Tervezett	Megvalósult	Biztosított	Nem volt	0	Nem volt
Átvett pénzeszközök vizsgálata	tervezett	megvalósult	biztosított	Nem volt	0	Nem volt

.....
Boronkay Viktória
belsőellenőr

Belső ellenőr által megfogalmazott megállapítások, javaslatok ismertetése	Javasolt intézkedés		Ellenőrzési tevékenység fejlesztésére tett javaslatok:
	megvalósult	nem valósult meg	
0			

Szombathely, 2011. április 5

.....
intézményvezető



Éves ellenőrzési jelentés
2010.

Intézmény megnevezése: „Aranyhíd” Nevelési-Oktatási Integrációs Központ
Belső ellenőr neve, „státusza, végzettsége: Sebestyenné Pethő Andrea megbízással alkalm.belső ell., mérlegképes könyvelő
Szakirányú főiskolai végzettség

2010. évben végzett belső ellenőrzési tevékenység	Értékelés		Személyi, tárgyi feltétel biztosított / nem biztosított (hiányosságok)	Ellenőrzési tevékenységet segítő, akadályozó tényezők	Büntető, szabálysértési, kártérítési illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás száma, rövid ismertetése	Belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának, eredményességének érdekében tett javaslatok
	Tervezett / tervben felüli	a tervezett megvalósult/ v. nem tervben felüli ell. indoka				
Aranyhíd Nev.-Okt.Integr.Kp. ktgvetésének ellenőrzése	Tervezett	Megvalósult	Biztosított	Int.vez.és gazd.vezető segítő hozzáállása. Akadályozó tényező nem volt	Nem volt	Ktg.vetési előirányzatok alakulásának figyelemmel kísérése havonta
2010. szept.-okt.havi Étkezők nyilvántartásának vizsgálata.	Tervezett	Megvalósult	Biztosított	Akadályozó tényező nem volt.	Nem volt	A nyersanyagnorma ill. a nyugdíjminimum változásának valamint a Gyvt.módosítás figyelemmel kísérése
Házipénztár működésének ellenőrzése	Tervezett	Megvalósult	Biztosított	Akadályozó tényező nem volt.	Nem volt	Elszámolásra kiadott össz. nyilv. nyomtatv. alkalmazása

.....
Belső ellenőr

Belső ellenőr által megfogalmazott megállapítások, javaslatok ismertetése	Javasolt intézkedés		Ellenőrzési tevékenység fejlesztésére tett javaslatok:
	megvalósult	nem valósult meg	
<ul style="list-style-type: none"> - ktg. vetési ei. alakulásának figyelemmel kísérése havonta - Nyersanyagnorma, nyugdíjmin. és Gyvt. módosítások figyelembevétele - Besz. előleg kiadás nyilvántartás nyomtatvány alkalmazása 	Megvalósult	-----	-----

Szombathely, 2011. április 06.

.....
intézményvezető

Eves ellenőrzési jelentés
2010.

14.

Intézmény megnevezése: Puskás Tivadar Fém- és Villamosipari Szakképző Iskola
Belső ellenőr neve, státusza, végzettsége: Dr. Hosszuné Szántó Anita a Szántó és Társa Bt. képviselőjében, mint megbízással alkalmazott belső ellenőr

2010. évben végzett belső ellenőrzési tevékenység	Értékelés		Ellenőrzési tevékenységet segítő, akadályozó tényezők	Büntető, szabálysértési, kártérítési illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás száma, rövid ismertetése	Belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának, eredményességének érdekében tett javaslatok
	Tervezett / tervben felüli	a tervezett megvalósult/ v. nem tervben felüli ell. indoka			
Állami normatív támogatások igénylésének és elszámolásának ellenőrzése	Tervezett ellenőrzés.	A tervezett ellenőrzés megvalósult.	Az ellenőrzés lefolytatásának akadályozó tényezői nem voltak.	Jogellenes magatartás megállapítására nem került sor.	A vizsgált terület vonatkozásában a belső kontroll rendszer kiépítésre került. Javaslatként került megfogalmazásra: A tanügyi nyilvántartások vezetésekor a hitelességre és a pontos, a változásokat követhető bejegyzésekre kell törekedni.
Közbeszerzési eljárás lefolytatásának vizsgálata	Tervezett ellenőrzés.	A tervezett ellenőrzés megvalósult.	Az ellenőrzés lefolytatásának akadályozó tényezői nem voltak.	Jogellenes magatartás megállapítására nem került sor.	A vizsgált terület vonatkozásában a belső kontroll rendszer kiépítésre került. A vizsgálat során célszerűségi és érdemi javaslatok kerültek megfogalmazásra: 1./Tekintettel a közbeszerzési eljárások speciális szabályaira célszerű lenne a jövőben közbeszerzésben jártas szakembert igénybe venni. 2./Az önkormányzat versenyszabályzata értelmében az 1 M Ft feletti beruházásoknál versenyeztetésre került sor, mely szabályait

						beszerzési szabályzatba szükséges meghatározni. 3./Az intézménynél a beruházási kiadások nagyságrendjét figyelembe véve célszerű éves beruházási tervet készíteni, melyet az intézményvezetőnek kell jóváhagynia, meghatározva a szakmai, célszerűségi, gazdasági szempontokat.
--	--	--	--	--	--	--

Deák
.....
belső ellenőr

Belső ellenőr által megfogalmazott megállapítások, javaslatok ismertetése	Javasolt intézkedés		Ellenőrzési tevékenység fejlesztésére tett javaslatok:
	megvalósult	nem valósult meg	
A tanügyi nyilvántartások vezetésekor a hitelességre és a pontos, a változásokat követhető bejegyzésekre kell törekedni.	A normatíva igénylés alapját biztosító tanügyi nyilvántartások vezetői ellenőrzése folyamatosan biztosított.		Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésével kapcsolatban javaslat nem került megfogalmazásra, mivel minden ellenőrzött terület vonatkozásában megfelelő kontroll mechanizmusok működnek.
Az önkormányzat versenyszabályzata értelmében az 1 M Ft feletti beruházásoknál versenyeztetésre került sor, mely szabályait beszerzési szabályzatba szükséges meghatározni.		A helyi szabályozás előkészítése folyamatban van.	Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésével kapcsolatban javaslat nem került megfogalmazásra, mivel minden ellenőrzött terület vonatkozásában megfelelő kontroll mechanizmusok működnek.



Sallya János
.....
intézményvezető

Szombathely, 2011. *Ok. M.*.....

Éves ellenőrzési jelentés


2010.

Intézmény megnevezése: Savaria Közlekedési Szakképző Iskola és Kollégium

Belső ellenőr neve, „státusza, végzettsége: Dr. Hosszúné Szántó Anita a Szántó és Társa Bt. képviselőjében, mint megbízással alkalmazott belső ellenőr

2010. évben végzett belső ellenőrzési tevékenység	Értékelés		Személyi, tárgyi feltétel biztosított / nem biztosított (hiányosságok)	Ellenőrzési tevékenységet segítő, akadályozó tényezők	Büntető, szabálysértési, kártérítési illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás száma, rövid ismertetése	Belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának, eredményességének érdekében tett javaslatok
	Tervezett / tervben felüli	a tervezett megvalósult/ v. nem tervben felüli ell. indoka				
Állami normatív támogatások igénylésének és elszámolásának ellenőrzése	Tervezett ellenőrzés.	A tervezett ellenőrzés megvalósult.	Személyi és tárgyi feltételek biztosítottak voltak.	Az ellenőrzés lefolytatásának akadályozó tényezői nem voltak.	Jogellenes magatartás megállapítására nem került sor.	A vizsgált terület vonatkozásában a belső kontroll rendszer kiépítésre került. Javaslatként került megfogalmazásra: Az ellenőrzés során feltárt eltérések alapján a 2010. évi normatív pótingényt jelezni kell a fenntartó felé, illetve a tanügyi nyilvántartások vezetésekor a hitelességre és a pontos, a változásokat követhető bejegyzésekre kell törekedni.
Közbeszerzési eljárás lefolytatásának vizsgálata	Tervezett ellenőrzés.	A tervezett ellenőrzés megvalósult.	Személyi és tárgyi feltételek biztosítottak voltak.	Az ellenőrzés lefolytatásának akadályozó tényezői nem voltak.	Jogellenes magatartás megállapítására nem került sor.	A vizsgált terület vonatkozásában a belső kontroll rendszer kiépítésre került. Javaslatként került megfogalmazásra: Legkésőbb a közbeszerzési eljárások előkészítésének

						megkezdésig ki kell alakítania az Intézménynek saját közbeszerzési szabályzatát, vagy meg kell határozni a felelősségvállalás rendjét.
--	--	--	--	--	--	--



 belső ellenőr

Belső ellenőr által megfogalmazott megállapítások, javaslatok ismertetése	Javasolt intézkedés		Ellenőrzési tevékenység fejlesztésére tett javaslatok:
	megvalósult	nem valósult meg	
<p>Az ellenőrzés során feltárt eltérések alapján a 2010. évi normatíva pótigényt jelezni kell a fenntartó felé, illetve a tanügyi nyilvántartások vezetésekor a hitelességre és a pontos, a változásokat követhető bejegyzésekre kell törekedni.</p>	<p>A nyilvántartások vezetői ellenőrzése folyamatosan biztosított.</p>		<p>Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésével kapcsolatban javaslat nem került megfogalmazásra, mivel minden ellenőrzött terület vonatkozásában megfelelő kontroll mechanizmusok működnek.</p>
<p>Legkésőbb a közbeszerzési eljárások előkészítésének megkezdéséig ki kell alakítania az Intézménynek saját közbeszerzési szabályzatát, vagy meg kell határozni a felelősségvállalás rendjét.</p>	<p>Közbeszerzési eljárás a vizsgálat lezárása óta nem került előkészítésre</p>		<p>Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésével kapcsolatban javaslat nem került megfogalmazásra, mivel minden ellenőrzött terület vonatkozásában megfelelő kontroll mechanizmusok működnek.</p>



Szombathely, 2011.

**Éves ellenőrzési jelentés
2010.**

**Intézmény megnevezése: Gépipari Szakközépiskola és Kollégium Szombathely
Belső ellenőr neve, „státusza, végzettsége: Sebestyenné Pethő Andrea megbízásos jogvisz. belső ellenőr, mérlegképes könyvelő,
szakirányú főiskolai végzettség**

2010. évben végzett belső ellenőrzési tevékenység	Értékelés		Személyi, tárgyi feltétel biztosított / nem biztosított (hiányosságok)	Ellenőrzési tevékenységet segítő, akadályozó tényezők	Büntető, szabálysértési, kártérítési illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás száma, rövid ismertetése	Belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának, eredményességének érdekében tett javaslatok
	Tervezett / tervben felüli	a tervezett megvalósult/ v. nem tervben felüli ell. indoka				
1. 2010. évi kiadások tervezése és felhasználása	Tervezett	Megvalósult	Biztosított	Segítő tényező: Dokumentumokhoz való hozzáférés. Akadályozó tényező nem volt.	Nem volt.	Kétszeri előirányzatok alakulásának figyelemmel kísérése havonta
2. Szolgáltatási szerződések vizsgálata	Tervezett	Megvalósult	Biztosított	Segítő tényező: Önkormányzati szabályzat, szolgáltatási szerződések rendelkezésre állása. Akadályozó tényező nem volt.	Nem volt	Bevételek előirányzatának és teljesítésének negyedévenkénti összevetése.
3. Közbeszerzési eljárás ellenőrzése	Tervezett	Megvalósult	Biztosított	Segítő tényező: Dokumentumok rendelkezésre állása. Akadályozó tényező nem volt.	Nem volt	Közbeszerzési értékhatár változásának figyelemmel kísérése

Az intézménynél 2010. évben a Közbeszerzési törvény hatálya alá tartozó beszerzésre sor került: **Átvett pénzeszközökből oktatási eszközök beszerzése**

Sebestyenné Pethő Andrea
.....

Belső ellenőr

Belső ellenőr által megfogalmazott megállapítások, javaslatok ismertetése	Ellenőrzési tevékenység fejlesztésére tett javaslatok:	
	Javasolt intézkedés	
<ul style="list-style-type: none"> - Ktg.vetési előirányzatok alakulásának figyelemmel kísérése havonta - Bevételek előirányzatának és teljesítésének negyedévenkénti összevetése. - Közbeszerzési értékhatár változásának figyelemmel kísérése 	megvalósult	
	Megvalósult	nem valósult meg

Szombathely, 2011. április 06.



Csotnyai Lilla

.....
intézményvezető


Éves ellenőrzési jelentés

2010.

Intézmény megnevezése: Élelmiszeripari és Földmérési Szakközép iskola és Kollégium


Belső ellenőr neve, „státusza, végzettsége: Dr. Hosszúné Szántó Anita a Szántó és Társa Bt. képviselőjében, mint megbízással alkalmazott belső ellenőr

2010. évben végzett belső ellenőrzési tevékenység	Értékelés		Ellenőrzési tevékenységet segítő, akadályozó tényezők	Büntető, szabálysértési, kártérítési illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás száma, rövid ismertetése	Belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának, eredményességének érdekében tett javaslatok
	Tervezett / tervben felüli	a tervezett megvalósult/ v. nem tervben felüli ell. indoka			
Állami normatív támogatások igénylésének és elszámolásának ellenőrzése	Tervezett ellenőrzés.	A tervezett ellenőrzés megvalósult.	Az ellenőrzés lefolytatásának akadályozó tényezői nem voltak.	Jogellenes magatartás megállapítására nem került sor.	A vizsgált terület vonatkozásában a belső kontroll rendszer kiépítésre került. Javaslatként került megfogalmazásra: A tanügyi nyilvántartások vezetések a hitelességre és a pontos, a változásokat követhető bejegyzésekre kell törekedni.
Közbeszerzési eljárás lefolytatásának vizsgálata	Tervezett ellenőrzés.	A tervezett ellenőrzés megvalósult.	Az ellenőrzés lefolytatásának akadályozó tényezői nem voltak.	Jogellenes magatartás megállapítására nem került sor.	A vizsgált terület vonatkozásában a belső kontroll rendszer kiépítésre került. Intézkedési tervre köteles javaslat nem került megfogalmazásra.

.....

belső ellenőr

Belső ellenőr által megfogalmazott megállapítások, javaslatok ismertetése	Javasolt intézkedés		Ellenőrzési tevékenység fejlesztésére tett javaslatok:
	megvalósult	nem valósult meg	
A tanügyi nyilvántartások vezetések a hitelességre és a pontos, a változásokat követhető bejegyzésekre kell törekedni.	A nyilvántartások vezetői ellenőrzése folyamatosan biztosított.		Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésével kapcsolatban javaslat nem került megfogalmazásra, mivel minden ellenőrzött terület vonatkozásában megfelelő kontroll mechanizmusok működnek.

Szombathely, 2011. *2011.04.28.*.....

.....
intézményvezető

**Éves ellenőrzési jelentés
2010.**

**Intézmény megnevezése: Horváth Boldizsár Közgazdasági és Informatikai Szakközépiskola és Kollégium Szombathely
Belső ellenőr neve, „státusza, végzettsége: Sebestyenné Pethő Andrea megbízásos jogvisz.belső ellenőr, mérlegképes könyvelő,**

Szakirányú főiskolai végzettség

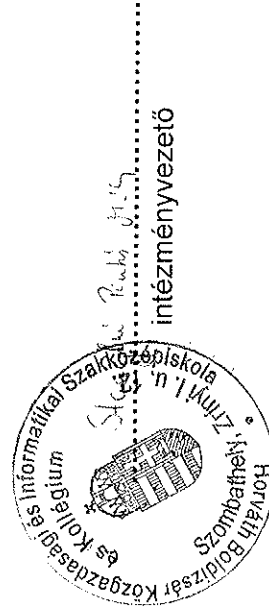
2010. évben végzett belső ellenőrzési tevékenység	Értékelés		Személyi, tárgyi feltétel biztosított / nem biztosított (hiányosságok)	Ellenőrzési tevékenységet segítő, akadályozó tényezők	Büntető, szabálysértési, kártérítési illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás száma, rövid ismertetése	Belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának, eredményességének érdekében tett javaslatok
	Tervezett / tervben felüli	a tervezett megvalósult/ v. nem tervben felüli ell. indoka				
1. Közgazdasági Szakközépiskola 2010.évi költségvetésének ellenőrzése	Tervezett	Megvalósult	Biztosított	Segítőtényező: Dokumentumokhoz való hozzáférés. Akadályozó tényező nem volt.	Nem volt	Kiig. vetési előirányzatok alakulásának figyelemmel kísérése havonta
2. Kollégiumi szálláshely hasznosításának vizsgálata	Tervezett	Megvalósult	Biztosított	Segítő tényező: Önköltség számítások Akadályozó tényező nem volt.	Nem volt	Bevételek előirányzatának és teljesítésének negyedévenkénti összevetése.
3. Közbeszerzési eljárás ellenőrzése	Tervezett	Megvalósult	Biztosított	Segítő tényező: Dokumentumok rendelkezésre állása Akadályozó tényező: nem volt	Nem volt	Közbeszerzési értékhatár változásának figyelemmel kísérése

Az intézménynél 2010.évben a Közbeszerzési törvény hatálya alá tartozó beszerzésre sor került: Átvett pénzeszközökből oktatási eszközök beszerzése

Szabó Andrea
.....
Belső ellenőr

Belső ellenőr által megfogalmazott megállapítások, javaslatok ismertetése	Javasolt intézkedés		Ellenőrzési tevékenység fejlesztésére tett javaslatok:
	Megvalósult	nem valósult meg	
-Kig. vetési előirányzatok alakulásának figyelemmel kísérése havonta - Bevételek előirányzatának és teljesítésének negyedévenkénti összevetése. -Közbeszérzési értékhatár változásának figyelemmel kísérése	Megvalósult	-----	-----


Szombathely, 2011. április 06.



Eves ellenőrzési jelentés
2010.

Intézmény megnevezése: KERESKEDELMI ÉS VENDÉGLÁTOI SZAKKÉPZŐ ISKOLA ÉS KOLLÉGIUM
Belső ellenőr neve, státusza, végzettsége: Dr. Hosszúné Szántó Anita a Szántó és Társa Bt. képviselőjében, mint megbízással alkalmazott belső ellenőr

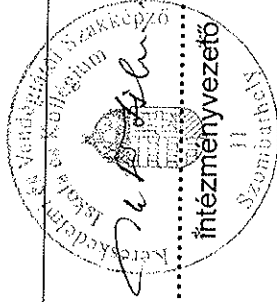
2010. évben végzett belső ellenőrzési tevékenység	Értékelés		Ellenőrzési tevékenységet segítő, akadályozó tényezők	Büntető, szabálysértési, kárterítési illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás száma, rövid ismertetése	Belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának, eredményességének érdekében tett javaslatok
	Tervezett / tervben fejlülő ellenőrzés.	a tervezett megvalósult/ v. nem tervben fejlülő ell. indoka			
Pénzkezelési tevékenység vizsgálat	Tervezett ellenőrzés.	A tervezett ellenőrzés megvalósult.	Személyi és tárgyi feltételek biztosítottak (hiányosságok)	Jogellenes magatartás megállapítására nem került sor.	A vizsgált terület vonatkozásában a belső kontroll rendszer kiépítésre került. Javaslatként került megfogalmazásra: • A szakmai teljesítés igazolásáról gondoskodni kell. A Pénzkezelési Szabályzatban az előleg elszámolás határidejét az SZJA törvény szerint kell szabályozni, ellenkező esetben a jövedelem elszámolásnál figyelembe kell venni.
Közbeszerzési eljárás lefolytatásának vizsgálata	Tervezett ellenőrzés.	A tervezett ellenőrzés megvalósult.	Az ellenőrzés lefolytatásának akadályozó tényezői nem voltak.	Az ellenőrzés lefolytatásának akadályozó tényezői nem voltak.	A vizsgált terület vonatkozásában a belső kontroll rendszer kiépítésre került. Javaslatként került megfogalmazásra: Gondoskodni kell a Közbeszerzési szabályzat felülvizsgálatáról és a Kbt. hatálya alatti eljárások rendjét tartalmazó Beszerzési szabályzat elkészítéséről.

.....


 belső ellenőr

Belső ellenőr által megfogalmazott megállapítások, javaslatok ismertetése	Javasolt intézkedés		Ellenőrzési tevékenység fejlesztésére tett javaslatok:
	megvalósult	nem valósult meg	
A szakmai teljesítés igazolásáról gondoskodni kell.	A szakmai teljesítés igazolás rendje kialakításra került.		Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésével kapcsolatban javaslat nem került megfogalmazásra, mivel minden ellenőrzött terület vonatkozásában megfelelő kontroll mechanizmusok működnek.
A Pénzkezelési Szabályzatban az előleg elszámolás határidejét az SZJA törvény szerint kell szabályozni, ellenkező esetben a jövedelem elszámolásnál figyelembe kell venni.	A Pénzkezelési Szabályzat felülvizsgálata megtörtént.		Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésével kapcsolatban javaslat nem került megfogalmazásra, mivel minden ellenőrzött terület vonatkozásában megfelelő kontroll mechanizmusok működnek.
Gondoskodni kell a Közbeszerzési szabályzat felülvizsgálatáról és a Kbt. hatálya alatti eljárások rendjét tartalmazó Beszerzési szabályzat elkészítéséről.	Közbeszerzési eljárás a vizsgálat lezárása óta nem került előkészítésre		Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésével kapcsolatban javaslat nem került megfogalmazásra, mivel minden ellenőrzött terület vonatkozásában megfelelő kontroll mechanizmusok működnek.

Szombathely, 2011. október 12.



.....



**Kereskedelmi és Vendéglátói
Szakképző Iskola és Kollégium**
9700 Szombathely
Nagykar u. 1-3. Pf. 154.
Számlaszám: Raiffeisen Bank Zrt.
12094507-01197635-00100009
Telefon: 94-312-375; 94-506-094
Telefax: 94-315-686
E-mail: iskola@keri-szhely.sulinet.hu
Honlap: www.keri-szhely.sulinet.hu

Iktatószám 35-3/2011.
Hiv. szám:
Ügyintéző: Apró Éva
gazd.vez.igh.
Melléklet: 1. garn.
Tárgy: 2010. évi ellenőr-
zési dokumentációk
és kiegészítő tá-
jékoztatás megkül-
dése

**Szombathely Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatal
Oktatási, Ifjúsági és Sport Osztály
Heckenast Gusztáv Osztályvezető úr részére**

Szombathely

Tisztelt Osztályvezető úr!

Mellékelten megküldjük Önnek a 2010. éves ellenőrzési jelentést, csatolva az ellenőrzési programot és megbízó levelet.

Egyúttal a beküldött dokumentumokhoz kiegészítésként az alábbiakról kívánjuk tájékoztatni Önt.

Intézményünk 2010. évi ellenőrzési tervében 4 célkitűzés volt megfogalmazva, amelyből azonban kettő, a számviteli ellenőrzés, valamint a vagyónvédelem vizsgálata elmaradt.

Az előbbieken meghatározott kettő ellenőrzési terület vizsgálatára azért nem kerülhetett sor, mert a 2010. évi költségvetési elvonás következményeként megszüntettük a megbízási jogviszonnyal működő belső ellenőrzést és átálltunk a kistérségi alapú belső ellenőrzési tevékenység igénybevételére. Ennek hatására a nagyobb költségvetési forrásból támogatott ellenőrzési tevékenységből költségarányosan csak kettő ellenőrzési tevékenység tudott megvalósulni.

Tisztelettel kérjük levelünkben foglaltak szíves tudomásul vételét.

Szombathely, 2011. április 12.

Tisztelettel:


Futó István
igazgató



**Eves ellenőrzési jelentés
2010.**

**Intézmény megnevezése: Művészeti Szakközépiskola
Belső ellenőr neve, „státusza, végzettsége: Dr. Hosszúné Szántó Anita a Szántó és Társa Bt. képviselőjében, mint megbízással alkalmazott belső ellenőr**

2010. évben végzett belső ellenőrzési tevékenység	Értékelés		Ellenőrzési tevékenységet segítő, akadályozó tényezők	Büntető, szabálysértési, kártérítési illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás száma, rövid ismertetése	Belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának, eredményességének érdekében tett javaslatok
	Tervezett / terven felüli	a tervezett megvalósult/ v. nem terven felüli ell. indoka			
Állami normatív támogatások igénylésének és elszámolásának ellenőrzése	Tervezett ellenőrzés.	A tervezett ellenőrzés megvalósult.	Az ellenőrzés lefolytatásának akadályozó tényezői nem voltak.	Jogellenes magatartás megállapítására nem került sor.	A vizsgált terület vonatkozásában a belső kontroll rendszer kiépítésre javaslat megfogalmazására nem került sor.
Közbeszerzési eljárás lefolytatásának vizsgálata	Tervezett ellenőrzés.	A tervezett ellenőrzés megvalósult.	Az ellenőrzés lefolytatásának akadályozó tényezői nem voltak.	Jogellenes magatartás megállapítására nem került sor.	A vizsgált terület vonatkozásában a belső kontroll rendszer kiépítésre javaslatként került megfogalmazásra: 1./Gondoskodjanak a beszerzési szabályzat elkészítéséről 2./Az önálló ajánlatkérő szervnek legkésőbb a vele kapcsolatos közbeszerzési eljárások előkészítésének megkezdéséig ki kell alakítania saját közbeszerzési szabályzatát, vagy meg kell határozni a felelősségvállalás rendjét.

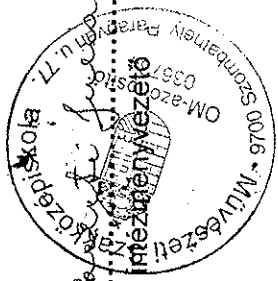
.....


 belső ellenőr

Belső ellenőr által megfogalmazott megállapítások, javaslatok ismertetése	Javasolt intézkedés		Ellenőrzési tevékenység fejlesztésére tett javaslatok:
	megvalósult	nem valósult meg	
El kell készíteni a beszerzési szabályzatot.		Folyamatban van a helyi szabályozás előkészítése.	Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésével kapcsolatban javaslat nem került megfogalmazásra, mivel minden ellenőrzött terület vonatkozásában megfelelő kontroll mechanizmusok működnek.
Az önálló ajánlatkérő szervnek legkésőbb a vele kapcsolatos közbeszerzési eljárások előkészítésének megkezdéséig ki kell alakítania saját közbeszerzési szabályzatát, vagy meg kell határozni a felelősségvállalás rendjét.	Közbeszerzési eljárás a vizsgálat lezárása óta nem került előkészítésre		Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésével kapcsolatban javaslat nem került megfogalmazásra, mivel minden ellenőrzött terület vonatkozásában megfelelő kontroll mechanizmusok működnek.

Szombathely, 2011.
Ok. M.

.....
Ok. M.



**Éves ellenőrzési jelentés
2010.**

**Intézmény megnevezése: Szent-Györgyi Albert Középiskola
Belső ellenőr „státusza, végzettsége: Kőszegfalviné Pajor Klára – megbízásos jogviszony – regisztrált belső ellenőr**

2010. évben végzett belső ellenőrzési tevékenység	Értékelés		Ellenőrzési tevékenységet segítő, akadályozó tényezők	Büntető, szabálysértési, kártérítési illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás száma, rövid ismertetése	Belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának, eredményességének érdekében tett javaslatok
	Tervezett / Tervezen felüli	a tervezett megvalósult/ v. nem terven felüli ell. indoka			
2009. évi leltározási tevékenység	Tervezen felüli	Megvalósult	Nem volt	Jogellenes magatartás miatti intézkedés nem volt	A leltárfeleteli ivekben a tényleges leltárfeleteli dátuma szerepeljen, melyet a leltározási bizottságnak kell beírni.
Házipénztár kezelés	tervezett	Megvalósult	Nem volt	Jogellenes magatartás miatti intézkedés nem volt	A precíz munkavégzés miatt Intézkedési javaslatok megtételére nem került sor.
Számviteli szabályzatok ellenőrzése	tervezett	Megvalósult	Nem volt	Jogellenes magatartás miatti intézkedés nem volt	A módosított kormányrendelet figyelembevételével a szabályzatok felülvizsgálatának és szükséges módosításának elvégzése.
Átvett pénzeszköz ferhére történő eszközbeszerzés	tervezett	Megvalósult	Nem volt	Jogellenes magatartás miatti intézkedés nem volt	A precíz munkavégzés miatt Intézkedési javaslatok megtételére nem került sor.
Személyi anyagok nyilvántartása, köt. továbbképzések	tervezett		Nem volt	Jogellenes magatartás miatti intézkedés nem volt	Javaslatok megtételére nem került sor
Pedagógus túlmunka elszámolásának szabályossága – Kjt betartása	tervezett		Nem volt	Jogellenes magatartás miatti intézkedés nem volt	Javaslatok megtételére nem került sor

Wolfgang Jeleny

belsőellenőr

Beiső ellenőr által megfogalmazott megállapítások, javaslatok ismertetése	Javasolt intézkedés		Ellenőrzési tevékenység fejlesztésére tett javaslatok:
	megvalósult	nem megvalósult	
A leltárfelvételi íveken a tényleges leltárfelvétel dátuma szerepeljen, melyet a leltározási bizottságnak kell beírni.	<i>igen</i>		-
A módosított kormányrendelet figyelembevételével a szabályzatok felülvizsgálatának és módosításának elvégzése.	<i>igen</i>		-

Szombathely, 2011. *Ok. M.*.....

Wolfgang Jeleny


intézményvezető



Éves ellenőrzési jelentés 2010.

Intézmény megnevezése: Herman Ottó Kertészeti, Környezetvédelmi, Vadgazdálkodási Szakközépiskola és Kollégium
Belső ellenőr neve, státusza, végzettsége: Dr. Hosszúné Szántó Anitta a Szántó és Társa Bt. képviselőjében, mint megbízással alkalmazott belső ellenőr

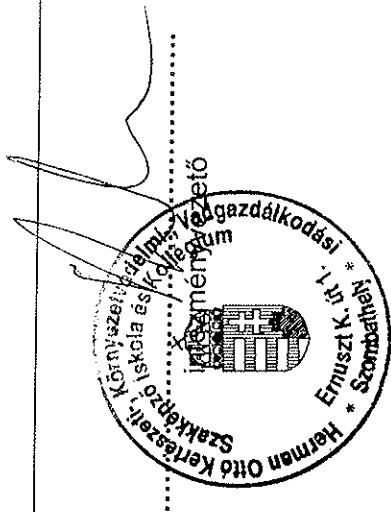
2010. évben végzett belső ellenőrzési tevékenység	Értékelés		Ellenőrzési tevékenységet segítő, akadályozó tényezők	Büntető, szabálysértési, kártérítési illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás száma, rövid ismertetése	Belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának, eredményességének érdekében tett javaslatok
	Tervezett / terven feüli	a tervezett megvalósult/ v. nem terven feüli ell. indoka			
Állami normatív támogatások igénylésének és elszámolásának ellenőrzése	Tervezett ellenőrzés.	A tervezett ellenőrzés megvalósult.	Az ellenőrzés lefolytatásának akadályozó tényezői nem voltak.	Jogellenes magatartás megállapítására nem került sor.	A vizsgált terület vonatkozásában a belső kontroll rendszer kiépítésre került. Javaslat megfogalmazására nem került sor.
Közbeszerzési eljárás lefolytatásának vizsgálata	Tervezett ellenőrzés.	A tervezett ellenőrzés megvalósult.	Személyi és tárgyi feltételek biztosítottak voltak.	Jogellenes magatartás megállapítására nem került sor.	A vizsgált terület vonatkozásában a belső kontroll rendszer kiépítésre került. Javaslatként került megfogalmazásra: 1./Az önálló ajánlatkérő szervnek legkésőbb a velem kapcsolatos közbeszerzési eljárások előkészítésének megkezdéséig ki kell alakítania közbeszerzési szabályzatát, vagy meg kell határozni a felelősségvállalás rendjét. 2./A közbeszerzési értékhatár alatti beszerzések rendjét írásba kell foglalni.



 belső ellenőr

Belső ellenőr által megfogalmazott megállapítások, javaslatok ismertetése	Javasolt intézkedés		Ellenőrzési tevékenység fejlesztésére tett javaslatok:
	megvalósult	nem valósult meg	
Az önálló ajánlatkérő szervnek legkésőbb a vele kapcsolatos közbeszerzési eljárások előkészítésének megkezdéséig ki kell alakítania saját közbeszerzési szabályzatát, vagy meg kell határozni a felelősségvállalás rendjét.	Közbeszerzési eljárás a vizsgálat lezárása óta nem került előkészítésre.		Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésével kapcsolatban javaslat nem került megfogalmazásra, mivel minden ellenőrzött terület vonatkozásában megfelelő kontroll mechanizmusok működnek.
A közbeszerzési értékhatár alatti beszerzések rendjét írásba kell foglalni.		Folyamatban van a helyi szabályzat előkészítése.	Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésével kapcsolatban javaslat nem került megfogalmazásra, mivel minden ellenőrzött terület vonatkozásában megfelelő kontroll mechanizmusok működnek.

Szombathely, 2011. 04. 03.



11. 2011. 09. 20. 23.

Éves ellenőrzési jelentés 2010.

Intézmény megnevezése: Hefele Menyhért Szakközépiskola Szombathely
Belső ellenőr neve, „státusza, végzettsége: Sebestyenné Pethő Andrea megbízásos jogvisz. belső ellenőr, mérlegképes könyvelő,
szakirányú főiskolai végzettség

2010. évben végzett belső ellenőrzési tevékenység	Értékelés		Személyi, tárgyi feltétel biztosított / nem biztosított (hiányosságok)	Ellenőrzési tevékenységet segítő, akadályozó tényezők	Büntető, szabálysértési, kártérítési illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás száma, rövid ismertetése	Belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának, eredményességének érdekében tett javaslatok
	Tervezett / tervben felüli	a tervezett megvalósult/ v. nem tervben felüli ell. indoka				
1. Hefele Menyhért Szakközépiskola 2010.évi költségvetésének ellenőrzése	Tervezett	Megvalósult	Biztosított	Segítőtényező: Dokumentumokhoz való hozzáférés. Akadályozó tényező nem volt.	Nem volt	Kig.vetési előirányzatok alakulásának figyelemmel kísérése havonta
2. Tanműhelyek bevételeinek vizsgálata	Tervezett	Megvalósult	Biztosított	Segítő tényező: Önköltség számítások Akadályozó tényező nem volt.	Nem volt.	Bevételek előirányzatának és teljesítésének negyedévenkénti összevetése.

Az intézménynél 2010. évben a Közbeszerzési törvény hatálya alá tartozó beszerzésre sor került: NEM VOLT KÖZBESZERZÉSI ELJÁRÁS

.....
Belső ellenőr

Belső ellenőr által megfogalmazott megállapítások, javaslatok ismertetése	Ellenőrzési tevékenység fejlesztésére tett javaslatok:	
	Javasolt intézkedés	
<ul style="list-style-type: none"> - Ktg.vetési előirányzatok alakulásának figyelemmel kísérése havonta - Bevételek előirányzatának és teljesítésének negyedévenkénti összevetése. 	megvalósult	nem valósult meg
	Megvalósult	-----

Szombathely, 2011. április 06.

.....
Szombathelyi Közgazdasági Széchenyi István Szakköznevelési és Felnőttképzési Intézmény vezető



Éves ellenőrzési jelentés 2010.

**Intézmény megnevezése: Nagy Lajos Gimnázium
Belső ellenőr „státusza, végzettsége: Kőszegfalviné Pajor Klára megbízásos jogviszony – regisztrált belső ellenőr**

2010. évben végzett belső ellenőrzés	Értékelés		Személyi, tárgyi feltétel biztosított / nem biztosított (hiányosságok)	Ellenőrzést segítő, akadályozó tényezők	Büntető, szabálysértési, kártérítési illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás száma, rövid ismertetése	Belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának, eredményességének érdekében tett javaslatok
	Tervezett / terven felüli	a tervezett megvalósult / v. nem terven felüli ell. indoka				
Mérlegvalódiság vizsgálata	Tervezett volt	megvalósult	Személyi, tárgyi feltétel biztosított	Ellenőrzést akadályozó tényező nem volt	Jogellenes magatartás miatti intézkedés nem volt	A precíz munkavégzés intézkedési javaslat megtételét nem tette szükségessé.
Túlórák elszámolása	Tervezett volt	megvalósult	Személyi, tárgyi feltétel biztosított	Ellenőrzést akadályozó tényező nem volt	Jogellenes magatartás miatti intézkedés nem volt	
Besorolások vizsgálata	Tervezett volt	megvalósult	Személyi, tárgyi feltétel biztosított	Ellenőrzést akadályozó tényező nem volt	Jogellenes magatartás miatti intézkedés nem volt	

Az intézménynél 2010. évben a Közbeszerzési törvény hatálya alá tartozó beszerzésre nem került sor

.....
belsőellenőr

Belső ellenőr által megfogalmazott megállapítások, javaslatok ismertetése	Javasolt intézkedés		Ellenőrzési tevékenység fejlesztésére tett javaslatok:
	megvalósult	nem valósult meg	

Dátum Szombathely, 2011. április 8.

.....
intézményvezető



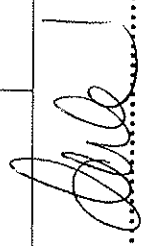
Éves ellenőrzési jelentés

2010.

Intézmény megnevezése: Kanizsai Dorottya Gimnázium

Belső ellenőr neve, „státusza, végzettsége: Dr. Hosszúné Szántó Anita a Szántó és Társa Bt. képviselőjében, mint megbízással alkalmazott belső ellenőr

2010. évben végzett belső ellenőrzési tevékenység	Értékelés		Ellenőrzési tevékenységet segítő, akadályozó tényezők	Büntető, szabálysértési, kártérítési illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás száma, rövid ismertetése	Belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának, eredményességének érdekében tett javaslatok
	Tervezett / terven felüli	a tervezett megvalósult/ v. nem terven felüli ell. indoka			
Állami normatív támogatások igénylésének és elszámolásának ellenőrzése	Tervezett ellenőrzés.	A tervezett ellenőrzés megvalósult.	Az ellenőrzés lefolytatásának akadályozó tényezői nem voltak.	Jogellenes magatartás megállapítására nem került sor.	A vizsgált terület vonatkozásában a belső kontroll rendszer kiépítésre került. Intézkedési terv készítésére köteleles javaslat nem került megfogalmazásra.
Közbeszerzési eljárás lefolytatásának vizsgálata	Tervezett ellenőrzés.	A tervezett ellenőrzés megvalósult.	Az ellenőrzés lefolytatásának akadályozó tényezői nem voltak.	Jogellenes magatartás megállapítására nem került sor.	A vizsgált terület vonatkozásában a belső kontroll rendszer kiépítésre javaslatként került megfogalmazásra: Legkésőbb a közbeszerzési eljárások előkészítésének megkezdéséig ki kell alakítania az intézménynek saját közbeszerzési szabályzatát, vagy meg kell határozni a felelősségvállalás rendjét.

.....


Belső ellenőr által megfogalmazott megállapítások, javaslatok ismertetése	Javasolt intézkedés		Ellenőrzési tevékenység fejlesztésére tett javaslatok:
	megvalósult	nem valósult meg	
Legkésőbb a közbeszerzési eljárások előkészítésének megkezdéséig ki kell alakítania az Intézménynek saját közbeszerzési szabályzatát, vagy meg kell határozni a felelősségvállalás rendjét.	Közbeszerzési eljárás a vizsgálat lezárása óta nem került előkészítésre		Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésével kapcsolatban javaslat nem került megfogalmazásra, mivel minden ellenőrzött terület vonatkozásában megfelelő kontroll mechanizmusok működnek.

Szombathely, 2011. ...*Ok. M.*.....



.....
L. L. L.
 intézményvezető

Éves ellenőrzési jelentés 2010.

**Intézmény megnevezése: Oladi Általános Művelődési Központ
Belső ellenőr „státusza, végzettsége: Kőszegfalviné Pajor Klára megbízásos jogviszony – regisztrált belső ellenőr**

2010. évben végzett belső ellenőrzési tevékenység	Értékelés		Személyi, tárgyi feltétel biztosított / nem biztosított (hiányosságok)	Ellenőrzési tevékenységet segítő, akadályozó tényezők	Büntető, szabálysértési, kártérítési illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás száma, rövid ismertetése	Belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának, eredményességének érdekében tett javaslatok
	Tervezett / terven felüli	a tervezett megvalósult/ v. nem terven felüli ell. indoka				
Mérlegvalódiság vizsgálata	Tervezett volt	megvalósult	Személyi, tárgyi feltétel biztosított	Ellenőrzést akadályozó tényező nem volt	Jogellenes magatartás miatti intézkedés nem volt	Intézkedési javaslat tételére nem került sor.
ÁFA bevallás	Tervezett volt	megvalósult	Személyi, tárgyi feltétel biztosított	Ellenőrzést akadályozó tényező nem volt	Jogellenes magatartás miatti intézkedés nem volt	Intézkedési javaslat tételére nem került sor.
Személyi juttatások tervezése	Tervezett volt	megvalósult	Személyi, tárgyi feltétel biztosított	Ellenőrzést akadályozó tényező nem volt	Jogellenes magatartás miatti intézkedés nem volt	Intézkedési javaslat tételére nem került sor.
Átvett pénzeszköz terhére eszközbeszerzés	Tervezett volt	megvalósult	Személyi, tárgyi feltétel biztosított	Ellenőrzést akadályozó tényező nem volt	Jogellenes magatartás miatti intézkedés nem volt	Intézkedési javaslat tételére nem került sor.

.....
Belsőellenőr

Belső ellenőr által megfogalmazott megállapítások, javaslatok ismertetése	Javasolt intézkedés		Ellenőrzési tevékenység fejlesztésére tett javaslatok:
	megvalósult	nem megvalósult	
-			

Szombathely, 2011. április 11.



intézményvezető

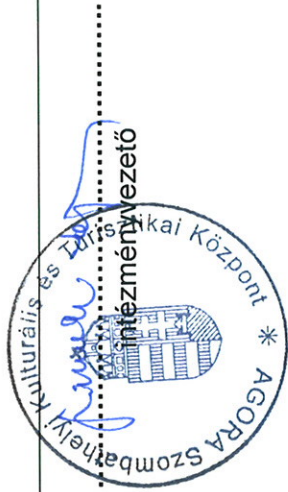
ellenőrzési jelentés
2010.

Intézmény megnevezése: AGORA Szombathelyi Kulturális és Turisztikai Központ
Belső ellenőr neve, „státusza, végzettsége: Boronkay Viktória, független belső ellenőr, számviteli főiskola Regsz.: 5113295

2010. évben végzett belső ellenőrzési tevékenység	Értékelés		Személyi, tárgyi feltétel biztosított / nem biztosított (hiányosságok)	Ellenőrzési tevékenységet segítő, akadályozó tényezők	Büntető, szabálysértési, kártérítési illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás száma, rövid ismertetése	Belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának, eredményességének érdekében tett javaslatok
	Tervezett / tervben felüli	a tervezett megvalósult/ v. nem terven felüli ell. indoka				
Pénztári bizonylatok kitértésének, pénzügyi helyességi, törvényességi vizsgálata	tervezett	Megvalósult	Biztosított	Nem volt	0	Nem volt
Kötelezettségvállalások nyilvántartásának szabályszerűségi vizsgálata	Tervezett	Megvalósult	Biztosított	Nem volt	0	Nem volt
Pénzügyi szabályzatok meglétének, aktualizálásának vizsgálata	Tervezett	Megvalósult	Biztosított	Nem volt	0	Nem volt
Átvett pénzeszközök vizsgálata	tervezett	megvalósult	biztosított	Nem volt	0	Nem volt

.....
Boronkay Viktória
belsőellenőr

Belső ellenőr által megfogalmazott megállapítások, javaslatok ismertetése	Ellenőrzési tevékenység fejlesztésére tett javaslatok:	
	Javasolt intézkedés	
0	megvalósult	nem valósult meg
	megvalósultak	



Szombathely, 2011. április 5

Éves ellenőrzési jelentés 2010.

Intézmény megnevezése: Szombathely Város Tűzoltósága
Belső ellenőr „státusza, végzettsége: Kőszegfalviné Pajor Klára megbízásos jogviszony – regisztrált belső ellenőr

2010. évben végzett belső ellenőrzési tevékenység	Értékelés		Személyi, tárgyi feltétel biztosított / nem biztosított (hiányosságok)	Ellenőrzési tevékenységet segítő, akadályozó tényezők	Büntető, szabálysértési, kártérítési illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás száma, rövid ismertetése	Belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának, eredményességének érdekében tett javaslatok
	Tervezett / terven felüli	a tervezett megvalósult/ v. nem terven felüli ell. indoka				
Mérlegvalódiság vizsgálata	Tervezett volt	megvalósult	Személyi, tárgyi feltétel biztosított	Ellenőrzést akadályozó tényező nem volt	Jogellenes magatartás miatti intézkedés nem volt	Intézkedési javaslatátételére nem került sor.
Bevételek alakulása	Tervezett volt	megvalósult	Személyi, tárgyi feltétel biztosított	Ellenőrzést akadályozó tényező nem volt	Jogellenes magatartás miatti intézkedés nem volt	Intézkedési javaslatátételére nem került sor.
Eszköz-forrásgazdálkodás értékelése	Tervezett volt	megvalósult	Személyi, tárgyi feltétel biztosított	Ellenőrzést akadályozó tényező nem volt	Jogellenes magatartás miatti intézkedés nem volt	Intézkedési javaslatátételére nem került sor.

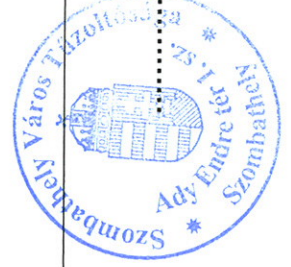
Az intézménynél 2010. évben a Közbeszerzési törvény hatálya alá tartozó beszerzésre nem került sor



belső ellenőr

Belső ellenőr által megfogalmazott megállapítások, javaslatok ismertetése	Javasolt intézkedés		Ellenőrzési tevékenység fejlesztésére tett javaslatok:
	megvalósult	nem megvalósult	
-			

Szombathely, 2011. április 07.



intézményvezető

**Éves ellenőrzési jelentés
2010.**

**Intézmény megnevezése: Városi Vásárcsarnok
Belső ellenőr „státusza, végzettsége: Kőszegfalviné Pajor Klára megbízásos jogviszony – regisztrált belső ellenőr**

2010. évben végzett belső ellenőrzési tevékenység	Értékelés		Személyi, tárgyi feltétel biztosított / nem biztosított (hiányosságok)	Ellenőrzési tevékenységet segítő, akadályozó tényezők	Büntető, szabálysértési, kártérítési illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás száma, rövid ismertetése	Belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának, eredményességének érdekében tett javaslatok
	Tervezett / terven felüli	a tervezett megvalósult/ v. nem terven felüli ell. indoka				
Mérlegvalódiság vizsgálata	Tervezett volt	megvalósult	Személyi, tárgyi feltétel biztosított	Ellenőrzést akadályozó tényező nem volt	Jogellenes magatartás miatti intézkedés nem volt	A precíz munkavégzés intézkedési javaslat megtételét nem tette szükségessé.
Bevételek alakulása	Tervezett volt	megvalósult	Személyi, tárgyi feltétel biztosított	Ellenőrzést akadályozó tényező nem volt	Jogellenes magatartás miatti intézkedés nem volt	A precíz munkavégzés intézkedési javaslat megtételét nem tette szükségessé.
Források felhasználása	Tervezett volt	megvalósult	Személyi, tárgyi feltétel biztosított	Ellenőrzést akadályozó tényező nem volt	Jogellenes magatartás miatti intézkedés nem volt	A precíz munkavégzés intézkedési javaslat megtételét nem tette szükségessé.

Az intézménynél 2010. évben a Közbeszerzési törvény hatálya alá tartozó beszerzésre nem került sor

.....
Kőszegfalviné Pajor Klára
belsőellenőr

Belső ellenőr által megfogalmazott megállapítások, javaslatok ismertetése	Javasolt intézkedés		Ellenőrzési tevékenység fejlesztésére tett javaslatok:
	megvalósult	nem megvalósult	
-			

Dátum Szombathely, 2011. április 05.



.....
intézményvezető

Éves ellenőrzési jelentés

2010.

Intézmény megnevezése: Egészségügyi Alapellátó Intézet

Belső ellenőr neve, „státusza, végzettsége: Dr. Hosszuné Szántó Anita a Szántó és Társa Bt. megbízással alkalmazott belső ellenőr

	Értékelés		Személyi, tárgyi feltétel biztosított / nem biztosított (hiányosságok)	Ellenőrzési tevékenységet segítő, akadályozó tényezők	Büntető, szabálysértési, kártérítési illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás száma, rövid ismertetése	Belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának, eredményességének érdekében tett javaslatok
	Tervezett / tervben felüli	a tervezett megvalósult/ v. nem tervben felüli ell. indoka				
2010. évben végzett belső ellenőrzési tevékenység						
Az anyagi és szellemi infrastruktúra magáncélú használatából befolyt bevételek elszámolásának vizsgálata	Tervezett ellenőrzés.	A tervezett ellenőrzés megvalósult.	Személyi és tárgyi feltételek biztosítottak voltak.	Az ellenőrzés lefolytatásának akadályozó tényezői nem voltak.	Jogellenes magatartás megállapítására nem került sor.	A vizsgált terület vonatkozásában a belső kontroll rendszer kiépítésre került. Javaslat megfogalmazására nem került sor.
Közbeszerzési eljárás lefolytatásának vizsgálata	Tervezett ellenőrzés.	A tervezett ellenőrzés megvalósult.	Személyi és tárgyi feltételek biztosítottak voltak.	Az ellenőrzés lefolytatásának akadályozó tényezői nem voltak.	Jogellenes magatartás megállapítására nem került sor.	A vizsgált terület vonatkozásában a belső kontroll rendszer kiépítésre került. Javaslatként került megfogalmazásra: A közbeszerzési értékhatar alatti beszerzések rendjét írásba kell foglalni.
Megrendelések, beszerzések vizsgálatát, illetve a rendelkezésre álló eszközök takarékos felhasználásának vizsgálata	Tervezett ellenőrzés.	A tervezett ellenőrzés megvalósult.	Személyi és tárgyi feltételek biztosítottak voltak.	Az ellenőrzés lefolytatásának akadályozó tényezői nem voltak.	Jogellenes magatartás megállapítására nem került sor.	A vizsgált terület vonatkozásában a belső kontroll rendszer kiépítésre került.

						Javaslatként került megfogalmazásra: A kötelezettségvállalás nyilvántartásáról a mindenkor hatályos Ámr. rendelkezései alapján gondoskodni kell.
--	--	--	--	--	--	---

.....
belső ellenőr

Belső ellenőr által megfogalmazott megállapítások, javaslatok ismertetése	Javasolt intézkedés		Ellenőrzési tevékenység fejlesztésére tett javaslatok:
	megvalósult	nem valósult meg	
A közbeszerzési értékhatár alatti beszerzések rendjét írásba kell foglalni.		Folyamatban van a helyi szabályzat előkészítése.	Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésével kapcsolatban javaslat nem került megfogalmazásra, mivel minden ellenőrzött terület vonatkozásában megfelelő kontroll mechanizmusok működnek.
A kötelezettségvállalás nyilvántartásáról a mindenkor hatályos Ámr. rendelkezései alapján gondoskodni kell.	A kötelezettségvállalás nyilvántartási rendje a hatályos jogszabály alapján felülvizsgálatra került.		Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésével kapcsolatban javaslat nem került megfogalmazásra, mivel minden ellenőrzött terület vonatkozásában megfelelő kontroll mechanizmusok működnek.



Szombathely, 2011. június 8.

.....
intézményvezető

Éves ellenőrzési jelentés

2010.

Intézmény megnevezése: Egyesített Bölcsődei Intézmény

Belső ellenőr neve, „státusza, végzettsége: Dr. Hosszúné Szántó Anita a Szántó és Társa Bt. képviselőjében, mint megbízással alkalmazott belső ellenőr

	Értékelés		Személyi, tárgyi feltétel biztosított / nem biztosított (hiányosságok)	Ellenőrzési tevékenységet segítő, akadályozó tényezők	Büntető, szabálysértési, kártérítési illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás száma, rövid ismertetése	Belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának, eredményességének érdekében tett javaslatok
	Tervezett / terven felüli	a tervezett megvalósult/ v. nem terven felüli ell. indoka				
2010. évben végzett belső ellenőrzési tevékenység						
Állami normatív támogatások igénylésének és elszámolásának ellenőrzése	Tervezett ellenőrzés.	A tervezett ellenőrzés megvalósult.	Személyi és tárgyi feltételek biztosítottak voltak.	Az ellenőrzés lefolytatásának akadályozó tényezői nem voltak.	Jogellenes magatartás megállapítására nem került sor.	A vizsgált terület vonatkozásában a belső kontroll rendszer kiépítésre került. Javaslatként került megfogalmazásra. 1./Gondoskodni kell róla, hogy az Alapító Okirat 10. a) pontjában a bölcsődei ellátásban részesülő gyermek életkora a Gyvt. alapján módosításra kerüljön. 2./Célszerű megvizsgálni a kölségvetési törvény és a MÁK vizsgálati segédlet között eltérést, s ennek eredménye alapján a normatíva igénylésről gondoskodni. 3./Gondoskodni kell róla, hogy az intézményi étkezéssel kapcsolatos nagyváltós nyilatkozat tartalmi szempontból felülvizsgálatra kerüljön.

<p>Közbeszerzési eljárás lefolytatásának vizsgálata</p>	<p>Tervezett ellenőrzés.</p>	<p>A tervezett ellenőrzés megvalósult.</p>	<p>Személyi és tárgyi feltételek biztosítottak voltak.</p>	<p>Az ellenőrzés lefolytatásának akadályozó tényezői nem voltak.</p>	<p>Jogellenes magatartás megállapítására nem került sor.</p>	<p>A vizsgált terület vonatkozásában a belső kontroll rendszer kiépítésre került. Javaslatként került megfogalmazásra: A közbeszerzési értékhatár alatti beszerzések rendjét írásba kell foglalni.</p>
--	------------------------------	--	--	--	--	--



.....
belső ellenőr

Belső ellenőr által megfogalmazott megállapítások, javaslatok ismertetése	Javasolt intézkedés		Ellenőrzési tevékenység fejlesztésére tett javaslatok:
	megvalósult	nem valósult meg	
<p>Gondoskodni kell róla, hogy az Alapító Okirat 10. a) pontjában a bölcsődei ellátásban részesülő gyermekek életkora a Gyvt. alapján módosításra kerüljön.</p>		<p>Az Alapító Okirat módosítása egyeztetés alatt van.</p>	<p>Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésével kapcsolatban javaslat nem került megfogalmazásra, mivel minden ellenőrzött terület vonatkozásában megfelelő kontroll mechanizmusok működnek.</p>
<p>Célszerű megvizsgálni a költségvetési törvény és a MÁK vizsgálati segédlet között eltérést, s ennek eredménye alapján a normatíva igénylésről gondoskodni.</p>	<p>A szakmai egyeztetés folyamatosan biztosított.</p>		<p>Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésével kapcsolatban javaslat nem került megfogalmazásra, mivel minden ellenőrzött terület vonatkozásában megfelelő kontroll mechanizmusok működnek.</p>
<p>Gondoskodni kell róla, hogy az intézményi étkezővel kapcsolatos nagycsaládos nyilatkozat tartalmi szempontból felülvizsgálatra kerüljön.</p>	<p>A nyilatkozatok tartalmilag és formailag felülvizsgálatra kerültek.</p>		<p>Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésével kapcsolatban javaslat nem került megfogalmazásra, mivel minden ellenőrzött terület vonatkozásában megfelelő kontroll mechanizmusok működnek.</p>

<p>A közbeszerzési értékhatár alatti beszerzések rendjét írásba kell foglalni.</p>	<p>Az Intézmény közbeszerzési szabályzata a javaslattal kiegészítésre került.</p>		<p>Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésével kapcsolatban javaslat nem került megfogalmazásra, mivel minden ellenőrzött terület vonatkozásában megfelelő kontroll mechanizmusok működnek.</p>
--	---	--	--

Szombathely, 2011. *04. 11.*



Szilvia Bicsányi

 intézményvezető

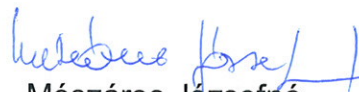
Pálos Károly Szociális Szolgáltató Központ és Gyermekjóléti Szolgálat

Éves belső-ellenőri jelentéshez melléklet

- 2009. évi leltározás ellenőrzésére azért nem került sor, mert nem történt leltározás.
- 2009. évben intézményünknel közbeszerzés nem történt.
- Előlegek kifizetésének utóvizsgálatára 2011. évben kerül sor.

Szombathely, 2011. április 12.




Mészáros Józsefné
gazdasági vezető

Éves ellenőrzési jelentés 2010.

Intézmény megnevezése: Pálos Károly Szociális Szolgáltató Központ
és Gyermekjóléti Szolgálat

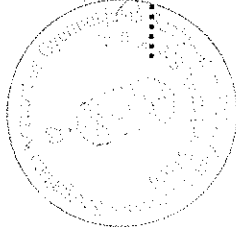
Belső ellenőr neve, „státusza, végzettsége: Geiger Tiborné megbízott belső ellenőr / számviteli főiskola /

2010. évben végzett belső ellenőrzési tevékenység	Értékelés		Személyi, tárgyi feltétel biztosított / nem biztosított (hiányosságok)	Ellenőrzési tevékenységet segítő, akadályozó tényezők	Büntető, szabálysértési, kártérítési illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás száma, rövid ismertetése	Belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának, eredményességének érdekében tett javaslatok
	Tervezett / terveen felüli	a tervezett megvalósult/ v. nem terveen felüli ell. indoka				
2009. évben elvégzett eszköz-selejtezés dokumentációjának vizsgálata.	tervezett	megvalósult	Biztosított volt	A szükséges segítség biztosított volt, akadályozó tényező nem volt.	Nem volt ilyen cselekmény.	-
2009. évről készített költségvetési beszámoló felülvizsgálata.	tervezett	megvalósult	Biztosított volt	A szükséges segítség biztosított volt, akadályozó tényező nem volt.	Nem volt ilyen cselekmény.	-
A kis- és nagyértékű eszközök nyilvántartásának ellenőrzése.	tervezett	megvalósult	Biztosított volt	A szükséges segítség biztosított volt, akadályozó tényező nem volt.	Nem volt ilyen cselekmény.	Az eszközök nyilvántartására vásárolt program bevezetésekor szükséges az adatok rögzítés utáni egyeztetése a nyilvántartó kartonokon szereplő adatokkal.
2009. évi leltározás	tervezett	Nem valósult meg.				
2009. évi közbeszerzés	tervezett	Nem valósult meg.				
Előlegek kifizetésének utóvizsgálata.	tervezett	Nem valósult meg.				

.....
Geiger Tiborné
belsőellenőr

Belső ellenőr által megfogalmazott megállapítások, javaslatok ismertetése	Javasolt intézkedés		Ellenőrzési tevékenység fejlesztésére tett javaslatok:
	megvalósult	nem megvalósult	
<p><u>Javaslat</u> : a kísértékű tárgyi eszközök selejtezésénél is a megfelelő szabvány-nyomtatvány alkalmazása.</p> <p><u>Javaslat</u>: a számítógépes eszköznyilvántartás tárgyévi bevezetésekor az adatok egyeztetése a korábban alkalmazott kartonokon szereplő adatokkal.</p>	<p>A következő selejtezésnél kerül alkalmazásra.</p> <p>Megvalósult.</p>		

Szombathely, 2011. április 7.

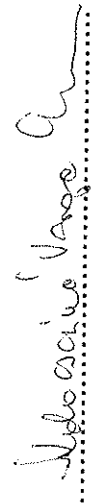


.....
intézményvezető

Éves ellenőrzési jelentés
2010.

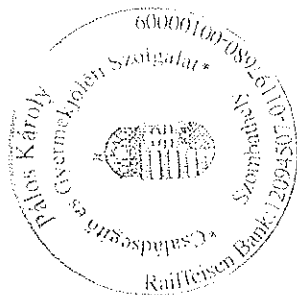
Intézmény megnevezése: PÁLOS KÁROLY CSALÁDSEGÍTŐ ÉS GYERMEKJÓLÉTI SZOLGÁLAT
Belső ellenőr neve, „státusza, végzettsége: Kalocsainé Varga Anna független belső ellenőr, számviteli főiskola

2010. évben végzett belső ellenőrzési tevékenység	Értékelés		Személyi, tárgyi feltétel biztosított / nem biztosított (hiányosságok)	Ellenőrzési tevékenységet segítő, akadályozó tényezők	Büntető, szabálysértési, kártérítési illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás száma, rövid ismertetése	Belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának, eredményességének érdekében tett javaslatok
	Tervezett / terven felüli	a tervezett megvalósult/ v. nem terven felüli ell. indoka				
Önkormányzati belső ellenőrzés által megállapított hiányosságok rendezésére irányuló intézkedési terv végrehajtása	tervezett	megvalósult	biztosított volt	nem volt	0	nem volt
Selejtezés szabályszerűségi ellenőrzése	tervezett	megvalósult	biztosított volt	nem volt	0	nem volt
Intézményi elszámolásának ellenőrzése	tervezett	Nem valósult meg az intézmény átszervezése miatt				
Közbeszerzési eljárás Atvett pénzeszközök terhére történő eszközbeszerzés	tervezett	Nem valósult meg az intézmény átszervezése miatt				


Kalocsainé Varga Anna
belső ellenőr

Belső ellenőr által megfogalmazott megállapítások, javaslatok ismertetése	Javasolt intézkedés		Ellenőrzési tevékenység fejlesztésére tett javaslatok:
	megvalósult	nem valósult meg	
—			—

Szombathely, 2011. április 8.



.....
 Tóth Zsófia
 Némethné Bogáth Andrea
 intézményvezető