

**Éves ellenőrzési jelentés
2011.**

Intézmény megnevezése: Művelődési Gamesz Szombathely

Belső ellenőr „státusza, végzettsége: Sebestyenné Pethő Andrea (5112966 ig.sz.) függetlenített belső ellenőr, mérlegképes könyvelő, szakirányú egyetemi végzettség

2011. évben végzett belső ellenőrzési tevékenység	Értékelés		Személyi, tárgyi feltétel értékelése (biztosított / nem biztosított / nem hiányosságok)	Ellenőrzési tevékenységet segítő, akadályozó tényezők értékelése	Büntető, szabálysértési, kártérítési illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás száma, rövid ismertetése	Belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának, eredményességének érdekében tett javaslatok rövid ismertetése
	Tervezett / tervben felüli	a tervezett megvalósult/ v. nem tervben felüli ellenőrzés indoka				
1. Műv. Gamesz + ISEUM + 17 óvoda 2011. évi ktg. vetésének I-XI. havi teljesülése.	Tervezett	Megvalósult	Biztosított	Segítő tényező: 2011. évi tervezés, Pénzfor-galmi info, analitika Akadályozó tényező nem volt.	Nem volt.	Ktg. vetési előirányzatok alakulásának figyelemmel kísérése havonta
2. Értézők nyilvántartása, térítési díjak ellenőrzése 17 óvodában.	Tervezett	Megvalósult	Biztosított	Segítő tényező: Értékesítő összesítő, befizetési nyugták, gyermekvédelmi tv. Akadályozó tényező: Nem volt	Nem volt	Összesítők tartalmának ellenőrzése számszakilag, befizetett térítési díjak egyeztetése.
3. Műv. Gamesz és 3 óvoda nagyrértékű tárgyi eszközeinek nyilvántartása, écs. elszámolás ell.	Tervezett	Megvalósult	Biztosított	Segítő tényező: Tárgyi eszköz kártonok, áll. vételi biz., főkönyvi kivonat adatai Akadályozó tényező: Nem volt	Nem volt	Negyedévente való egyeztetés a tárgyi eszköz kártonok és a főkönyvi könyvelés adatai között.
4. Bankkivonat, pénztárkivonat tartalmának és könyvelésének ellenőrzése	Tervezett	Megvalósult	Biztosított	Segítő tényező: Alapdok. hoz való hozzáférés, pénzfor-galmi analitika adatai Akadályozó tényező: Nem volt	Nem volt	Pénzforgalmi analitika tartalmának figyelemmel kísérése havonta.

.....
Sebestyenné Pethő Andrea

Belső ellenőr

Belső ellenőr által megfogalmazott megállapítások, következtetések, javaslatok ismertetése	Ellenőrzés által tett megállapítások és javaslatok hasznosítása	Javasolt intézkedés		Ellenőrzési tevékenység fejlesztésére tett javaslatok ismertetése
		megvalósult	igen nem	
1. A dologi kiadason pénzmaradvány mutatkozik az étkezési díj fizetési határideje miatt, mely az évvégi pm. elszámolásnál elvonható. Az intézménynek a működéséhez gazdálkodási előleget nem kell kérnie.	Ktg. vetési előirányzatok alakulásának figyelemmel kísérése havonta	Igen		
2. Térítési díjak befizetése a bankszámlára minden esetben pontosan megtörtént az esetlegesen hibásan elszámolt túlfizetés vagy hátralék korrigálva lett.	Összesítők tartalmának ellenőrzése számszakilag, befizetett térítési díjak egyeztetése.	Igen		
3. Kettő tárgyi eszköz esetében volt szükség az eszköz besorolásának és az elszámolt écs. %-os mértékének módosítására. Az ehhez kapcsolódó könyvelés elvégzése megtörtént.	Negyedévente való egyeztetés a tárgyi eszköz kártonok és a főkönyvi könyvelés adatai között.	Igen		
4. A pénztár- és bankkivonatok tartalma az alaki és számszaki követelményeknek minden esetben megfeleltek. A számlák minden esetben a megfelelő előirányzat teljesítéseként kerültek könyvelésre.	Pénzforgalmi analitika tartalmának figyelemmel kísérése havonta.	Igen		

Szombathely, 2012. március 23.



[Handwritten signature]
intézményvezető

Éves ellenőrzési jelentés
2011.

Intézmény megnevezése: Nyitra u. Általános Művelődési Központ Szombathely
Belső ellenőr neve, „státusza, végzettsége: Tóth Zoltánné független belső ellenőr, számviteli főiskola + belső ellenőri szakképesítés

2011. évben végzett belső ellenőrzési tevékenység	Értékelés		Személyi, tárgyi feltétel értékelése (biztosított / nem biztosított hiányosságok)	Ellenőrzési tevékenységet segítő, akadályozó tényezők értékelése	Büntető, szabálysértési, kártérítési illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás száma, rövid ismertetése	Belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának, eredményességének érdekében tett javaslatok rövid ismertetése
	Tervezett / tervben felüli	a tervezett megvalósult/ v. nem tervben felüli ellenőrzés indoka				
Működési tervezése	tervezett	tervezett	biztosított volt	nem volt	0	elvonás nem érintette a működési kiadásokat
Mérlegtételek alátámasztása	tervezett	tervezett	biztosított volt	nem volt	0	mérlegtételek leltárral alátámasztottak
Saját nyilvántartása	tervezett	tervezett	biztosított volt	nem volt	0	bevételek növelésére törekedett az iskola

Tóth Zoltánné!
Tóth Zoltánné belső ellenőr

Belső ellenőr által megfogalmazott megállapítások, következtetések, javaslatok ismertetése	Ellenőrzés által tett megállapítások és javaslatok hasznosítása	Javasolt intézkedés megvalósult		Ellenőrzési tevékenység fejlesztésére tett javaslatok ismertetése
		igen	nem	

Szombathely, 2012. március 31.

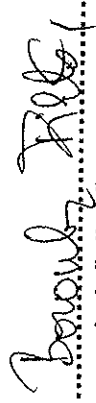


Györfari Zsolt mb. intézményvezető

**Éves ellenőrzési jelentés
2011.**

**Intézmény megnevezése: Bercsényi Miklós Általános Iskola
Belső ellenőr neve, „státusza, végzettsége: Boronkay Viktória belső ellenőrzési szakértő**

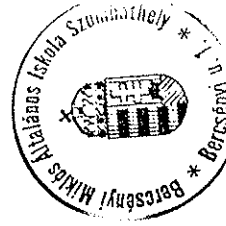
2011. évben végzett belső ellenőrzési tevékenység	Értékelés		Személyi, tárgyi feltétel értékelése (biztosított / nem biztosított hiányosságok)	Ellenőrzési tevékenységet segítő, akadályozó tényezők értékelése	Büntető, szabálysértési, kártérítési illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás száma, rövid ismertetése	Belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának, eredményességének érdekében tett javaslatok rövid ismertetése
	Tervezett / terven felüli	a tervezett megvalósult/ v. nem terven felüli ellenőrzés indoka				
Működési költségek tervezése	tervezett	megvalósult	biztosított	akadályozó tényező volt nem	-	-
Munkaköri leírások ellenőrzése	tervezett	megvalósult	biztosított	akadályozó tényező volt nem	-	-
REHAB járulék kiszámításának, befizetésének ellenőrzése	tervezett	megvalósult	biztosított	akadályozó tényező volt nem	-	-
Átvett pénzeszközök vizsgálata Közbesz. vizsgálata	tervezett	megvalósult nem volt	biztosított	akadályozó tényező volt nem	-	-



 belsőellenőr

Belső ellenőr által megfogalmazott megállapítások, következtetések, javaslatok ismertetése	Ellenőrzés által tett megállapítások és javaslatok hasznosítása	Javasolt intézkedés megvalósult		Ellenőrzési tevékenység fejlesztésére tett javaslatok ismertetése
		igen	nem	
-	-	-	-	-

Szombathely, 2012. március 27.



Fóvári Zoltán
intézmény vezető

**Éves ellenőrzési jelentés
2011.**

**Intézmény megnevezése: Derkovits Gyula Általános Iskola
Belső ellenőr neve, „státusza, végzettsége: Boronkay Viktória belső ellenőrzési szakértő**

2011. évben végzett belső ellenőrzési tevékenység	Értékelés		Személyi, tárgyi feltétel értékelése (biztosított / nem biztosított hiányosságok)	Ellenőrzési tevékenységet segítő, akadályozó tényezők értékelése	Büntető, szabálysértési, kártérítési illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás száma, rövid ismertetése	Belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának, eredményességének érdekében tett javaslatok rövid ismertetése
	Tervezett / tervben felüli	a tervezett megvalósult/ v. nem tervben felüli ellenőrzés indoka				
Működési költségek tervezése	tervezett	megvalósult	biztosított	akadályozó tényező volt	-	-
Munkaköri leírások ellenőrzése	tervezett	megvalósult	biztosított	akadályozó tényező volt	-	-
REHAB járulék kiszámításának, befizetésének ellenőrzése	tervezett	megvalósult	biztosított	akadályozó tényező volt	-	-
Átvett pénzeszközök vizsgálata Közbesz. vizsgálata	tervezett	megvalósult nem volt	biztosított	akadályozó tényező volt	-	-



 belsőellenőr

Belső ellenőr által megfogalmazott megállapítások, következtetések, javaslatok ismertetése	Ellenőrzés által tett megállapítások és javaslatok hasznosítása	Javasolt intézkedés megvalósult		Ellenőrzési tevékenység fejlesztésére tett javaslatok ismertetése
		igen	nem	
A 2012/III. negyedévi vizsgálat során a REHAB járulék bevallása eltér a valós adatoktól, javasolt az önrevízió		igen		

Szombathely, 2012. március 27.

.....
Lovász Tíme
intézmény vezető



**Éves ellenőrzési jelentés
2011.**

**Intézmény megnevezése: Neumann János Általános Iskola
Belső ellenőr neve, „státusza, végzettsége: Boronkay Viktória belső ellenőrzési szakértő**

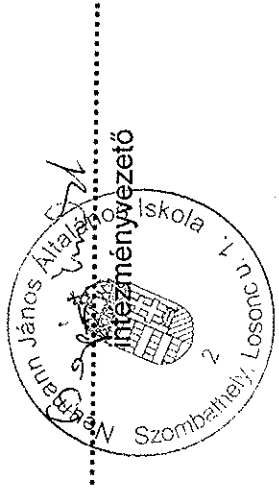
2011. évben végzett belső ellenőrzési tevékenység	Értékelés		Személyi, tárgyi feltétel értékelése (biztosított / nem biztosított hiányosságok)	Ellenőrzési tevékenységet segítő, akadályozó tényezők értékelése	Büntető, szabálysértési, kártérítési illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás száma, rövid ismertetése	Belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának, eredményességének érdekében tett javaslatok rövid ismertetése
	Tervezett / terven felüli	a tervezett megvalósult/ v. nem terven felüli ellenőrzés indoka				
Működési tervezése	tervezett	megvalósult	biztosított	akadályozó tényező nem volt	-	-
Munkaköri ellenőrzése	tervezett	megvalósult	biztosított	akadályozó tényező nem volt	-	-
REHAB kiszámításának, befizetésének ellenőrzése	tervezett	megvalósult	biztosított	akadályozó tényező nem volt	-	-
Átvett pénzeszközök vizsgálata	tervezett	megvalósult	biztosított	akadályozó tényező nem volt	-	-
Közbeszerzés vizsgálata	tervezett	nem volt				



 belsőellenőr

Belső ellenőr által megfogalmazott megállapítások, következtetések, javaslatok ismertetése	Ellenőrzés által tett megállapítások és javaslatok hasznosítása	Javasolt intézkedés megvalósult		Ellenőrzési tevékenység fejlesztésére tett javaslatok ismertetése
		igen	nem	
-	-	-	-	-

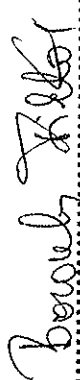
Szombathely, 2012. március 27.



**Éves ellenőrzési jelentés
2011.**

**Intézmény megnevezése: Paragvári Utcai Általános Iskola
Belső ellenőr neve, „státusza, végzettsége: Boronkay Viktória belső ellenőrzési szakértő**

2011. évben végzett belső ellenőrzési tevékenység	Értékelés		Személyi, tárgyi feltétel értékelése (biztosított / nem biztosított hiányosságok)	Ellenőrzési tevékenységet segítő, akadályozó tényezők értékelése	Büntető, szabálysértési, kártérítési illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás száma, rövid ismertetése	Belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának, eredményességének érdekében tett javaslatok rövid ismertetése
	Tervezett / terven felüli	a tervezett megvalósult/ v. nem terven felüli ellenőrzés indoka				
Működési költségek tervezése	tervezett	megvalósult	biztosított	akadályozó tényező volt nem	-	-
Munkaköri leírások ellenőrzése	tervezett	megvalósult	biztosított	akadályozó tényező volt nem	-	-
REHAB járulék kiszámításának, befizetésének ellenőrzése	tervezett	megvalósult	biztosított	akadályozó tényező volt nem	-	-
Átvett pénzeszközök vizsgálata Közbesz. vizsgálata	tervezett	megvalósult nem volt	biztosított	akadályozó tényező volt nem	-	-



 belsőellenőr

Belső ellenőr által megfogalmazott megállapítások, következtetések, javaslatok ismertetése	Ellenőrzés által tett megállapítások és javaslatok hasznosítása	Javasolt intézkedés megvalósult		Ellenőrzési tevékenység fejlesztésére tett javaslatok ismertetése
		igen	nem	
-	-	-	-	-

Szombathely, 2012. március 27.

The image shows a handwritten signature in blue ink over a circular official stamp. The stamp contains the text 'SZOMBATHELYI KÖZSÉGI ÖNKORMÁNYZAT' and 'KÖZTITKÁRSÁG' around a central emblem. The signature is written across the stamp and extends to the right.

Éves ellenőrzési jelentés
2011.

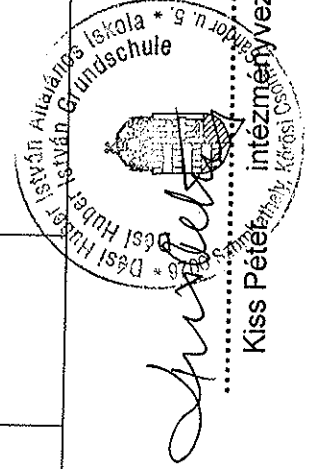
Intézmény megnevezése: Dési Huber István Általános Iskola Szombathely
Belső ellenőr neve, „státusza, végzettsége: Tóth Zoltánné független belső ellenőr, számviteli főiskola + belső ellenőri szakképesítés

2011. évben végzett belső ellenőrzési tevékenység	Értékelés		Személyi, tárgyi feltétel értékelése (biztosított / nem biztosított hiányosságok)	Ellenőrzési tevékenységet segítő, akadályozó tényezők értékelése	Büntető, szabálysértési, kártérítési illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás száma, rövid ismertetése	Belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának, eredményességének érdekében tett javaslatok rövid ismertetése
	Tervezett / terven felüli	a tervezett megvalósult/ v. nem terven felüli ellenőrzés indoka				
Működési tervezése	tervezett	tervezett	biztosított volt	nem volt	0	előző évhez viszonyítva 16 %-os visszalépés
Mérlegkételemek alátámasztása	tervezett	tervezett	biztosított volt	nem volt	0	mérlegkételemek leltárral alátámasztottak
Saját nyilvántartása	tervezett	tervezett	biztosított volt	nem volt	0	bevételek növelésére maximálisan törekedett az iskola

.....
Tóth Zoltánné
Tóth Zoltánné belső ellenőr

Belső ellenőr által megfogalmazott megállapítások, következtetések, javaslatok ismertetése	Ellenőrzés által tett megállapítások és javaslatok hasznosítása		Ellenőrzési tevékenység fejlesztésére tett javaslatok ismertetése
	Javasolt intézkedés megvalósult	igen / nem	

Szombathely, 2012. március 31.



.....
Kiss Péter intézményvezető

**Éves ellenőrzési jelentés
2011.**

Intézmény megnevezése: REGULY ANTAL ÁLTALÁNOS ISKOLA SZOMBATHELY
Belső ellenőr „státusza, végzettsége: Szombathelyi Töbpcélú Kistérségi Társulással kötött feladat ellátási szerződés alapján: Szántó és Társa Bt. képviselőjében eljáró dr. Hosszúné Szántó Anita

	Értékelés		Személyi, tárgyi feltétel értékelése (biztosított / nem biztosított hiányosságok)	Ellenőrzési tevékenységet segítő, akadályozó tényezők értékelése	Büntető, szabálysértési, kártérítési illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás száma, rövid ismertetése	Belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának, eredményességének érdekében tett javaslatok rövid ismertetése
	Tervezett / tervben felüli ellenőrzés indoka	a tervezett megvalósult/ v. nem tervben felüli ellenőrzés indoka				
2011. évben végzett belső ellenőrzési tevékenység						
Intézményi vagyongazdálkodás, a közbeszerzések és egyéb beszerzési eljárások szabályszerűségének és elszámolásának vizsgálata	Tervezett ellenőrzés.	A tervezett ellenőrzés az Intézményt érintő átszervezés miatt nem teljesült.				A belső kontrollrendszer a kockázatok kezelése és tárgyilagos bizonyosság megszerzése érdekében kialakított folyamatrendszer, melynek célja, hogy a működés és a gazdálkodás során a tevékenységeket szabályszerűen, gazdaságosan, hatékonyan eredményesen hajtsák végre. Az Intézménynél a tevékenységek szabályozottsága biztosított, mivel jogszabályokban meghatározott szabályzatokat elkészítették és alkalmazzák.
Állami normatív hozzájárulás igénylése	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.	Az Intézmény célkitűzéseinek elérése érdekében kialakításra kerültek azok az eljárások, eszközök,

mechanizmusok, amelyek elősegítik a célkitűzéseinek elérését

- a működés eredményessége és hatékonysága,
- a pénzügyi jelentések megbízhatósága, és
- az alkalmazandó törvényeknek és előírásoknak való megfelelés területén.

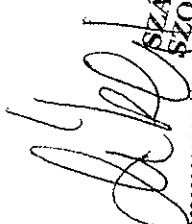
Az Intézmény **információs és kommunikációs rendszere** kialakításra került.

A gazdálkodásért és működésért felelős vezetőnek gondoskodnia kell arról, hogy a szervezeti egységek szabályos működéséről folyamatosan megbízható adatokhoz, információkhoz jusson. Ennek eszközeként célszerű lenne kialakítani és működtetni a „Vezetői Információs Rendszert” (VIR).

A jogszabályi előírás alapján, az ellenőrzési nyomvonalhoz kapcsolódóan, minden költségvetési szervnek ki kell alakítania egy olyan **monitoring rendszert** (hierarchikusan

						felépített vezetói információs rendszert), amelynek alapján a szervezet valamennyi tevékenységének minden szakasza értékelhető, és megfelelő jelzést ad a szükséges intézkedések meghozatalára.
--	--	--	--	--	--	---

Szombathely, 2012. március 29.


 SZANTÓ ÉS TÁRSA
 SZOLGÁLTATÓ BT.
 Belső ellenőrhely, Vitéz u. 2.
 Helyi adószám: 21132749-3-18

Belső ellenőr által megfogalmazott megállapítások, következtetések, javaslatok ismertetése	Ellenőrzés által tett megállapítások és javaslatok hasznosítása	Javasolt intézkedés megvalósult		Ellenőrzési tevékenység fejlesztésére tett javaslatok ismertetése
		igen	nem	
<p>Állami normatív hozzájárulás igénylése</p> <p>Az intézmény normatív állami hozzájárulásait a költségvetési törvény alapján Szombathely Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala igényli.</p> <p>Az igénylés és az elszámolás előkészítése és különböző nyilvántartásokkal történő alátámasztása az intézményben biztosított.</p> <p>A vizsgálat lefolytatásához szükséges dokumentumok az ellenőrzött költségvetési szervnél megfelelő formában és tartalommal rendelkezésre álltak, melyek a normatív igénylés alapidokumentálását biztosították.</p> <p>Az ellenőrzés során tett javaslatok:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Vizsgálni kell, a normatív igénylés időpontjában, azaz október 1-ei közoktatási statisztikai állapot időpontjában az igényléskor bemutatott/csatolt dokumentumok érvényességét. 2. A tankönyvek ingyenességét a jogszabályban rögzített kedvezményben részesülő tanulók számára biztosítani kell. 	<p>A javaslat hasznosítása folyamatban van.</p>			<p>A vizsgált terület vonatkozásában a belső kontrollrendszer kiépítésre került.</p> <p>A vizsgálat eredményeként az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére tett javaslatmegfogalmazására nem került sor.</p>

Szombathely, 2012. *aprilis 03*.....



[Signature]
intézményvezető

**Éves ellenőrzési jelentés
2011.**

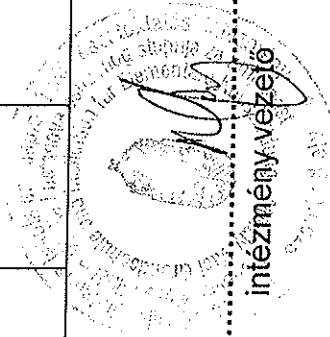
**Intézmény megnevezése: Váci Mihály Általános Iskola Alapfokú Művészetoktatási Intézmény
Belső ellenőr neve, „státusza, végzettsége: Boronkay Viktória belső ellenőrzési szakértő**

2011. évben végzett belső ellenőrzési tevékenység	Értékelés		Személyi, tárgyi feltétel értékelése (biztosított / nem biztosított hiányosságok)	Ellenőrzési tevékenységet segítő, akadályozó tényezők értékelése	Büntető, szabálysértési, kártérítési illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás száma, rövid ismertetése	Belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának, eredményességének érdekében tett javaslatok rövid ismertetése
	Tervezett / tervben felüli	a tervezett megvalósult/ v. nem tervben felüli ellenőrzés indoka				
Működési költségek tervezése	tervezett	megvalósult	biztosított	akadályozó tényező volt	-	-
Munkaköri leírások ellenőrzése	tervezett	megvalósult	biztosított	akadályozó tényező volt	-	-
REHAB járulék kiszámításának, befizetésének ellenőrzése	tervezett	megvalósult	biztosított	akadályozó tényező volt	-	-
Átvett pénzeszközök vizsgálata	tervezett	megvalósult	biztosított	akadályozó tényező volt	-	-
Közbesz. vizsgálata	tervezett	nem volt				

Boronkay Viktória
.....
belsőellenőr

Belső ellenőr által megfogalmazott megállapítások, következtetések, javaslatok ismertetése	Ellenőrzés által tett megállapítások és javaslatok hasznosítása	Javasolt intézkedés megvalósult		Ellenőrzési tevékenység fejlesztésére tett javaslatok ismertetése
		igen	nem	

Szombathely, 2012. március 27.



intézmény vezető

Éves ellenőrzési jelentés
2011.

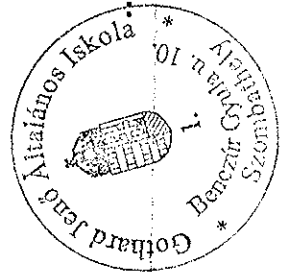
Intézmény megnevezése: Gothard Jenő Általános Iskola Szombathely
Belső ellenőr neve, „státusza, végzettsége: Sebestyén Pethő Andrea (5112966 ig.sz.) megbízásos jogvisz.belső ellenőr,
Mérlegképes könyvelő
Szakirányú egyetemi végzettség

2011. évben végzett belső ellenőrzési tevékenység	Értékelés		Személyi, tárgyi feltétel értékelése (biztosított / nem biztosított hiányosságok)	Ellenőrzési tevékenységet segítő, akadályozó tényezők értékelése	Büntető, szabálysértési, kártérítési illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás száma, rövid ismertetése	Belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának, eredményességének érdekében tett javaslatok rövid ismertetése
	Tervezett / terven felüli	a tervezett megvalósult/ v. nem terven felüli ellenőrzés indoka				
1. Gazdálkodási előirányzat tervezése.	Tervezett	Megvalósult	Biztosított	Segítő tényező: Pénzforgalmi info, és analitika Akadályozó tényező nem volt.	Nem volt.	Ktg.vetési teljesítés figyelemmel kísérése havonta.
2. Közalkalmazottak fizetési osztályba való besorolása, illetménynövelő %-ok megállapítása a hasznosítás mértékétől függően.	Terven felüli	Vezetőváltás miatti kérés alapján.	Biztosított	Segítő tényező: Személyi anyagokhoz való hozzáférés. Akadályozó tényező nem volt.	Nem volt.	Képzettség hasznosításának felülvizsgálata új tantárgyfelosztás készítésekor.
3. Oktatáshoz szükséges meglévő eszközök kihasználása, használhatósága.	Tervezett	Nem valósult meg, elhalasztva a 2012. évre	-----	-----	-----	-----

Szabótykócs Rózsita
Belső ellenőr

Belső ellenőr által megfogalmazott megállapítások, következtetések, javaslatok ismertetése	Ellenőrzés által tett megállapítások és javaslatok hasznosítása	Javasolt intézkedés megvalósult		Ellenőrzési tevékenység fejlesztésére tett javaslatok ismertetése
		igen	nem	
<p>1. A dologi kiadáson jelentkező hiány miatt az intézménynek többlettámogatási igénye mutatkozott.</p> <p>2. A fizetési osztályok helyesen lettek megállapítva, a nyelvpótlék és a garantált illetménynövelő százalék tekintetében néhány esetben változtatásra volt szükség a 2011. szeptemberi új tantárgyfelosztás miatt.</p>	<p>Kiadások és bevételek időarányos teljesítésének figyelemmel kísérése.</p> <p>Új tantárgyfelosztás készítése után a képesítések hasznosításának felülvizsgálata, valamint az esetleges változtatások megtétele az illetmény-növelő százalékok tekintetében.</p>	<p>Igen</p> <p>Igen</p>		

Szombathely, 2012. március 23.



Mándl József
Mándl Józsefné
igazgató

Éves ellenőrzési jelentés
2011.

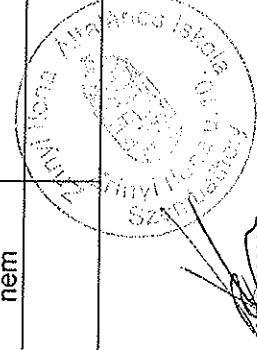
Intézmény megnevezése: Zrínyi Ilona Általános Iskola Szombathely
Belső ellenőr neve, „státusza, végzettsége: Tóth Zoltánné független belső ellenőr, számviteli főiskola + belső ellenőri szakképesítés

2011. évben végzett belső ellenőrzési tevékenység	Értékelés		Személyi, tárgyi feltétel értékelése (biztosított / nem biztosított hiányosságok)	Ellenőrzési tevékenységet segítő, akadályozó tényezők értékelése	Büntető, szabálysértési, kártérítési illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás száma, rövid ismertetése	Belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának, eredményességének érdekében tett javaslatok rövid ismertetése
	Tervezett / terven fejtült	a tervezett megvalósult/ v. nem terven fejtült ellenőrzés indoka				
Működési tervezése	tervezett	megvalósult	biztosított volt	nem volt	0	előző évekhez viszonyítva jelentős alultervezés
Mérlegkételemek alátámasztása	tervezett	megvalósult	biztosított volt	nem volt	0	mérlegkételemek leltárral alátámasztottak
Saját nyilvántartása	tervezett	megvalósult	biztosított volt	nem volt	0	bevételek növelésére maximálisan törekedett az iskola

.....Tóth Zoltánné.....
Tóth Zoltánné belső ellenőr

Belső ellenőr által megfogalmazott megállapítások, következtetések, javaslatok ismertetése	Ellenőrzés által tett megállapítások és javaslatok hasznosítása		Ellenőrzési tevékenység fejlesztésére tett javaslatok ismertetése	
	Javasolt intézkedés megvalósult	igen	nem	

Szombathely, 2012. március 31.

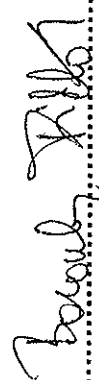


Kis Gábor intézményvezető

**Éves ellenőrzési jelentés
2011.**

**Intézmény megnevezése: Bartók Béla Zeneiskola Alapfokú Művészetoktatási Intézmény
Belső ellenőr neve, „státusza, végzettsége: Boronkay Viktória belső ellenőrzési szakértő**

2011. évben végzett belső ellenőrzési tevékenység	Értékelés		Személyi, tárgyi feltétel értékelése (biztosított / nem biztosított hiányosságok)	Ellenőrzési tevékenységet segítő, akadályozó tényezők értékelése	Büntető, szabálysértési, kártérítési illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás száma, rövid ismertetése	Belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának, eredményességének érdekében tett javaslatok rövid ismertetése
	Tervezett / terven felüli	a tervezett megvalósult/ v. nem terven felüli ellenőrzés indoka				
Működési költségek tervezése	tervezett	megvalósult	biztosított	akadályozó tényező volt	-	-
Munkaköri leírások ellenőrzése	tervezett	megvalósult	biztosított	akadályozó tényező volt	-	-
REHAB járulék kiszámításának, befizetésének ellenőrzése	tervezett	megvalósult	biztosított	akadályozó tényező volt	-	-
Átvett pénzeszközök vizsgálata	tervezett	megvalósult	biztosított	akadályozó tényező volt	-	-
Közbesz. vizsgálata	tervezett	nem volt				



 belsőellenőr

Belső ellenőr által megfogalmazott megállapítások, következtetések, javaslatok ismertetése	Ellenőrzés által tett megállapítások és javaslatok hasznosítása	Javasolt intézkedés megvalósult		Ellenőrzési tevékenység fejlesztésére tett javaslatok ismertetése
		igen	nem	
-	-			-

Szombathely, 2012. március 27.

.....
intézmény vezető



Éves ellenőrzési jelentés
2011.

Intézmény megnevezése: Aranyhíd Nevelési – Oktatási Integrációs Központ Szombathely
Belső ellenőr „státusza, végzettsége: Sebestyenné Pethő Andrea (5112966 ig.sz.) megbízásos jogvisz. belső ellenőr, mérlegképes könyvelő, szakirányú egyetemi végzettség

2011. évben végzett belső ellenőrzési tevékenység	Értékelés		Személyi, tárgyi feltételei (biztosított / nem biztosított hiányosságok)	Ellenőrzési tevékenységet segítő, akadályozó tényezők értékelése	Büntető, szabálysértési, kártérítési illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás száma, rövid ismertetése	Belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának, eredményességének érdekében tett javaslatok rövid ismertetése
	Tervezett / tervben felüli	a tervezett megvalósult/ v. nem tervben felüli ellenőrzés indoka				
1. Étkezők nyilvántartása, térítési díjak ellenőrzése	Tervezett	Megvalósult	Biztosított	Segítő tényező: Étkezési összesítők Akadályozó tényező nem volt.	Nem volt.	Nyersanyag változtatások figyelembe vétele a térítési díjak megállapításánál, valamint az esetleges Gyvt. változások figyelemmel kísérése.
2. Közalkalmazottak fizetési osztálya való besorolása	Tervezett	Megvalósult	Biztosított	Segítő tényező: Személyi anyagokhoz való hozzáférés. Akadályozó tényező nem volt.	Nem volt.	Kjt. változásainak figyelemmel kísérése, valamint a garantált bérminimum változása miatti módosítások elvégzése. Hétéves továbbképzési ciklusok teljesülésének dokumentálása.
3. Aranyhíd költségvetésének I-XI. havi teljesülése és év végéig várható alakulása.	Tervezett	Megvalósult	Biztosított	Segítő tényező: Pénzforgalmi info, és analitika Akadályozó tényező nem volt.	Nem volt	Költségvetési figyelemmel kísérése havonta.

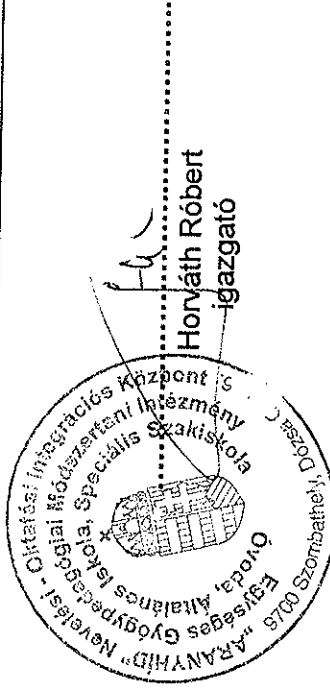
Az intézménynél 2011. évben a Közbeszerzési törvény hatálya alá tartozó beszerzésre sor került : KÖZBESZERZÉSI ELJÁRÁS NEM VOLT.

Sebestyenné Pethő Andrea

Sebestyenné Pethő Andrea
belső ellenőr

Belső ellenőr által megfogalmazott megállapítások, következtetések, javaslatok ismertetése	Ellenőrzés által tett megállapítások és javaslatok hasznosítása	Javasolt intézkedés megvalósult		Ellenőrzési tevékenység fejlesztésére tett javaslatok ismertetése
		igen	nem	
1. A térítési díjak helyesen lettek megállapítva, a túlfizetések, hátralékok pontosan vannak vezetve, a beszédett térítési díjak összege megegyezik a bankszámlára való befizetésekkel.	Nyersanyag norma változtatások figyelembe vétele a térítési díjak megállapításánál, valamint az esetleges Gytv. változások figyelem-mel kísérése.	igen		-----
2. A fizetési osztályok helyesen lettek megállapítva, a várakozási idő csökkentése miatt néhány esetben változtatásra volt szükség. Kettő dolgozónál a fiz.fokozat pontos megállapításához munkaviszonyok megállapítására van szükség a nyugdíjfeljlesztő intézettől.	Kjt. változásainak figyelemmel kísérése, valamint a garantált bérminimum összeg változása miatti módosítások elvégzése. Hétéves továbbképzési ciklusok teljesülésének dokumentálása.	Igen		-----
3. A dologi kiadásokon jelentkező hiány miatt előreláthatólag az intézménynél gazdálkodási előleget kell kérnie.	Költségvetési teljesítés figyelemmel kísérése havonta.	igen		-----

Szombathely, 2012. március 23.



Éves ellenőrzési jelentés
2011.

Intézmény megnevezése: SZOMBATHELYI MŰSZAKI SZAKKÉPZŐ ISKOLA ÉS KOLLÉGIUM

Belső ellenőr „státusza, végzettsége: Szombathelyi Többcéli Kistérségi Társulással kötött feladat ellátási szerződés alapján: Szántó és Társa Bt. képviselőjében eljáró dr. Hosszúné Szántó Anita

	Értékelés		Személyi, tárgyi feltétel értékelése (biztosított / nem biztosított hiányosságok)	Ellenőrzési tevékenységet segítő, akadályozó tényezők értékelése	Büntető, szabálysértési, kártérítési illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás száma, rövid ismertetése	Belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának, eredményességének érdekében tett javaslatok rövid ismertetése
	Tervezett / tervben felüli ellenőrzés indoka	a tervezett megvalósult / v. nem tervben felüli ellenőrzés indoka				
2011. évben végzett belső ellenőrzési tevékenység	Tervezett ellenőrzés.	A tervezett ellenőrzés megvalósult.	Személyi és tárgyi feltételek biztosítottak voltak.	Az ellenőrzés lefolytatásának akadályozó tényezői nem voltak.	Jogellenes magartás megállapítására nem került sor.	A belső kontrollrendszer a kockázatok kezelése és tárgyilagos bizonyosság megszerzése érdekében kialakított folyamatrendszer, melynek célja, hogy a működés és a gazdálkodás során a tevékenységeket szabályszerűen, gazdaságosan, hatékonyan és eredményesen hajtsák végre.
Intézményi vagyongazdálkodás, a közbeszerzések és egyéb beszerzési eljárások szabályszerűségének és eiszámolásának vizsgálata	Tervezett ellenőrzés.	A tervezett ellenőrzés megvalósult.	Személyi és tárgyi feltételek biztosítottak voltak.	Az ellenőrzés lefolytatásának akadályozó tényezői nem voltak.	Jogellenes magartás megállapítására nem került sor.	Az Intézménynél a tevékenységek szabályozottsága biztosított, mivel a jogszabályokban meghatározott szabályzatokat elkészítették és alkalmazzák.
Állami normatív hozzájárulás igénylése	Tervezett ellenőrzés.	A tervezett ellenőrzés megvalósult.	Személyi és tárgyi feltételek biztosítottak voltak.	Az ellenőrzés lefolytatásának akadályozó tényezői nem voltak.	Jogellenes magartás megállapítására nem került sor.	Az Intézmény célkitűzéseinek elérése érdekében kialakításra

kerültek azok az eljárások, eszközök, mechanizmusok, amelyek elősegítik a célkitűzéseinek elérését

- a működés eredményessége és hatékonysága,
- a pénzügyi jelentések megbízhatósága, és
- az alkalmazandó törvényeknek és előírásoknak való megfelelés területén.


Az Intézmény **információs és kommunikációs rendszere** kialakításra került.

A gazdálkodásért és működésért felelős vezetőnek gondoskodnia kell arról, hogy a szervezeti egységek szabályos működéséről folyamatosan megbizható adatokhoz, információkhoz jusson. Ennek eszközeként célszerű lenne kialakítani és működtetni a „Vezetői Információs Rendszert” (VIR).

A jogszabályi előírás alapján, az ellenőrzési nyomvonalhoz kapcsolódóan, minden költségvetési szervnek ki kell alakítania egy olyan

						monitoring rendszert (hierarchikusan felépített vezetői információs rendszert), amelynek alapján a szervezet valamennyi tevékenységének minden szakasza értékelhető, és megfelelő jelzést ad a szükséges intézkedések meghozatalára.
--	--	--	--	--	--	--

Szombathely, 2012. 04. 04.


 ISTVÁN CSONTOS
 SZOMBATHELYI ÁLLAMTITKÁRSÁG
 SZOMBATHELY, VITEZ U. 2.
 Beíró ellenőrzés
 49-3-18

Belső ellenőr által megfogalmazott megállapítások, következtetések, javaslatok ismertetése	Ellenőrzés által tett megállapítások és javaslatok hasznosítása	Javasolt intézkedés megvalósult		Ellenőrzési tevékenység fejlesztésére tett javaslatok ismertetése
		igen	nem	
<p>Belső ellenőr által megfogalmazott megállapítások, következtetések, javaslatok ismertetése</p> <p>PUSKÁS TIVADAR FÉM-ÉS VILLAMOSIPARI SZAKKÉPZŐ ISKOLA</p> <p>Intézményi vagyongazdálkodás, a közbeszerzések és egyéb beszerzési eljárások szabályszerűségének és elszámolásának vizsgálata</p> <p>Az intézménynél a vizsgált időszakban a közbeszerzésekről szóló 2003. évi CXXIX törvény (a továbbiakban: Kbt.) hatálya alá tartozóan egy eljárás lefolytatására került sor, mely szakmai gépbeszerzésre irányult.</p> <p>A felhalmazási kiadások teljesítésére az oktatás színvonalának emelése érdekében volt szükség, melyekre fedezetet teljes összeggel az előző évi pénzmaradvány és a szakképzési hozzájárulás és pályázati támogatás jelentett.</p> <p>Az intézmény beruházása nem saját kivitelezésű volt.</p>	<p>Ellenőrzés által tett megállapítások és javaslatok hasznosítása</p> <p>Folyamatban van.</p>	<p>Javasolt intézkedés megvalósult</p> <p>igen</p>	<p>nem</p>	<p>A vizsgált terület vonatkozásában a belső kontrollrendszer kiépítésre került.</p> <p>A vizsgálat eredményeként az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére tett javaslatmegfogalmazására nem került sor.</p>

A beruházások megvalósításakor figyelembe vették, hogy a beruházó rendelkezzen megfelelő szakismerettel, a feladatot megfelelő színvonalon el tudja látni.

A beruházások előkészítésekor az Intézmény törekedett arra, hogy a döntésnél az összességében legkedvezőbb megoldást válassza a végrehajtáshoz.

A beruházások végrehajtásakor az intézmény figyelembe vette a kiadási előirányzatot, és a rendelkezésre álló pénzügyi forrást, így a tervezett kiadási előirányzatot nem lépte túl.

A beszerzések főkönyvi elszámolása megfelelő tartalmú volt.

Az intézmény a beszerzett eszköz analitikus nyilvántartásáról és vagyonvédelméről gondoskodott.

A vizsgált évben beszerzett gépeket az intézmény használatba vette, így azok hasznosultak a feladatellátás során. Az ingatlanok tekintetében nem került sor közbeszerzési eljárásra köteleles beruházásra, felújításra. A készletbeszerzés tekintetében közbeszerzési eljárás lefolytatása nem volt indokolt.

Az intézmény a Kbt. rendelkezései szerint az eljárás megindítását megelőzően elkészítette és az igazgató hatályba léptette a Közbeszerzési szabályzatot.

A 2010. évi beszerzésekről az Intézmény elkészítette a Közbeszerzési tervet, melyben a Solarschule Képzés Akkreditált 3. Moduljának » Hőszivattyú csomag » beszerzése szerepelt.

Az Intézmény a Közbeszerzések Tanácsa felé az éves összesítést nem küldte meg.

A becsült érték megállapítását, illetve a közbeszerzési eljárási kötelezettség vizsgálatának eredményét célszerű írásba foglalni, mely a vizsgált Intézmény vonatkozásában nem teljesült.

Az Intézményben a vizsgált időszakban egy közbeszerzési eljárás került lefolytatásra, melynek típusát helyesen választották meg.

Az eljárás során az Intézmény részéről

<p>közreműködő vezetők az összehírdetlenségi és titoktartási nyilatkozatot megtették.</p> <p><u>Az ellenőrzés során tett javaslatok:</u> A becslött érték megállapítását, illetve a közbeszerzési eljárási kötelezettség vizsgálatának eredményét célszerű írásba foglalni</p>			
<p>PUSKÁS TIVADAR FÉM-ÉS VILLAMOSIPARI SZAKKÉPZŐ ISKOLA</p> <p>Állami normatív hozzájárulás igénylése</p> <p>Az intézmény normatív állami hozzájárulásait a költségvetési törvény alapján Szombathely Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala igényli.</p> <p>Az igénylés és az elszámolás előkészítése és különböző nyilvántartásokkal történő alátámasztása az intézményben biztosított.</p> <p>A vizsgálat lefolytatásához szükséges dokumentumok az ellenőrzött költségvetési szervnél megfelelő formában és tartalommal rendelkezésre álltak, melyek a normatíva igénylés alapidokumentálását biztosították.</p> <p><u>Az ellenőrzés során tett javaslatok:</u></p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Vizsgálni kell, a normatíva igénylés időpontjában, azaz október 1-ei közzétatási statisztikai állapot időpontjában az igényléskor bemutatott/csatolt dokumentumok érvényességét. 2. Az igénylő lapok pótlásáról gondoskodni kell. 	<p>Folyamatban van.</p>		<p>A vizsgált terület vonatkozásában a belső kontrollrendszer kiépítésre került.</p> <p>A vizsgálat eredményeként az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére tett javaslatmegfogalmazására nem került sor.</p>
<p>SAVARIA KÖZLEKEDÉSI SZAKKÉPZŐ ISKOLA</p> <p>Intézményi vagyon-gazdálkodás, a közbeszerzések és egyéb beszerzési eljárások szabályszerűségének és elszámolásának vizsgálata</p>	<p>A vizsgálat alapján javaslat megfogalmazására nem került sor.</p>		<p>A vizsgált terület vonatkozásában a belső kontrollrendszer kiépítésre került.</p> <p>A vizsgálat eredményeként az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére tett javaslatmegfogalmazására nem került sor.</p>

Az Intézménynél a vizsgált időszakban, azaz 2010. évben a közbeszerzésekről szóló 2003. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Kbt.) hatálya alá tartozó eljárás lefolytatására nem került sor, s az intézményi beszerzések ezt nem is indokolták.

A közbeszerzési eljárásra nem köteles beruházások, felújítások előkészítése megfelelően megtörtént.

A beruházások, felújítások elszámolása, főkönyvi nyilvántartásokban, költségvetési beszámolóban való rögzítése szabályszerűen megtörtént.

Az Intézmény 2010. évi költségvetésében eredeti előirányzatként nem került tervezésre beruházási és felújítási kiadás, illetve közbeszerzési értékhatárt meghaladó árubeszerzés és szolgáltatás megrendelés.

Az Intézménynél közbeszerzési terv nem készült, mivel a 2010. év elején az intézménynak nem volt előzetes információja nagyobb összegű beruházás lehetőségéről.

A 2010. évi beszámoló alapján megállapítható, hogy az Intézmény a fenntartó által jóváhagyott kiemelt előirányzatokon belül gazdálkodott, illetve a jóváhagyott előirányzatok terhéig vállalt kötelezettségét.

Tekintettel arra, hogy az Intézmény közbeszerzési eljárásra nem kötelezett, de jelentős összegű beruházást végez, valamint az Ámr. 20. § -a értelmében a költségvetési szerv belső szabályzatban rendezi a működéséhez, gazdálkodásához kapcsolódó és pénzügyi kihatással bíró, jogszabályban nem szabályozott kérdéseket, így különösen a beszerzések lebonyolításával kapcsolatos eljárásrendet (beszerzési szabályzat). A beszerzési szabályzat elkészítése 2010.01.01. óta kötelező.

Az ellenőrzés során tett javaslatok:

A vizsgálat alapján javaslat megfogalmazására nem került sor.

SAVARIA KÖZLEKEDÉSI SZAKKÉPZŐ ISKOLA

Állami normatív hozzájárulás igénylése

Az intézmény normatív állami hozzájárulásait a költségvetési törvény alapján Szombathely Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala igényli.

Az igénylés és az elszámolás előkészítése és különböző nyilvántartásokkal történő alátámasztása az intézményben biztosított.

A vizsgálat lefolytatásához szükséges dokumentumok az ellenőrzött költségvetési szervnél megfelelő formában és tartalommal rendelkezésre álltak, melyek a normatíva igénylés alapidokumentálását biztosították.

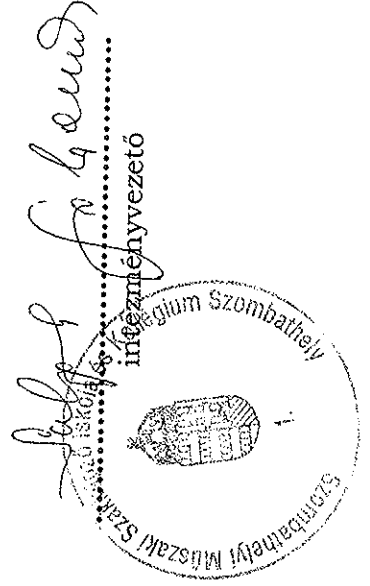
Az ellenőrzés során tett javaslatok:

1. Vizsgálni kell, a normatíva igénylés időpontjában, azaz október 1-ei közoktatási statisztikai állapot időpontjában az igényléskor bemutatott/csatolt dokumentumok érvényességét.

Folyamatban van.

A vizsgált terület vonatkozásában a belső kontrollrendszer kiépítésre került.
A vizsgálat eredményeként az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére tett javaslatmegfogalmazására nem került sor.

Szombathely, 2012. 04. 04.



**Éves ellenőrzési jelentés
2011.**

**Intézmény megnevezése: Szombathelyi Műszaki Szakképző Iskola és Kollégium Gépipari Szakközépiskola tagintézménye
Belső ellenőr neve, „státusza, végzettsége: Sebestyenné Pethő Andrea (5112966.ig.sz.) megbízásos jogvisz.belső.belső ellenőr**


Mérlegképes könyvelő, Szakirányú egyetemi végzettség

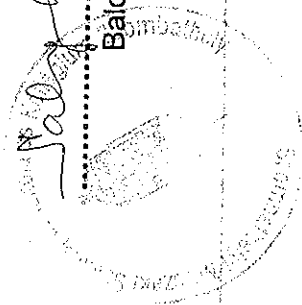
2011. évben végzett belső ellenőrzési tevékenység	Értékelés		Személyi, tárgyi feltétel értékelése (biztosított / nem biztosított hiányosságok)	Ellenőrzési tevékenységet segítő, akadályozó tényezők értékelése	Büntető, szabálysértési, kártérítési illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás száma, rövid ismertetése	Belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának, eredményességének érdekében tett javaslatok rövid ismertetése
	Tervezett / terven felüli	a tervezett megvalósult/ v. nem terven felüli ellenőrzés indoka				
1. 2010/11. tanévi tanulói ingyenes tankönyvek kiadásának és elszámolásának vizsgálata	Tervezett	Megvalósult	Biztosított	Segítő tényező: Dokumentumokhoz való hozzáférés. Akadályozó tényező nem volt.	Nem volt.	A leadott igazolások – RGYV határozatok, szakorvosi igazolások – tanulónként együtt való kezelése, addig amíg a jogosult tanulói jogviszonya fennáll.
2. Az oktatáshoz szükséges tárgyi feltételek biztosítása.	Tervezett	Megvalósult	Biztosított	Segítő tényező: Az oktatásra kapott támogatás és felhasználás bizonylatai. Akadályozó tényező nem volt.	Nem volt	A szakképzési hozzájárulásról és a képzés fejlesztésének támogatásáról szóló 2003. LXXXVI. Törvény (szht.) esetleges módosításának figyelemmel kísérése a továbbiakban is.
3. Közbeszerzési eljárás ellenőrzése (Öltöző, szertár, oktatási épület magas tető ráépítése)	Terven felüli	Közbeszerzési értékhatárt meghaladó építési munkák felmerülése és megvalósítása.	Biztosított	Segítő tényező: Dokumentumok rendelkezésre állása. Akadályozó tényező nem volt.	Nem volt	Közbeszerzési érték határ változásának figyelemmel kísérése

Sebestyenné Pethő Andrea
.....
Sebestyenné Pethő Andrea belső ellenőr

Belső ellenőr által megfogalmazott megállapítások, következtetések, javaslatok ismertetése	Ellenőrzés által tett megállapítások és javaslatok hasznosítása	Javasolt intézkedés		Ellenőrzési tevékenység fejlesztésére tett javaslatok ismertetése
		igen	nem	
1. Az ingyenes tankönyvre való jogosultság minden esetben a megfelelő dokumentumokkal alátámasztott volt.	Ingyenes tankönyvre való jogosultságot alátámasztó dokumentumok tanulónként együtt való kezelése a tanulói jogviszony fennállása alatt.	Igen		--
2. A fogadott szakképzési hozzájár. dokumentálása a törvényi előírásoknak megfelelően történik, az intézményben nyilvántartást vezetnek a beérkezett fejlesztési támogatásokról. A támogatásból beszerzett eszközökről, mely gyakorlati képzéshez használják, szintén dokumentálva van. A kért árajánlatok, a megrendelések és azok visszaigazolása, szállítólevelek, számla amások, üzembe helyezési jkv-ek, bankszámlakivonatok a kifizetésekről hitelesítve szintén megtalálhatóak.	A szakképzési hozzájárulásról szóló törvény változtatásainak figyelemmel kísérése.	Igen		--
3. Közbeszerzési törvénynek megfelelően történt az eljárás	Közbeszerzési törvényben történő esetleges változtatásoknak való megfelelés az eljárások során.	Igen		--

Szombathely, 2012. március 23.


Balogh Gabriella
igazgató



Éves ellenőrzési jelentés 2011.

Intézmény megnevezése: ÉLELMISZERIPARI ÉS FÖLDMÉRÉSI SZAKKÉPZŐ ISKOLA ÉS KOLLÉGIUM SZOMBATHELY
Belső ellenőr „státusza, végzettsége: Szombathelyi Többcélű Kistérségi Társulással kötött feladat ellátási szerződés alapján:
 Szántó és Társa Bt. képviseletében eljáró dr. Hosszuné Szántó Anita

	Értékelés		Személyi, tárgyi feltétel értékelése (biztosított / nem biztosított hiányosságok)	Ellenőrzési tevékenységet segítő, akadályozó tényezők értékelése	Büntető, szabálysértési, kártérítési illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás száma, rövid ismertetése	Belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának, eredményességének érdekében tett javaslatok rövid ismertetése
	Tervezett / terven felüli	a tervezett megvalósult / v. nem terven felüli ellenőrzés indoka				
2011. évben végzett belső ellenőrzési tevékenység						
Intézményi vagyongazdálkodás, a közbeszerzések és egyéb beszerzési eljárások szabályszerűségének és 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 belső kontrollrendszer a kockázatok kezelése és tárgyilagos bizonyosság megszerzése érdekében kialakított folyamatrendszer, melynek célja, hogy a működés és a gazdálkodás során a tevékenységeket szabályszerűen, gazdaságosan, hatékonyan eredményesen hajtsák végre. Az Intézménynél a tevékenységek szabályozottsága biztosított, mivel a jogszabályokban meghatározott szabályzatokat elkészítették és alkalmazzák.
Állami normatív hozzájárulás igénylése	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.	Az Intézmény célkitűzéseinek elérése érdekében kialakításra kerültek azok az eljárások, eszközök,

mechanizmusok, amelyek elősegítik a célkitűzéseinek elérését

- a működés eredményessége és hatékonysága,
- a pénzügyi jelentések megbízhatósága, és
- az alkalmazandó törvényeknek és előírásoknak való megfelelés területén.


Az Intézmény **információs és kommunikációs rendszere** kialakításra került.

A gazdálkodásért és működésért felelős vezetőnek gondoskodnia kell arról, hogy a szervezeti egységek szabályos működéséről folyamatosan megbízható adatokhoz, információkhoz jusson. Ennek eszközeként célszerű lenne kialakítani és működtetni a „Vezetői Információs Rendszert” (VIR).

A jogszabályi előírás alapján, az ellenőrzési nyomvonalhoz kapcsolódóan, minden költségvetési szervnek ki kell alakítania egy olyan **monitoring rendszert** (hierarchikusan

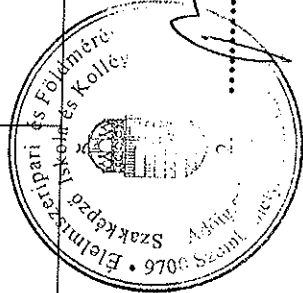
							felépített vezetői információs rendszert), amelynek alapján a szervezet valamennyi tevékenységének minden szakasza értékelhető, és megfelelő jelzést ad a szükséges intézkedések meghozatalára.
--	--	--	--	--	--	--	---

Szombathely, 2012. március 29.


 SZANTÓ ÉS TÁRSA
 SZOLGÁLTATÓ BT.
 9700 Szombathely, Vitéz u. 2
 Adószám: 21132749-3-18

Belső ellenőr által megfogalmazott megállapítások, következtetések, javaslatok ismertetése	Ellenőrzés által tett megállapítások és javaslatok hasznosítása	Javasolt intézkedés megvalósult		Ellenőrzési tevékenység fejlesztésére tett javaslatok ismertetése
		igen	nem	
<p>Intézményi vagyongazdálkodás, a közbeszerzések és egyéb beszerzési eljárások szabályszerűségének és elszámolásának vizsgálata</p> <p>Az intézménynél a vizsgált időszakban a közbeszerzésekről szóló 2003. évi CXXIX törvény (Kbt.) hatálya alá tartozó eljárás lefolytatására nem került sor, s ezt az intézményi beszerzések nem is indokolták.</p> <p>A felhalmozási kiadások és a szakmai anyag beszerzés teljesítésére az oktatás színvonalának emelése érdekében volt szükség.</p> <p>Az intézmény beruházása nem saját kivitelezésű volt.</p> <p>A beruházások megvalósításakor figyelembe vették, hogy a beruházó rendelkezzen megfelelő szakismerettel, a feladatot megfelelő színvonalon el tudja látni.</p> <p>A beruházások előkészítésekor az intézmény törekedett arra, hogy a döntésnél az összességében legkedvezőbb megoldást válassza a végrehajtáshoz.</p> <p>A beruházások, felújítások elszámolása, főkönyvi nyilvántartásokban, költségvetési beszámolóban való rögzítése szabályszerűen megtörtént</p> <p>A beruházások végrehajtásakor az intézmény figyelembe vette a kiadási előirányzatot, és a rendelkezésre álló pénzügyi forrást, így a tervezett kiadási előirányzatot nem lépte túl.</p> <p>A beszerzések főkönyvi elszámolása megfelelő tartalmú volt.</p> <p>Az intézmény a beszerzett eszköz analitikus nyilvántartásáról és vagyonvédelméről</p>	<p>Ellenőrzés által tett megállapítások és javaslatok hasznosítása</p> <p>A vizsgálat alapján javaslat megfogalmazására nem került sor.</p>			<p>A vizsgált terület vonatkozásában a belső kontrollrendszer kiépítésre került.</p> <p>A vizsgálat eredményeként az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére tett javaslatmegfogalmazására nem került sor.</p>

<p>nyilvántartásáról és vagyonvédelméről gondoskodott.</p> <p>Az Intézmény a Kbt. alapján rendelkezik önálló szabályzattal mely a saját hatáskörben indított eljárásokat részletezi.</p> <p>A 2010. évi beszerzések tekintetében az Intézmény megvizsgálta a tervezett értéknövekedéseket és a nemleges tervet az Intézményvezető elfogadta.</p> <p>A vizsgálat alapján javaslat megfogalmazására nem került sor.</p>			
<p>Állami normatív hozzájárulás igénylése</p> <p>Az intézmény normatív állami hozzájárulásait a költségvetési törvény alapján Szombathely Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala igényli.</p> <p>Az igénylés és az elszámolás előkészítése és különböző nyilvántartásokkal történő alátámasztása az intézményben biztosított.</p> <p>A vizsgálat lefolytatásához szükséges dokumentumok az ellenőrzött költségvetési szervnél megfelelő formában és tartalommal rendelkezésre álltak, melyek a normatíva igénylés alapidokumentálását biztosították.</p> <p><u>Az ellenőrzés során tett javaslatok:</u></p> <p>1. Vizsgálni kell, a normatíva igénylés időpontjában, azaz október 1-ei közoktatási statisztikai állapot időpontjában az igényléskor bemutatott/csatolt dokumentumok érvényességét.</p>		<p>A javaslat hasznosítása folyamatban van.</p>	<p>A vizsgált terület vonatkozásában a belső kontrollrendszer kiépítésre került.</p> <p>A vizsgálat eredményeként az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére tett javaslatmegfogalmazására nem került sor.</p>



Szombathely, 2012.

[Handwritten signature]

intézményvezető

**Éves ellenőrzési jelentés
2011.**

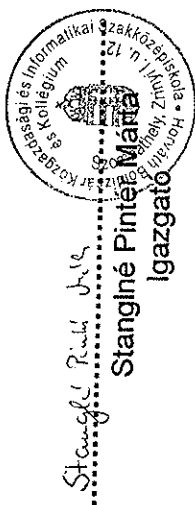
**Intézmény megnevezése: Horváth Boldizsár Közgazdasági és Informatikai Szakközépiskola és Kollégium Szombathely
Belső ellenőr „státusza, végzettsége: Sebestyenné Pethő Andrea (5112966 ig.sz.) megbízásos jogvisz. belső ellenőr,
mérlegképes könyvelő, szakirányú egyetemi végzettség**

2011. évben végzett belső ellenőrzési tevékenység	Értékelés		Személyi, tárgyi feltételei értékelése (biztosított / nem biztosított hiányosságok)	Ellenőrzési tevékenységet segítő, akadályozó tényezők értékelése	Büntető, szabálysértési, kártérítési illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás száma, rövid ismertetése	Belső Kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának, eredményességének érdekében tett javaslatok rövid ismertetése
	Tervezett / tervben felüli	a tervezett megvalósult/ v. nem tervben felüli ellenőrzés indoka				
1. Oktatáshoz szükséges meglévő eszközök (2009/10. évben szakképzési hozzájárulásból vásárolt) oktatási eszközök kihasználása, használhatósága, vizsgálata.	Tervezett	Megvalósult	Biztosított	Segítő tényező: A kapott támogatás és felhasználás bizonylatai Akadályozó tényező nem volt.	Nem volt.	A szakképzési hozzájárulásról és a képzés fejlesztésének támogatásáról szóló 2003. LXXXVI. Törvény (szht.) esetleges módosításának figyelemmel kísérése a továbbiakban is.
2. Közgazdasági Szakközépiskola 2011. évi kgt. vetésének I-XI. havi teljesülése.	Tervben felüli	A kgt. vetési ei-ok folyamatos csökkenése mellett az intézmény zavartalan működése biztosított-e? Esetleg felmerül-e gazdálkodási előleg igény?	Biztosított	Segítő tényező: Pénzforgalmi infó, analitika Akadályozó tényező nem volt.	Nem volt.	Kgt. vetési előirányzatok alakulásának figyelemmel kísérése havonta
3. Közbeszerzési eljárás	Tervezett	Nem valósult meg. Az intézményben 2011. évben a Közbeszerzési Törvény hatálya alá tartozó beszerzésre nem került sor.				

.....
Sebestyenné Pethő Andrea
Belső ellenőr

Belső ellenőr által megfogalmazott megállapítások, következtetések, javaslatok ismertetése	Ellenőrzés által tett megállapítások és javaslatok hasznosítása	Javasolt intézkedés megvalósult		Ellenőrzési tevékenység fejlesztésére tett javaslatok ismertetése
		igen	nem	
<p>1. A fogadott szakképzési hozzájár. dokumentálása a törvényi előírásoknak megfelelően történik, a nyilvántartások teljesek. Az eszközöket oktatási célokra vásárolták, jelentős kihasználtsággal. A vizsgált években az intézményben szándékos rongálás nem történt, ezekben az években beszerzett eszközök selejtezése nem vált szükségessé.</p> <p>2. A ktg.v-i előirányzatok folyamatos csökkenése takarékos gazdálkodást követel az intézményfői, amivel nehezen, de biztosítják a zavartalan működést. Az év során történő kiadások indokoltak voltak. Az intézménynek a működéséhez előre láthatólag gazdálkodási előleget nem kell kérnie.</p>	<p>A szakképzési hozzájárulásról és a képzés fejlesztésének támogatásáról szóló 2003. LXXXVI. Törvény (szht.) esetleges módosításának figyelemmel kísérése a továbbiakban is.</p>	Igen		
	<p>Ktg.vetési előirányzatok alakulásának figyelemmel kísérése havonta</p>	Igen		

Szombathely, 2012. március 23.



19

Éves ellenőrzési jelentés 2011.

Intézmény megnevezése: KERESKEDELMI ÉS VENDÉGLÁTOI SZAKÉPZŐ ISKOLA ÉS KOLLÉGIUM SZOMBATHELY
Belső ellenőr „státusza, végzettsége: Szombathelyi Többcélú Kistérségi Társulással kötött feladat ellátási szerződés alapján: Szántó és Társa Bt. képviselőjében eljáró dr. Hosszuné Szántó Anita

	Értékelés		Személyi, tárgyi feltétel értékelése (biztosított / nem biztosított hiányosságok)	Ellenőrzési tevékenységet segítő, akadályozó tényezők értékelése	Büntető, szabálysértési, kártérítési illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás száma, rövid ismertetése	Belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának, eredményességének érdekében tett javaslatok rövid ismertetése
	Tervezett / tervben felüli ellenőrzés	a tervezett megvalósult / v. nem tervben felüli ellenőrzés indoka				
2011. évben végzett belső ellenőrzési tevékenység	Tervezett ellenőrzés.	A tervezett ellenőrzés 2012. évre áthúzódott.				
Intézményi vagyongazdálkodás, a közbeszerzések és egyéb beszerzési eljárások szabályszerűségének és elszámolásának vizsgálata						A belső kontrollrendszer a kockázatok kezelése és tárgyilagos bizonyosság megszerzése érdekében kialakított folyamatrendszer, melynek célja, hogy a működés és a gazdálkodás során a tevékenységeket szabályszerűen, gazdaságosan, hatékonyan eredményesen hajtsák végre. Az Intézménynél a tevékenységek szabályozottsága biztosított, mivel a jogszabályokban meghatározott szabályzatokat elkészítették és alkalmazzák.
Állami normatív hozzájárulás igénylése	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.	Az Intézmény célkitűzéseinek elérése érdekében kialakításra kerültek azok az eljárások, eszközök,

mechanizmusok, amelyek elősegítik a célkitűzéseinek elérését

- a működés eredményessége és hatékonysága,
- a pénzügyi jelentések megbízhatósága, és
- az alkalmazandó törvényeknek és előírásoknak való megfelelés területén.

Az Intézmény **információs és kommunikációs rendszere** kialakításra került.

A gazdálkodásért és működésért felelős vezetőnek gondoskodnia kell arról, hogy a szervezeti egységek szabályos működéséről folyamatosan megbízható adatokhoz, információkhoz jusson. Ennek eszközeként célszerű lenne kialakítani és működtetni a „Vezetői Információs Rendszer” (VIR).

A jogszabályi előírás alapján, az ellenőrzési nyomvonalhoz kapcsolódóan, minden költségvetési szervnek ki kell alakítania egy olyan **monitoring rendszert** (hierarchikusan

							felépített vezetői információk alapján a szervezeti tevékenységének minden szakasza értékelhető, és megfelelő jelzést ad a szükséges intézkedések meghozatalára.
--	--	--	--	--	--	--	--

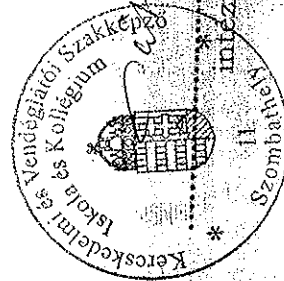
Szombathely, 2012. március 29.



.....
Belső ellenőr

Belső ellenőr által megfogalmazott megállapítások, következtetések, javaslatok ismertetése	Ellenőrzés által tett megállapítások és javaslatok hasznosítása	Javasolt intézkedés megvalósult		Ellenőrzési tevékenység fejlesztésére tett javaslatok ismertetése
		igen	nem	
<p>Állami normatív hozzájárulás igénylése</p> <p>Az intézmény normatív állami hozzájárulásait a költségvetési törvény alapján Szombathely Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala igényli.</p> <p>Az igénylés és az elszámolás előkészítése és különböző nyilvántartásokkal történő alátámasztása az intézményben biztosított.</p> <p>A vizsgálat lefolytatásához szükséges dokumentumok az ellenőrzött költségvetési szervnél megfelelő formában és tartalommal rendelkezésre álltak, melyek a normatíva igénylés alapidokumentálását biztosították.</p> <p>Az ellenőrzés során tett javaslatok:</p> <p>I. Vizsgálni kell a normatíva igénylés időpontjában, azaz október 1-ei közoktatási statisztikai állapot időpontjában az igényléskor bemutatott/csatolt dokumentumok érvényességét.</p>	<p>Folyamátban van.</p>			<p>A vizsgált terület vonatkozásában a belső kontrollrendszer kiépítésre került.</p> <p>A vizsgálat eredményeként az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére tett javaslatmegfogalmazására nem került sor.</p>

Szombathely, 2012. május 29.



Éves ellenőrzési jelentés 2011.

Intézmény megnevezése: MŰVÉSZETI SZAKKÉPZŐ ISKOLA SZOMBATHELY


Belső ellenőr „státusza, végzettsége: Szombathelyi Többcélú Kistérségi Társulással kötött feladat ellátási szerződés alapján: Szántó és Társa Bt. képviseletében eljáró dr. Hosszuné Szántó Anita

	Értékelés		Személyi, tárgyi feltétel értékelése (biztosított / nem biztosított hiányosságok)	Ellenőrzési tevékenységet segítő, akadályozó tényezők értékelése	Büntető, szabálysértési, kártérítési illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás száma, rövid ismertetése	Belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának, eredményességének érdekében tett javaslatok rövid ismertetése
	Tervezett / tervben felüli ellenőrzés	a tervezett megvalósult/ v. nem tervben felüli ellenőrzés indoka				
Intézményi vagyongazdálkodás, a közbeszerzések és egyéb beszerzési eljárások szabályszerűségének és 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 belső kontrollrendszer a kockázatok kezelése és tárgyilagos bizonyosság megszerzése érdekében kialakított folyamattal rendelkezik, melynek célja, hogy a működés és a gazdálkodás során a tevékenységeket szabályszerűen, gazdaságosan, hatékonyan és eredményesen hajtsák végre. Az Intézménynél a tevékenységek szabályozottsága biztosított, mivel a jogszabályokban meghatározott szabályzatokat elkészítették és alkalmazzák.
Állami normatív hozzájárulás igénylése	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.	Az Intézmény célkitűzéseinek elérése érdekében kialakításra kerültek azok az eljárások, eszközök,

<p>mechanizmusok, amelyek elősegítik a célkitűzéseinek elérését</p> <ul style="list-style-type: none"> • a működés eredményessége és hatékonysága, • a pénzügyi jelentések megbízhatósága, és • az alkalmazandó törvényeknek és előírásoknak való megfelelés területén. 	<p>Az Intézmény információs és kommunikációs rendszere kialakításra került.</p> <p>A gazdálkodásért és működésért felelős vezetőnek gondoskodnia kell arról, hogy a szervezeti egységek szabályos működéséről folyamatosan megbízható adatokhoz, információkhoz jusson. Ennek eszközeként célszerű lenne kialakítani és működtetni a „Vezetői Információs Rendszert” (VIR).</p> <p>A jogszabályi előírás alapján, az ellenőrzési nyomvonalhoz kapcsolódóan, minden költségvetési szervnek ki kell alakítania egy olyan monitoring rendszert (hierarchikusan</p>

						felépített vezetői információs rendszert), amelynek alapján a szervezet valamennyi tevékenységének minden szakasza értékelhető, és megfelelő jelzést ad a szükséges intézkedések meghozatalára.
--	--	--	--	--	--	---

Szombathely, 2012. 04. 04.



Belső ellenőr

Belső ellenőr által megfogalmazott megállapítások, következtetések, javaslatok ismertetése	Ellenőrzés által tett megállapítások és javaslatok hasznosítása	Javasolt intézkedés megvalósult		Ellenőrzési tevékenység fejlesztésére tett javaslatok ismertetése
		igen	nem	
<p>Intézményi vagyongazdálkodás, a közbeszerzések és egyéb beszerzési eljárások szabályszerűségének és elszámolásának vizsgálata</p> <p>Az Intézménynél a vizsgált időszakban a közbeszerzésekről szóló 2003. évi CXXIX. törvény (a továbbiakban: Kbt.) hatálya alá tartozó eljárás lefolytatására nem került sor, s az intézményi beszerzések ezt nem is indokolták.</p> <p>A közbeszerzési eljárásra nem köteles beruházások, felújítások előkészítése megfelelően megtörtént.</p> <p>A beruházások, felújítások elszámolása, főként nyilvántartásokban, költségvetési beszámolóban való rögzítése szabályszerűen megtörtént</p> <p>Az Intézmény 2010. évi költségvetésében eredeti előirányzatként nem került tervezésre beruházási és felújítási kiadás, illetve közbeszerzési értékhatárt meghaladó árubeszerzés és szolgáltatás megrendelés.</p> <p>Az Intézménynél helyes gyakorlatot alakítottak ki, mivel nemleges tartalommal közbeszerzési terv készült. 2010. év elején az intézménynek</p>	<p>Folyamatban van.</p>			<p>A vizsgált terület vonatkozásában a belső kontrollrendszer kiépítésre került.</p> <p>A vizsgálat eredményeként az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére tett javaslatmegfogalmazására nem került sor.</p>

<p>nem volt előzetes információja nagyobb összegű beruházás lehetőségéről, s ez év közben sem változott.</p> <p>2010. évben a felhalmozási kiadások teljesítését az Intézményi feladatainak magasabb szintű ellátása indokolta.</p> <p>A 2010. évi beszámoló alapján megállapítható, hogy az Intézmény a fenntartó által jóváhagyott kiemelt előirányzatokon belül gazdálkodott, illetve a jóváhagyott előirányzatok terhéig vállalt kötelezettségét.</p> <p>Tekintettel arra, hogy az Intézmény közbeszerzési eljárásra nem kötelezett, de jelentős összegű beruházást végez, valamint az Ámr. 20. § -a értelmében a költségvetési szerv belső szabályzatban rendezi a működéséhez, gazdálkodásához kapcsolódó és pénzügyi kihatással bíró, jogszabályban nem szabályozott kérdéseket, így különösen a beszerzések lebonyolításával kapcsolatos eljárásrendet (beszerzési szabályzat). A beszerzési szabályzat elkészítése 2010.01.01. óta kötelező.</p> <p><u>Az ellenőrzés során tett javaslatok:</u></p> <ol style="list-style-type: none"> 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. 			
<p>Állami normatív hozzájárulás igénylése</p> <p>Az intézmény normatív állami hozzájárulásait a költségvetési törvény alapján Szombathely Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala igényli.</p> <p>Az igénylés és az elszámolás előkészítése és különböző nyilvántartásokkal történő alátámasztása az intézményben biztosított.</p>	<p>Folyamatban van.</p>		<p>A vizsgált terület vonatkozásában a belső kontrollrendszer kiépítésre került.</p> <p>A vizsgálat eredményeként az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére tett javaslatmegfogalmazására nem került sor.</p>

A vizsgálat lefolytatásához szükséges dokumentumok az ellenőrzött költségvetési szervnél megfelelő formában és tartalommal rendelkezésre álltak, melyek a normatíva igénylés alapidokumentálását biztosították.

Az ellenőrzés során tett javaslatok:

1. Vizsgálni kell a normatíva igénylés időpontjában, azaz október 1-ei közoktatási statisztikai állapot időpontjában az igényléskor bemutatott/csatolt dokumentumok érvényességét.

Szombathely, 2012.
Ó.Ó.



Éves ellenőrzési jelentés
2011.

Intézmény megnevezése: Szent Györgyi Albert Középiskola
Belső ellenőr neve, „státusza, végzettsége: Kőszegfalviné Pajor Klára regisztrált belső ellenőr

2011. évben végzett belső ellenőrzés	Értékelés		Személyi, tárgyi feltétel biztosított / nem biztosított (hiányosságok)	Ellenőrzést segítő, akadályozó tényezők	Összesített vélemény az ellenőrzött területről	Jogellenes magatartás miatti intézkedések száma	FEUVE javítása érdekében tett javaslatok
	Tervezett / felüli	a tervezett megvalósult/ v. nem terven felüli ell. indoka					
Releváns tervezési folyamatok	tervezett	megvalósult	biztosított	Akadályozó tényező nem volt	Jó színvonalú	0	Nem volt
Leítározási munkálatok jogszabályi és intézményi szabályzat szerinti végrehajtása	tervezett	megvalósult	biztosított	Akadályozó tényező nem volt	Jó színvonalú	0	Nem volt
Szakmai teljesítések igazolása	tervezett	megvalósult	biztosított	Akadályozó tényező nem volt	Jó színvonalú	0	Nem volt
Az intézmény saját bevételeinek tervezése	Tervezett	Nem valósult meg		Az intézmény megszűnése miatt			
Közbeszerzési eljárás	Tervezett	Az intézményben nem volt közbeszerzési eljárás					

Likó József
belsőellenőr

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

Szombathely, 2011. augusztus 30.

Csónóri
intézményvezető

Éves ellenőrzési jelentés 2011.

Intézmény megnevezése: HERMAN OTTÓ KERTÉSZETI, KÖRNYEZETVÉDELMI, VADGAZDÁLKODÁSI SZAKKÉPZŐ ISKOLA ÉS KOLLÉGIUM SZOMBATHELY

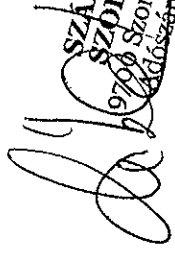
Belső ellenőr „státusza, végzettsége: Szombathelyi Többcélú Kistérségi Társulással kötött feladat ellátási szerződés alapján: Szántó és Társa Bt. képviselőjében eljáró dr. Hosszúné Szántó Anita

	Értékelés		Személyi, tárgyi feltételek értékelése (biztosított / nem biztosított hiányosságok)	Ellenőrzési tevékenységet segítő, akadályozó tényezők értékelése	Büntető, szabálysértési, kártérítési illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás száma, rövid ismertetése	Belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának, eredményességének érdekében tett javaslatok rövid ismertetése
	Tervezett / terven felüli ellenőrzés	a tervezett megvalósult / v. nem terven felüli ellenőrzés indoka				
2011. évben végzett belső ellenőrzési tevékenység	Tervezett / terven felüli 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 belső kontrollrendszer a kockázatok kezelése és tárgyilagos bizonyosság megszerzése érdekében kialakított folyamatrendszer, melynek célja, hogy a működés és a gazdálkodás során a tevékenységeket szabályszerűen, gazdaságosan, hatékonyan eredményesen hajtsák végre. Az Intézménynél a tevékenységek szabályozottsága biztosított, mivel a jogszabályokban meghatározott szabályzatokat elkészítették és alkalmazzák.
Intézményi vagyongazdálkodás, a közbeszerzések és egyéb beszerzési eljárások szabályszerűségének és 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.	Az Intézmény célkitűzéseinek elérése érdekében kialakításra
Állami normatív hozzájárulás igénylése	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.	Az Intézmény célkitűzéseinek elérése érdekében kialakításra

<p>kerültek azok az eljárások, eszközök, mechanizmusok, amelyek elősegítik a célkitűzéseinek elérését</p> <ul style="list-style-type: none"> • a működés eredményessége és hatékonysága, • a pénzügyi jelentések megbízhatósága, és • az alkalmazandó törvényeknek és előírásoknak való megfelelés területén. <p>Az Intézmény információs és kommunikációs rendszere kialakításra került.</p> <p>A gazdálkodásért és működésért felelős vezetőnek gondoskodnia kell arról, hogy a szervezeti egységek szabályos működéséről folyamatosan megbízható adatokhoz, információkhoz jusson. Ennek eszközeként célszerű lenne kialakítani és működtetni a „Vezetői Információs Rendszert” (VIR).</p> <p>A jogszabályi előírás alapján, az ellenőrzési nyomvonalhoz kapcsolódóan, minden költségvetési szervnek ki kell alakítania egy olyan</p>						
--	--	--	--	--	--	--

						<p>monitoring rendszert (hierarchikusan felépített vezetői információs rendszert), amelynek alapján a szervezet valamennyi tevékenységének minden szakasza értékelhető, és megfelelő jelzést ad a szükséges intézkedések meghozatalára.</p>
--	--	--	--	--	--	---

Szombathely, 2012. március 29.


SZÁNTÓ ÉS TÁRS/Á
SZOLGÁLTATÓ BT.
9700 Szombathely, K. Műcs. U. 2.
Adószám: 21132749-3-12
Belső ellenőr

Belső ellenőr által megfogalmazott megállapítások, következtetések, javaslatok ismertetése	Ellenőrzés által tett megállapítások és javaslatok hasznosítása	Javasolt intézkedés megvalósult	Ellenőrzési tevékenység fejlesztésére tett javaslatok ismertetése
		igen nem	
<p>Intézményi vagyongazdálkodás, a közbeszerzések és egyéb beszerzési eljárások szabályszerűségének és elszámolásának vizsgálata</p> <p>Az intézménynél a vizsgált időszakban a közbeszerzésekről szóló 2003. évi CXXIX törvény (Kbt.) hatálya alá tartozó eljárás lefolytatására nem került sor, s ezt az intézményi beszerzések nem is indokolták.</p> <p>A felhalmazási kiadások és a szakmai anyag beszerzés teljesítésére az oktatás színvonalának emelése érdekében volt szükség.</p> <p>Az intézmény beruházása nem saját kivitelezésű volt.</p> <p>A beruházások megvalósításakor figyelembe vették, hogy a beruházó rendelkezzen megfelelő szakismerettel, a feladatot megfelelő színvonalon el tudja látni.</p> <p>A beruházások előkészítésekor az intézmény törekedett arra, hogy a döntésnél az összességében legkedvezőbb megoldást válassza a végrehajtáshoz.</p> <p>A beruházások, felújítások elszámolása, főkönyvi nyilvántartásokban, költségvetési beszámolóban való rögzítése szabályszerűen megtörtént</p> <p>A beruházások végrehajtásakor az intézmény figyelembe vette a kiadási előirányzatot, és a rendelkezésre álló pénzügyi forrást, így a tervezett kiadási előirányzatot nem lépte túl.</p> <p>A beszerzések főkönyvi elszámolása megfelelő tartalmú volt.</p> <p>Az intézmény a beszerzett eszköz analitikus nyilvántartásáról és vagyonvédelméről gondoskodott.</p> <p>A vizsgálat alapján javaslat megfogalmazására nem került sor.</p>	<p>Ellenőrzés által tett megállapítások és javaslatok hasznosítása</p> <p>A vizsgálat alapján javaslat megfogalmazására nem került sor.</p>	<p>Javasolt intézkedés megvalósult</p> <p>igen nem</p>	<p>Ellenőrzési tevékenység fejlesztésére tett javaslatok ismertetése</p> <p>A vizsgált terület vonatkozásában a belső kontrollrendszer kiépítésre került.</p> <p>A vizsgálat eredményeként az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére tett javaslatmegfogalmazására nem került sor.</p>

Állami normatív hozzájárulás igénylése

Az intézmény normatív állami hozzájárulásait a költségvetési törvény alapján Szombathely Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala igényli.

Az igénylés és az elszámolás előkészítése és különböző nyilvántartásokkal történő alátámasztása az intézményben biztosított.

A vizsgálat lefolytatásához szükséges dokumentumok az ellenőrzött költségvetési szervnél megfelelő formában és tartalommal rendelkezésre álltak, melyek a normatíva igénylés alapkimentálását biztosították.

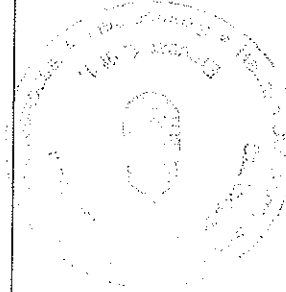
Az ellenőrzés során tett javaslatok:

1. Vizsgálni kell, a normatíva igénylés időpontjában, azaz október 1-ei közoktatási statisztikai állapot időpontjában az igényléskor bemutatott/csatolt dokumentumok érvényességét.

A vizsgált terület vonatkozásában a belső kontrollrendszer kiépítésre került.

A vizsgálat eredményeként az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére tett javaslatmégfogalmazására nem került sor.

A javaslat hasznosítása folyamatban van.



[Handwritten signature]
.....
intézményvezető

Szombathely, 2012. 04.02.....

**Éves ellenőrzési jelentés
2011.**

Intézmény megnevezése: Hefele Menyhért Építő- és Faipari Szakközépiskola Szombathely

Belső ellenőr neve, „státusza, végzettsége: Sebestyenné Pethő Andrea (512966 ig.sz.) megbízásos jogvisz.belső ellenőr, mérlegképes könyvelő, szakirányú egyetemi végzettség

2011. évben végzett belső ellenőrzési tevékenység	Értékelés		Személyi, tárgyi feltétel értékelése (biztosított / nem biztosított hiányosságok)	Ellenőrzési tevékenységet segítő, akadályozó tényezők értékelése	Büntető, szabálysértési, kártérítési illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás száma, rövid ismertetése	Belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának, eredményességének érdekében tett javaslatok rövid ismertetése
	Tervezett / tervben felüli	a tervezett megvalósult/ v. nem tervben felüli ellenőrzés indoka				
1. Oktatási eszköz, szakképzési hozzájárulásból történő beszerzése, indokoltságának, kihasználtságának vizsgálata 2008-2010. években.	Tervben felüli	A szakképzési hozzájárulásból történő beszerzések indokoltak-e, kihasználtságuk megfelelő-e?	Biztosított	Segítő tényező: A kapott támogatás és felhasználás bizonylatai Akadályozó tényező nem volt.	Nem volt	A szakképzési hozzájárulási és a képzés fejlesztésének támogatásáról szóló 2003. LXXXVI. Törvény (szht.) esetleges módosításának figyelemmel kísérése a továbbiakban is.
2. Hefele Menyhért Szakközépiskola 2011.évi ktg. vetésének ellenőrzése. I-IX. havi teljesülése.	Tervezett	Megvalósult	Biztosított	Segítő tényező: Pénzforgalmi analitika Akadályozó tényező nem volt.	Nem volt.	Ktg.vetési előirányzatok alakulásának figyelemmel kísérése havonta
3. Hefele M. Szakképző Iskola tanműhelyének szakmai anyag beszerzése és felhasználásának szabályszerűsége	Tervezett	Nem valósult meg, elhalasztva 2012. évre.	---	---	---	---
4. Közbeszerzési eljárás	Tervezett	Nem valósult meg. Az intézményben 2011.évben a Kb. Tv. hatálya alá tartozó beszerzésre nem került sor.	---	---	---	---

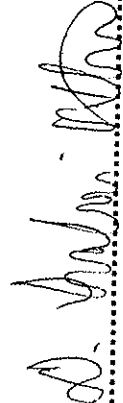
Sebestyenné Pethő Andrea

Sebestyenné Pethő Andrea belső ellenőr

Belső ellenőr által megfogalmazott megállapítások, következtetések, javaslatok ismertetése	Ellenőrzés által tett megállapítások és javaslatok hasznosítása	Javasolt intézkedés megvalósult		Ellenőrzési tevékenység fejlesztésére tett javaslatok ismertetése
		igen	nem	
<p>1. A fogadott szakképzési hozzájár. dokumentálása a törvényi előírásoknak megfelelően történik, a nyilvántartások teljesek. Az eszközöket a faipari- és az építőipari tanműhelyekben használja fel az intézmény oktatási célokra, jelentős kihasználtsággal. A vizsgált években az intézményben szándékos rongálás nem történt, ezekben az években beszerzett eszközök selejtezése nem vált szükségessé.</p> <p>2. A 2011. évi ktgv-i elvonás 9.388 eFt volt. Az intézmény III.n.évi dologi kiadása időarányosan meghaladja a tervezettet, a saját bevétel tételeken bev.kiesés mutatkozik, nem tudja megtakarítani dologi kiadásokon. A Leonardo határon túli pályázat utólagos finanszírozása a következő évben történik. A 2011. év során a kiadások indokoltak voltak.</p>	<p>A szakképzési hozzájárulásról és a képzés fejlesztésének támogatásáról szóló 2003. LXXXVI. Törvény (szht.) esetleges módosításának figyelemmel kísérése a továbbiakban is.</p>	igen		
	<p>Ktgv. vetési előirányzatok alakulásának figyelemmel kísérése havonta</p>	igen		

Szombathely, 2012. március 23.




 Dr. Szalai Péter
 Igazgató

Éves ellenőrzési jelentés
2011.

24

Intézmény megnevezése: Nagy Lajos Gimnázium
Belső ellenőr neve, „státusza, végzettsége: Kőszegfalviné Pajor Klára közgazdász (főiskola), regisztrált belsőellenőr

2011. évben végzett belső ellenőrzési tevékenység	Értékelés		Személyi, tárgyi feltétel értékelése (biztosított / nem biztosított hiányosságok)	Ellenőrzési tevékenységet segítő, akadályozó tényezők értékelése	Büntető, szabálysértési, kártérítési illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás száma, rövid ismertetése	Belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának, eredményességének érdekében tett javaslatok rövid ismertetése
	Tervezett / tervben felüli	a tervezett megvalósult/ v. nem tervben felüli ellenőrzés indoka				
Releváns tervezési folyamatok	Tervezett	Megvalósult	Biztosított	Akadályozó tényező nem volt	0	Nem volt
Intézmény működését szolgáló szabályzatok	Tervezett	Megvalósult	Biztosított	Akadályozó tényező nem volt	0	Nem volt
Banki, pénztárbizonylatok ellenőrzése	Tervezett	Megvalósult	Biztosított	Akadályozó tényező nem volt	0	Telefonköltségek fizetéséhez az önkormányzattal megállapodást kell kötni.

.....
belsőellenőr

Belső ellenőr által megfogalmazott megállapítások, következtetések, javaslatok ismertetése	Ellenőrzés által tett megállapítások és javaslatok hasznosítása	Javasolt intézkedés megvalósult		Ellenőrzési tevékenység fejlesztésére tett javaslatok ismertetése
		igen	nem	



Szombathely, 2012. március 30.

.....
intézményvezető

Éves ellenőrzési jelentés 2011.

Intézmény megnevezése: KANIZSAI DOROTTYA GIMNÁZIUM SZOMBATHELY

Belső ellenőr „státusza, végzettsége: Szombathelyi Többcélú Kistérségi Társulással kötött feladat ellátási szerződés alapján: Szántó és Társa Bt. képviseletében eljáró dr. Hosszuné Szántó Anita

	Értékelés		Személyi, tárgyi feltétel értékelése (biztosított / nem biztosított hiányosságok)	Ellenőrzési tevékenységet segítő, akadályozó tényezők értékelése	Büntető, szabálysértési, kártérítési illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás száma, rövid ismertetése	Belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának, eredményességének érdekében tett javaslatok rövid ismertetése
	Tervezett / ellenőrzés.	a tervezett megvalósult/ v. nem terven felüli ellenőrzés indoka				
2011. évben végzett belső ellenőrzési tevékenység	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 belső kontrollrendszer a kockázatok kezelése és tárgylagos bizonyosság megszerzése érdekében kialakított folyamatrendszer, melynek célja, hogy a működés és a gazdálkodás során a tevékenységeket szabályszerűen, gazdaságosan, hatékonyan eredményesen hajtsák végre. Az Intézménynél a tevékenységek szabályozottsága biztosított, mivel a jogszabályokban meghatározott szabályzatokat elkészítették és alkalmazzák.
Intézményi vagyongazdálkodás, a közbeszerzések és egyéb beszerzési eljárások szabályszerűségének és 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.	Az Intézmény célkitűzéseinek elérése érdekében kialakításra kerültek azok az eljárások, eszközök,
Állami normatív hozzájárulás igénylése	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.	Az Intézmény célkitűzéseinek elérése érdekében kialakításra kerültek azok az eljárások, eszközök,

mechanizmusok, amelyek elősegítik a célkitűzéseinek elérését

- a működés eredményessége és hatékonysága,
- a pénzügyi jelentések megbízhatósága, és
- az alkalmazandó törvényeknek és előírásoknak való megfelelés területén.

Az Intézmény **információs és kommunikációs rendszere** kialakításra került.

A gazdálkodásért és működésért felelős vezetőnek gondoskodnia kell arról, hogy a szervezeti egységek szabályos működéséről folyamatosan megbízható adatokhoz, információkhoz jusson. Ennek eszközeként célszerű lenne kialakítani és működtetni a „Vezetői Információs Rendszert” (VIR).

A jogszabályi előírás alapján, az ellenőrzési nyomvonalhoz kapcsolódóan, minden költségvetési szervnek ki kell alakítania egy olyan **monitoring rendszert** (hierarchikusan

							felépített vezetői információ rendszerrel), amelynek alapján a szervezet valamennyi tevékenységének minden szakasza értékelhető, és megfelelő jelzést ad a szükséges intézkedések meghozatalára.
--	--	--	--	--	--	--	--

Szombathely, 2012. március 29.



.....
 Belső ellenőr

Belső ellenőr által megfogalmazott megállapítások, következtetések, javaslatok ismertetése	Ellenőrzés által tett megállapítások és javaslatok hasznosítása	Javasolt intézkedés megvalósult		Ellenőrzési tevékenység fejlesztésére tett javaslatok ismertetése
		igen	nem	
<p>Intézményi vagyon-gazdálkodás, a közbeszerzések és egyéb beszerzési eljárások szabályszerűségének és elszámolásának vizsgálata</p> <p>Az Intézménynél a vizsgált időszakban a közbeszerzésekről szóló 2003. évi CXXIX. törvény (Kbt.) hatálya alá tartozó eljárás lefolytatására nem került sor, s ezt az intézményi beszerzések nem is indokolták.</p> <p>A közbeszerzési eljárásra nem köteles beruházások, felújítások előkészítése megfelelően megtörtént.</p> <p>A beruházások, felújítások elszámolása, főkönyvi nyilvántartásokban, költségvetési beszámolóban való rögzítése szabályszerűen megtörtént.</p> <p>A verseny tisztasága, az azonos gazdasági előnyök biztosítása, illetve az irányítói jogot gyakorló Szombathely Megyei Jogú Város Közgyűlése által elfogadott versenyszabályzata alapján a Kbt. értékhatár alatti beszerzések esetében is kellő megalapozottsággal jártak el, mivel a 2010. évi beruházások esetében a közbeszerzési eljárásnak megfelelő beszerzési eljárásokat folytatták le.</p> <p>Az Intézménynél a vizsgált időszakban egy db egyszerű közbeszerzésre nem köteles beszerzési eljárást folytattak le a Kbt. szabályainak figyelembe vételével beszerzési szabályzat alapján, melynek tárgya a Kanizsai Dorottya Gimnázium tornaterem parketta burkolat felújítása volt.</p> <p><u>Az ellenőrzés során tett javaslatok:</u> A vizsgálat alapján javaslat megfogalmazására nem került sor.</p>	<p>A vizsgálat alapján javaslat megfogalmazására nem került sor.</p>			<p>A vizsgált terület vonatkozásában a belső kontrollrendszer kiépítésre került.</p> <p>A vizsgálat eredményeként az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére tett javaslatmegfogalmazására nem került sor.</p>

Állami normatív hozzájárulás igénylése

Az intézmény normatív állami hozzájárulásait a költségvetési törvény alapján Szombathely Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala igényli.

Az igénylés és az elszámolás előkészítése és különböző nyilvántartásokkal történő alátámasztása az intézményben biztosított.

A vizsgálat lefolytatásához szükséges dokumentumok az ellenőrzött költségvetési szervnél megfelelő formában és tartalommal rendelkezésre álltak, melyek a normatíva igénylés alapidokumentálását biztosították.

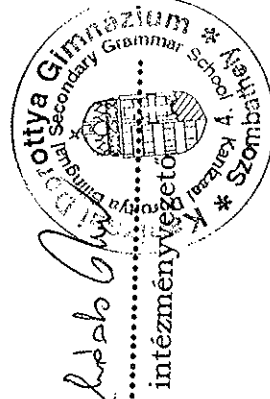
Az ellenőrzés során tett javaslatok:

1. Vizsgálni kell, a normatíva igénylés időpontjában, azaz október 1-ei közzétartási statisztikai állapot időpontjában az igényléskor bemutatott/csatolt dokumentumok érvényességét.
2. A tankönyvek ingyenességét a jogszabályban rögzített kedvezményben részesülő tanulók számára biztosítani kell.

Folyamatban van a javaslat hasznosítása.

A vizsgált terület vonatkozásában a belső kontrollrendszer kiépítésre került.
A vizsgálat eredményeként az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére tett javaslatmegfogalmazására nem került sor.

Szombathely, 2012. 04. 03.

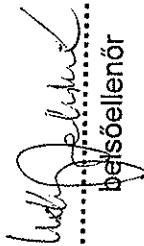


**Éves ellenőrzési jelentés
2011.**

Intézmény megnevezése OÁMK

Belső ellenőr neve, státusza, végzettsége: Kőszegfalviné Pajor Klára regisztrált belső ellenőr - főiskola

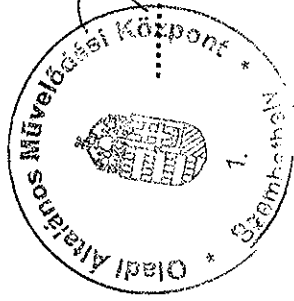
Tervezett / terven felüli tevékenység	Értékelés		Ellenőrzési tevékenységet segítő, akadályozó tényezők értékelése	Büntető, szabálysértési, kártérítési illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás száma, rövid ismertetése	Belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának, eredményességének érdekében tett javaslatok rövid ismertetése
	Tervezett / terven felüli ellenőrzés indoka	Személyi, tárgyi feltétel értékelése (biztosított / nem biztosított hiányosságok)			
Releváns tervezési folyamatok	tervezett	megvalósult	A pénzügyi munkatársak az ellenőrzést segítették. Akadályozó tényező nem volt.	Büntető, szabálysértési, kártérítési, fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény nem volt	Az ellenőrzött feladatot jó színonalúan végzeték, javaslat tételeire nem került sor
Intézmény működését szolgáló szabályzatok	tervezett	megvalósult	A pénzügyi munkatársak az ellenőrzést segítették. Akadályozó tényező nem volt.	Büntető, szabálysértési, kártérítési, fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény nem volt	Az ellenőrzött feladatot jó színonalúan végzeték, javaslat tételeire nem került sor
Előirányzat kötelezettségvállalás nyilvántartása	tervezett	megvalósult	A pénzügyi munkatársak az ellenőrzést segítették. Akadályozó tényező nem volt.	Büntető, szabálysértési, kártérítési, fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény nem volt	Az ellenőrzött feladatot jó színonalúan végzeték, javaslat tételeire nem került sor
Közbeszerzési eljárás	tervezett	nem volt			

.....


 Belsőellenőr

Belső ellenőr által megfogalmazott megállapítások, következtetések, javaslatok ismertetése	Ellenőrzés által tett megállapítások és javaslatok hasznosítása		Ellenőrzési tevékenység fejlesztésére tett javaslatok ismertetése	
	Javasolt intézkedés megvalósult	Javaslatok hasznosítása	Javaslatok hasznosítása	Javaslatok hasznosítása
	igen	igen	igen	igen
	nem	nem	nem	nem

Szombathely, 2012. április 10.



[Handwritten signature]
intézményvezető

Éves ellenőrzési jelentés
2011.

Intézmény megnevezése: AGORA Szombathelyi Kulturális Központ
Belső ellenőr neve, „státusza, végzettsége: Boronkay Viktória belső ellenőrzési szakértő

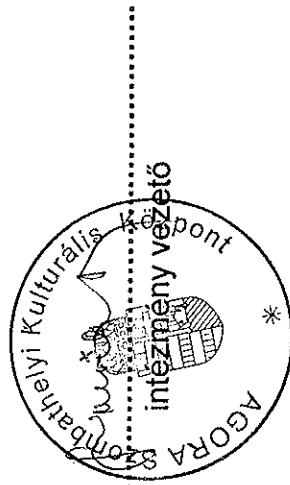
2011. évben végzett belső ellenőrzési tevékenység	Értékelés		Személyi, tárgyi feltétel értékelése (biztosított / nem biztosított hiányosságok)	Ellenőrzési tevékenységet segítő, akadályozó tényezők értékelése	Büntető, szabálysértési, kártérítési illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás száma, rövid ismertetése	Belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának, eredményességének érdekében tett javaslatok rövid ismertetése
	Tervezett / terven felüli	a tervezett megvalósult/ v. nem terven felüli ellenőrzés indoka				
Működési költségek tervezése	tervezett	megvalósult	biztosított	akadályozó tényező volt	-	-
Munkaköri leírások ellenőrzése	tervezett	megvalósult	biztosított	akadályozó tényező volt	-	-
REHAB járulék kiszámításának, befizetésének ellenőrzése	tervezett	megvalósult	biztosított	akadályozó tényező volt	-	-
Átvett pénzeszközök vizsgálata Közbesz. vizsgálata	tervezett	megvalósult	biztosított	akadályozó tényező volt	-	-
	tervezett	nem volt				



 belsőellenőr

Belső ellenőr által megfogalmazott megállapítások, következtetések, javaslatok ismertetése	Ellenőrzés által tett megállapítások és javaslatok hasznosítása	Javasolt intézkedés megvalósult		Ellenőrzési tevékenység fejlesztésére tett javaslatok ismertetése
		igen	nem	
-	-			-

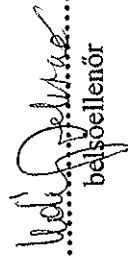
Szombathely, 2012. március 27.



**Éves ellenőrzési jelentés
2011.**

**Intézmény megnevezése: Szombathely Város Tűzoltósága
Belső ellenőr neve, „státusza, végzettsége: Kőszegfalviné Pajor Klára regisztrált belső ellenőr**

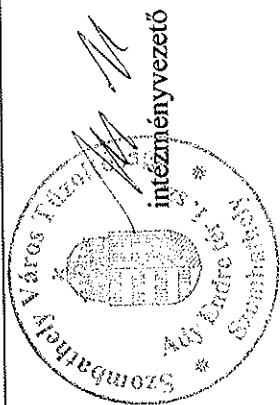
2011. évben végzett belső ellenőrzés	Értékelés		Személyi, tárgyi feltétel biztosított / nem biztosított	Ellenőrzést segítő, akadályozó tényezők	Összesített vélemény az ellenőrzött területről	Jogellenes magatartás miatti intézkedés	FEUVE javítása érdekében tett javaslatok
	Tervezett / terven felüli	a tervezett megvalósult / v. nem					
Működési bevételek tervezésének megalapozottsága	tervezett	megvalósult	biztosított	Akadályozó tényező nem volt	Jó színvonalú	Nem volt	Nem volt
Előirányzat és kötelezettségvállalás nyilvántartása	tervezett	megvalósult	biztosított	Akadályozó tényező nem volt	jó	Nem volt	Nem volt
Gépjárművek üzemeltetése üzemanyag felhasználás nyilvántartása	tervezett	megvalósult	biztosított	Akadályozó tényező nem volt	Az intézmény ez irányú tevékenységét a kisebb hibák ellenére jónak értékelem.	Nem volt	1.) Szabályos javításokra ismételten felhívni a gépjárművezetők figyelmét 2.) Számlákon szereplő üzemanyag vételezés és a menetlevelek közti egyezőség FEUVE keretében történő folyamatos ellenőrzése 3.) Menetlevél tömbök szigorú számadású nyomtatványként való kezelése



 belsőellenőr

Belső ellenőr által megfogalmazott javaslatok száma	Javasolt intézkedés		Ellenőrzési tevékenység fejlesztésére tett javaslatok:
	megvalósult	nem valósult meg	
3			

Szombathely, 2011. november 1.



**Éves ellenőrzési jelentés
2011.**

Intézmény megnevezése: Vásárcsarnok

Belső ellenőr neve, „státusza, végzettsége: Kőszegfalviné Pajor Klára – főiskola – megbízási szerződéssel

2011. évben végzett belső ellenőrzési tevékenység	Értékelés		Személyi, tárgyi feltétel értékelése (biztosított / nem biztosított hiányosságok)	Ellenőrzési tevékenységet segítő, akadályozó tényezők értékelése	Büntető, szabálysértési, kártérítési illetve fegyelmi eljárás megindítására okot mulasztás száma, rövid ismertetése	Belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának, eredményességének érdekében tett javaslatok rövid ismertetése
	Tervezett / terven feüli	a tervezett megvalósult/ v. nem terven feüli ellenőrzés indoka				
Releváns tervezési folyamatok	tervezett	megvalósult	biztosított	biztosított	Nem volt	Intézkedési javaslat megtételére nem került sor
Operatív gazdálkodási jogkörök, szakmai teljesítés igazolása	tervezett	megvalósult	biztosított	biztosított	Nem volt	Intézkedési javaslat megtételére nem került sor
Intézmény működését szolgáló szabályzatok	tervezett	megvalósult	biztosított	biztosított		1.) Számlarendet a SzTV. 161. §-a szerint ki kell egészíteni a) a számla tartalmával, ha az a számla megnevezéséből egyértelműen nem következik, továbbá a számla értéke növekedésének, csökkenésének jogcímeivel, a számlát érintő gazdasági eseményekkel, azok más számlákkal való kapcsolatával, b) a főkönyvi számla és az analitikus nyilvántartás kapcsolatával, c) továbbá a Korm. rend. 49.§ (2) bekezdése alapján az analitikus nyilvántartások főkönyvi nyilvántartásokkal való egyeztetésének módjával, annak dokumentálásával.

Kőszegfalviné Pajor Klára
Kőszegfalviné Pajor Klára

.....
belsőellenőr

Belső ellenőr által megfogalmazott megállapítások, következtetések, javaslatok ismertetése	Ellenőrzés által tett megállapítások és javaslatok hasznosítása	Javasolt intézkedés megvalósult		Ellenőrzési tevékenység fejlesztésére tett javaslatok ismertetése
		igen	nem	

Szombathely, 2012. április 3.



[Handwritten signature]
Róth Imre
 intézményvezető

Éves ellenőrzési jelentés 2011.

Intézmény megnevezése: EGÉSZSÉGÜGYI ALAPELLÁTÓ INTÉZMÉNY SZOMBATHELY

Belső ellenőr státusza, végzettsége: Szombathelyi Többcélú Kistérségi Társulással kötött feladat ellátási szerződés alapján: Szántó és Társa Bt. képviselőjében eljáró dr. Hosszúné Szántó Anita

	Értékelés		Személyi, tárgyi feltétel értékelése (biztosított / nem biztosított hiányosságok)	Ellenőrzési tevékenységet segítő, akadályozó tényezők értékelése	Büntető, szabálysértési, kártérítési illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás száma, rövid ismertetése	Belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának, eredményességének érdekében tett javaslatok rövid ismertetése
	Tervezett / terven felüli ellenőrzés	a tervezett megvalósult / v. nem terven felüli ellenőrzés indoka				
2011. évben végzett belső ellenőrzési tevékenység	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 belső kontrollrendszer a kockázatok kezelése és tárgylagos bizonyosság megszerzése érdekében kialakított folyamrendszer, melynek célja, hogy a működés és a gazdálkodás során a tevékenységeket szabályszerűen, gazdaságosan, hatékonyan és eredményesen hajtsák végre.
Intézményi vagyongazdálkodás, a közbeszerzések és egyéb beszerzési eljárások szabályszerűségének és 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.	Az Intézménynél a tevékenységek szabályozottsága biztosított, mivel a jogszabályokban meghatározott szabályzatokat elkészítették és alkalmazzák.
A házipénztár működésének és a szigorú számadású bizonylatok kezelésének 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.	Az Intézmény célkitűzéseinek elérése érdekében kialakításra kerültek azok az eljárások, eszközök,

mechanizmusok,
amelyek elősegítik a
célkitűzéseinek elérését

- a működés
eredményessége és
hatékonysága,
- a pénzügyi jelentések
megbízhatósága, és
- az alkalmazandó
törvényeknek és
előírásoknak való
megfelelés területén.

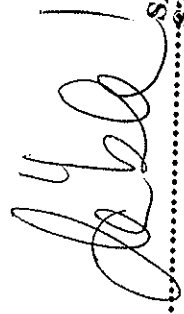
Az Intézmény
**információs és
kommunikációs
rendszere** kialakításra
került.

A gazdálkodásért és
működésért felelős
vezetőnek gondoskodnia
kell arról, hogy a
szervezeti egységek
szabályos működéséről
folyamatosan
megbízható adatokhoz,
információkhoz jusson.
Ennek eszközeként
célszerű lenne
kialakítani és
működtetni a „Vezetői
Információs Rendszert” (
VIR).

A jogszabályi előírás
alapján, az ellenőrzési
nyomvonalhoz
kapcsolódóan, minden
költésvetési szervnek ki
kell alakítania egy olyan
monitoring rendszert
(hierarchikusan

						felépített vezetői információs rendszert), amelynek alapján a szervezet valamennyi tevékenységének minden szakasza értékelhető, és megfelelő jelzést ad a szükséges intézkedések meghozatalára.
--	--	--	--	--	--	---

Szombathely, 2012. március 29.


SZÁNTÓ ÉS TÁRSA
 Belső ellenőrző SZÖLGCALTÁTO BT.
 Adószám: 21132749-3-18
 Szombathely, Vitéz u. 2

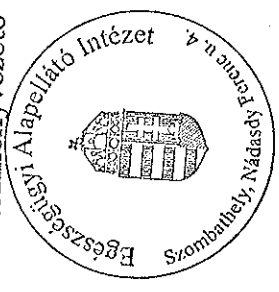
Belső ellenőr által megfogalmazott megállapítások, következtetések, javaslatok ismertetése	Ellenőrzés által tett megállapítások és javaslatok hasznosítása	Javasolt intézkedés megvalósult		Ellenőrzési tevékenység fejlesztésére tett javaslatok ismertetése
		igen	nem	
<p>Intézményi vagyon-gazdálkodás, a közbeszerzések és egyéb beszerzési eljárások szabályszerűségének és elszámolásának vizsgálata</p> <p>Az Intézetben belül önálló gazdasági szervezet végzi el a pénzügyi-gazdálkodási feladatokat, ezen belül a közbeszerzéseket és egyéb beszerzéseket is.</p> <p>Az intézetnél a vizsgált időszakban a közbeszerzésekről szóló 2003. évi CXXIX törvény (a továbbiakban: Kbt.) hatálya alá tartozó eljárás lefolytatására nem került sor.</p> <p>A Kbt. hatálya alá nem tartozó beszerzések esetén kétféle körülményben jártak el, mivel a fenntartó önkormányzat és saját beszerzési szabályzatuk alapján a bekért ajánlatok közül a legkedvezőbb feltételeket biztosítóval végeztették el a feladatot.</p> <p>A beruházások, felújítások szabályozása, elszámolása, főkönyvi nyilvántartásokban, költségvetési beszámolóban való rögzítése szabályszerűen megtörtént</p> <p>Közbeszerzési Szabályzattal az Intézetrendelkezik.</p> <p>Az Intézet 2010. évi költségvetése eredeti előirányzatot tartalmaz a gépek, berendezések vásárlása során 2.200 Ezer Ft összeggel. Módosításként nettó 8.058 E Ft ingatlan felújítás, 7.351 E Ft összegű gép, berendezés és felszerelés beszerzést és 104 E Ft összegű járművásárlást jelöltek meg.</p> <p>A tervezett beruházásból a gépek berendezések felszerelések 4.199 E Ft valósult meg. Az ingatlan felújítás a módosított előirányzathoz képest 7.842 E Ft.</p>	<p>A vizsgálat alapján célszerűségi javaslat megfogalmazására került sor.</p>			<p>A vizsgált terület vonatkozásában a belső kontrollrendszer kiépítésre került.</p> <p>A vizsgálat eredményeként az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére tett javaslatmegfogalmazására nem került sor.</p>

<p>A felhalmozási kiadások teljesítésére az ellátás színvonalának emelése érdekében volt szükség.</p> <p>A kiadásokra fedezetet az előző évi pénzmaradvány, OEP finanszírozás és a fenntartói hozzájárulás jelentett.</p> <p>A vizsgált évben beszerzett gépeket, berendezéseket és az ingatlanokon végzett beruházásokat az intézet használatba vette, így azok hasznosultak a feladatellátás során.</p> <p>Az intézmény beruházása nem saját kivitelezésű volt.</p> <p><u>Az ellenőrzés során tett javaslatok:</u></p> <p>A vizsgálat alapján célszerűségi javaslatként a nemleges Közbeszerzési terv elkészítése és a közbeszerzési eljárás lefolytatására nem kötelező eljárások tervezési folyamatának további bővítése fogalmazódott meg.</p>			
<p>A házipénztár működésének és a szigorú számadású bizonylatok kezelésének vizsgálata</p> <p>Az Intézetben belül a gazdasági vezető irányításával önálló szervezeti egység gondoskodik a pénzügyi- gazdálkodási feladatok ellátásáról.</p> <p>A gazdasági szervezetben házi pénztár működik, mely a készpénz ellátást biztosítja.</p> <p>A készpénzkezelés és elszámolás rendjét önálló dokumentumban, a Pénzkezelési Szabályzatban rögzítették, amely tartalmilag megfelelően a helyi gyakorlat és a jogszabályi előírások szerint határozza meg a készpénzkezelés rendjét.</p> <p>A vizsgált időszakban megállapítható, hogy az okmányok megfelelő színvonalon kitöltöttek, ezért a bizonylatok hitelessége nem kérdőjelezhető meg. Visszaélésre utaló jelek nem voltak tapasztalhatóak.</p> <p>A belső bizonylatok esetében az érthetőség miatt legszükségesebb adatokat feltüntették.</p> <p>A pénztári nyilvántartások vezetése során a pénztáros az időrendiséget, valamint a sorszám</p>	<p>Javaslat megfogalmazására nem került sor</p>		<p>A vizsgált terület vonatkozásában a belső kontrollrendszer kiépítésre került.</p> <p>A vizsgálat eredményeként az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére tett javaslatmegfogalmazására nem került sor.</p>

szerinti rögzítést figyelte.
 A pénztárbizonylatokat és a pénztárjelentést megfelelően, áttekinthetően vezették.
 A pénzkezelés és elszámolás helyesen történik.
 A vizsgálat alapján megállapítható, hogy az Intézetben a készpénzkezelés rendje megfelelően szabályozott és ellátott.
 Az ellenőrzés során tett javaslatok:
 Az ellenőrzés a pénzkezelést megfelelőnek tartotta, a pénzkezeléssel kapcsolatos dokumentumok rendezett, áttekinthető formában álltak rendelkezésre, mely a vizsgálatot segítette. Javaslát megfogalmazására nem került sor.

Szombathely, 2012. március 30.

.....
 Völgy
 intézményvezető



Éves ellenőrzési jelentés
2011.

Intézmény megnevezése: EGYESÍTETT BÖLCSŐDEI INTÉZMÉNY SZOMBATHELY

Belső ellenőr „státusza, végzettsége: Szombathelyi Töbpcélú Kistérségi Társulással kötött feladat ellátási szerződés alapján: Szántó és Társa Bt. képviselőjében eljáró dr. Hosszúné Szántó Anita

	Értékelés		Személyi, tárgyi feltétel értékelése (biztosított / nem biztosított hiányosságok)	Ellenőrzési tevékenységet segítő, akadályozó tényezők értékelése	Büntető, szabálysértési, kártérítési illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás száma, rövid ismertetése	Belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának, eredményességének érdekében tett javaslatok rövid ismertetése
	Tervezett / terven felüli ellenőrzés	a tervezett megvalósult / v. nem terven felüli ellenőrzés indoka				
2011. évben végzett belső ellenőrzési tevékenység						
Intézményi vagyongazdálkodás, a közbeszerzések és egyéb beszerzési eljárások szabályszerűségének és 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 belső kontrollrendszer a kockázatok kezelése és tárgyilagos bizonyosság megszerzése érdekében kialakított folyamatrendszer, melynek célja, hogy a működés és a gazdálkodás során a tevékenységeket szabályszerűen, gazdaságosan, hatékonyan és eredményesen hajtsák végre. Az Intézménynél a tevékenységek szabályozottsága biztosított, mivel a jogszabályokban meghatározott szabályzatokat elkészítették és alkalmazzák.
						Az Intézmény célkitűzéseinek elérése érdekében kialakításra kerültek azok az eljárások, eszközök,

mechanizmusok, amelyek elősegítik a célkitűzéseinek elérését

- a működés eredményessége és hatékonysága,
- a pénzügyi jelentések megbízhatósága, és
- az alkalmazandó törvényeknek és előírásoknak való megfelelés területén.


Az Intézmény **információs és kommunikációs rendszere** kialakításra került.

A gazdálkodásért és működésért felelős vezetőnek gondoskodnia kell arról, hogy a szervezeti egységek szabályos működéséről folyamatosan megbízható adatokhoz, információkhoz jusson. Ennek eszközeként célszerű lenne kialakítani és működtetni a „Vezetői Információs Rendszert” (VIR).

A jogszabályi előírás alapján, az ellenőrzési nyomvonalhoz kapcsolódóan, minden költségvetési szervnek ki kell alakítania egy olyan **monitoring rendszert** (hierarchikusan

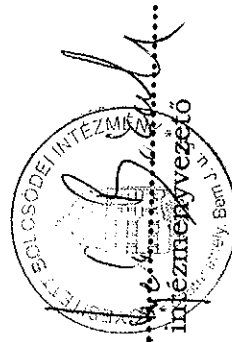
						<p>felépített vezetői információs rendszert), amelynek alapján a szervezet valamennyi tevékenységének minden szakasza értékelhető, és megfelelő jelzést ad a szükséges intézkedések meghozatalára.</p>
--	--	--	--	--	--	--

Szombathely, 2012. március 29.


SZANTÓ ES-TÁRSASZ
SZOCIÁLTÁRS-ÉRTÉKELŐ
 9700 Szombathely, Belső/ellenőrző
 Adószám: 21132749-3-18

Belső ellenőr által megfogalmazott megállapítások, következtetések, javaslatok ismertetése	Ellenőrzés által tett megállapítások és javaslatok hasznosítása		Ellenőrzési tevékenység fejlesztésére tett javaslatok ismertetése	
	Javasolt intézkedés megvalósult igen	nem		
<p>Intézményi vagyon-gazdálkodás, a közbeszerzések és egyéb beszerzési eljárások szabályszerűségének és elszámolásának vizsgálata</p> <p>Az Intézménynél a vizsgált időszakban kettő, a közbeszerzésekről szóló 2003. évi CXXIX. törvény (Kbt.) hatálya alá tartozó eljárás lefolytatására sor került.</p> <p>Nyílt, közösségi értékhátár feletti, majd egyszerű közbeszerzési eljárásra került sor a 2011. évi élelmiszer-beszerzések, illetve Kbt. Harmadik rész VI. fejezete szerinti általános, egyszerű eljárásra került sor a Csicsergő és a Bokréta Bölcösödék fűtőkorszerűsítésével kapcsolatban.</p> <p>Az eljárások lefolytatásában, a kapcsolódó speciális szakismeret miatt külső szakértő működött közre.</p> <p>A beruházások, felújítások elszámolása, főkönyvi nyilvántartásokban, költségvetési beszámolóban való rögzítése szabályszerűen megtörtént.</p> <p>Az ellenőrzés során <u>tett javaslatok</u>: A vizsgálat alapján javaslat megfogalmazására nem került sor.</p>			<p>A vizsgált terület vonatkozásában a belső kontrollrendszer kiépítésre került.</p> <p>A vizsgálat eredményeként az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére tett javaslatmegfogalmazására nem került sor.</p>	

Szombathely, 2012.



Éves ellenőrzési jelentés 2011.

Intézmény megnevezése: Pálos Károly Szociális Szolgáltató Központ és Gyermekjóléti Szolgálat, Szombathely, Széll K. u. 4.


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

2011. évben végzett belső ellenőrzési tevékenység	Értékelés		Ellenőrzési tevékenységet segítő, akadályozó tényezők értékelése	Büntető, szabálysértési, kártérítési illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás száma, rövid ismertetése	Belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának, eredményességének érdekében tett javaslatok rövid ismertetése
	Tervezett / tervben felüli ellenőrzés indoka	Személyi, tárgyi feltételek értékelése (biztosított / nem biztosított hiányosságok)			
1. számú vizsgálat: 2011. évi költségvetés vizsgálata	Tervezett ellenőrzés.	A tervezett ellenőrzés megvalósult.	Az ellenőrzés lefolytatásának akadályozó tényezői nem voltak.	Büntető, szabálysértési, kártérítési, fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekményt nem tapasztalt az ellenőrzés.	A vizsgált terület vonatkozásában a belső kontrollrendszer működött, javaslat megfogalmazására nem került sor.
2. számú vizsgálat: 2010. évi költségvetési beszámoló vizsgálata	Tervezett ellenőrzés.	A tervezett ellenőrzés megvalósult.	Az ellenőrzés elvégzését az intézmény Gazdasági Csoportja.	Nem tapasztalt a belső ellenőr szabálytalan cselekményt, mulasztást, amely szankciók alkalmazását indokolta volna.	A belső kontrollrendszer megfelelően működött, javaslatra nem került sor.
3. számú vizsgálat: Az intézményvezető által kijelölt szabályzatok felülvizsgálata.	Terven felüli ellenőrzés.	A vezetői ellenőrzés szakmai támogatása.	Az ellenőrzés akadályozó tényezőket nem tapasztalt.	Büntető, szabálysértési, kártérítési, fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekményt nem tapasztalt az ellenőrzés.	A vizsgált szabályzatok esetében a belső kontrollrendszer megfelelő működését tapasztalta az ellenőrzés.

<p>4. számú vizsgálat: A 2010. évben elvégzett leltározás dokumentációjának felülvizsgálata.</p>	<p>Terven felüli ellenőrzés.</p>	<p>A vezetői ellenőrzés szakmai támogatása.</p>	<p>A leltározás dokumentumait az ellenőr rendelkezésére bocsájtották.</p>	<p>A Gazdasági Csoport szükséges támogatást biztosította.</p>	<p>Nem tapasztalt az ellenőrzés megnevezett cselekményt.</p>	<p>A belső ellenőrzés javasolta leltározási utasítás, a megbízólevelek, a leltárfelvételi ívek és a záró jegyzőkönyv hiányos adattartalmanak kiegészítését, pótlását.</p>
<p>5. számú: Kis- és nagyértékű tárgyi eszközök nyilvántartása</p>	<p>Tervezett ellenőrzés</p>	<p>Nem valósult meg.</p>	<p>A fenntartói átfogó ellenőrzés vizsgálta a témát, ezért nem valósult meg.</p>			

Geiger Tiborné
Geiger Tiborné
Belső ellenőr

Belső ellenőr által megfogalmazott megállapítások, következtetések, javaslatok ismertetése	Ellenőrzés által tett megállapítások és javaslatok hasznosítása		Javasolt intézkedés megvalósult		Ellenőrzési tevékenység fejlesztésére tett javaslatok ismertetése
			igen	nem	
<p>1. <u>számú vizsgálat:</u> Az intézmény a fenntartó elvárásainak megfelelően, a Polgármesteri Hivatal szakmai osztályával együttműködve, a vonatkozó jogszabályok alapján készítette el a 2011.évre szóló költségvetését.</p> <p>2. <u>számú vizsgálat:</u> Az intézmény a 2010. évi gazdálkodásáról a jogszabályok és a fenntartó önkormányzat rendeleteinek figyelembe vételével készítette el a beszámolóját. A megfelelő adattartalmú beszámoló elkészítését a rendelkezésre bocsájtott központi program is segítette.</p> <p>3. <u>számú vizsgálat:</u> Az átvizsgált szabályzatokról megállapítható, hogy a folyamatos aktualizálásukat elvégezték, ez nyomon követhető a csatolt mellékletekben, amelyek a módosításokat tartalmazzák.</p> <p>4. <u>számú vizsgálat:</u> Az ellenőrzés javasolta a hiányos adattartalmú leltározási bizonylatok pótlólagos korrigálását, kiegészítését, valamint a továbbiakban az új, 2011. január 1-től érvényes belső szabályzat szerinti leltározást.</p>	<p>A belső ellenőrzés javasolta az intézményi kiadások és bevételek alakulásának folyamatos vezetői ellenőrzését az előirányzatok túllépésének elkerülése érdekében, illetve az indokolt pótelőirányzatok megállapítása és kérése miatt.</p> <p>Javaslat megfogalmazására nem került sor.</p>	<p>A költségvetés teljesítésének folyamatos vezetői ellenőrzése megvalósult.</p> <p>-</p>	<p>igen</p> <p>nem</p>	<p>Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésével kapcsolatban javaslat a leltározás dokumentálásának előkészítésére vonatkozóan fogalmazható meg, a folyamatba épített vezetői ellenőrzéssel a gazdasági vezető fokozottan ellenőrizze a bizonylatok adattartalmát.</p>	


 Kulcsár Lászlóné
 intézményvezető