

## 1. függelék

**Vas Megyei Szakképzési Centrum**  
**2022. évben lefolytatott ellenőrzések bemutatása**

<i>Tárgy</i>	<i>Cél</i>	<i>Típus</i>	<i>Megállapítás / Intézkedési terv készítésére köteles javaslat</i>
<b>Az operatív gazdálkodási jogkörök gyakorlásának vizsgálata</b>	annak vizsgálata, hogy a gazdálkodás kapcsán a szükséges kontrollok kiépítésre és alkalmazásra kerültek-e.	szabályszerűségi ellenőrzés	<p>A Vas Megyei Szakképzési Centrum (a továbbiakban: Centrum) az az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 13. § (2) bekezdése értelmében, operatív gazdálkodási jogkörök gyakorlásáról szóló szabályzattal rendelkezik. Az operatív gazdálkodási jogkörökhöz kapcsolódó szabályozással a Centrum alapvetően megteremtette a kontrollkörnyezetet, melyben egyértelműek a feladatok, a folyamatok és a felelősségi- és hatásköri viszonyok. A szabályzat 2020. szeptember 15. napon lépett hatályba. Az operatív gazdálkodási jogkörök ellátására vonatkozó egyes meghatalmazások a hatályosak.</p> <p>A Centrum önálló gazdasági szervezettel rendelkezik, amelyet megfelelő végzettséggel rendelkező gazdasági vezető irányít és vezet. A gazdálkodási feladatok ellátása a SAP integrált gazdálkodási rendszer használatával biztosított. A programban gazdasági eseményenként, elektronikusan rögzítésre kerülnek az operatív gazdálkodási jogköröket ellátó személyek, de nevük - a SAP program működéséből eredően - a rögzítés dátumával nem jelenik meg az utalványrendeleten.</p> <p>Az előzetes írásbeli kötelezettségvállalásra nem köteles kifizetések tekintetében a kötelezettségvállalás és a pénzügyi ellenjegyzés dokumentálásának módja konkrétan szabályozott, így a gyakorlatban dokumentált.</p> <p>Az előzetes írásbeli kötelezettségvállalásra köteles kifizetések tekintetében a szerződésen/megrendelésen - mint előzetes írásbeli</p>

			<p>kötelezettségvállalás alapidokumentumán - kell mindenképpen szerepelnie a kötelezettségvállaló és a pénzügyi ellenjegyző aláírásának, mely követelmény érvényesült.</p> <p>Az utalványozás dokumentálása megfelelő, az utalványrendeleten az utalványozás dátuma elkülönítetten szerepel. Az utalványozásnak meg kell előznie a pénzügyi teljesítést (vagy legkésőbb aznap lehet) és ennek a ténynek a dokumentumokról megállapíthatónak kell lennie, mely követelmény érvényesült. Az utalványrendelet tartalmaz kontírozást. Az utalványrendelet pénzügyi teljesítés dátumát megelőző kinyomtatása miatt az utalványozás időbeli helyessége és hitelessége megállapítható.</p> <p>Az érvényesítés dokumentálása megfelelő, mivel az utalványrendeleten az érvényesítés dátuma elkülönítetten szerepel és az utalványrendelet tartalmaz kontírozást. Az érvényesítésnek meg kell előznie az utalványozást és a pénzügyi teljesítést (vagy legkésőbb aznap lehet) és ennek a ténynek a dokumentumokról megállapíthatónak kell lennie, mely követelmény érvényesült.</p> <p>A teljesítésigazolás dokumentálása megfelelő. Teljesítésigazolás a vizsgált dokumentumokon szerepelt.</p> <p><b>Az operatív gazdálkodási jogkörök ellátása a jogszabályoknak és az intézményi szabályozásnak megfelelő volt, ezért az ellenőrzés a feladatellátást megfelelőnek minősítette.</b></p> <p><b>A feladat végrehajtás javításának érdekében az ellenőrzés a következő átlagos jelentőségű javaslatokat tette:</b></p> <ol style="list-style-type: none"><li>1. Javaslat: Gondoskodni kell az operatív szabályzat felülvizsgálatáról, különös tekintettel a teljesítés igazolás gyakorlat szerinti szabályainak az aktualizálásával.</li><li>2. Javaslat: Gondoskodni kell az operatív gazdálkodási jogkörök ellátására vonatkozó meghatalmazás elkészítéséről.</li><li>3. Javaslat: A gazdálkodási jogkörök gyakorlóiról és azok aláírás</li></ol>
--	--	--	---

			<p>mintájáról készített nyilvántartást ki kell egészíteni.</p> <p><b>A javaslatok intézkedési terv készítésre kötelesek voltak, amelyek elkészítésre és elfogadásra kerültek.</b></p>
<p><b>A közzétételi kötelezettség teljesítésének vizsgálata</b></p>	<p>annak vizsgálata, hogy a közérdekű közzététel megfelel-e a vonatkozó jogszabályi előírásoknak</p>	<p>Szabályszerűségi ellenőrzés</p>	<p>A Centrum közzétételi kötelezettségét alapvetően egyrészt az információs önrendelkezési jogról és az információszabadságról szóló 2011. évi CXII. törvény (a továbbiakban: Info tv.), valamint a közzétételi listákon szereplő adatok közzétételéhez szükséges közzétételi mintákról szóló 18/2005. (XII. 27.) IHM rendelet, továbbá a szakképzésről szóló törvény végrehajtásáról szóló 12/2020. (II. 7.) Korm. rendelet határozza meg.</p> <p>Az előbbieken túl, a közérdekű adatok elektronikus közzétételére, az egységes közadatkereső rendszerre, valamint a központi jegyzék adattartalmára, az adatintegrációra vonatkozó részletes szabályokról szóló 305/2005. (XII. 25.) Korm. rendelet előírásait is figyelembe kell venni.</p> <p>A honlapnak eleget kell tennie a közszférabeli szervezetek honlapjainak és mobilalkalmazásainak akadálymentesítéséről szóló 2018. évi LXXV. törvényben foglaltaknak, továbbá erről a közszférabeli szervezetek honlapjainak és mobilalkalmazásainak akadálymentesítése során alkalmazandó akadálymentesítési nyilatkozat tartalmi elemeiről szóló 30/2019. (IX. 4.) ITM rendeletben foglaltaknak megfelelő akadálymentesítési nyilatkozatot is közzé kell tenni. A honlapon az akadálymentesítési nyilatkozat nem érhető el.</p> <p>Az ellenőrzés a Centrum honlapján megvalósuló közzétételi kötelezettséget vizsgálta.</p> <p>A Centrum az Ávr. 13. § (2) bekezdés szerint rendelkezik a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendjéről szóló szabályzattal, amelyet a Kancellár 17/2019. számon fogadott el. A közérdekű adatok közzétételi kötelezettségének teljesítéséről szóló szabályzat 2019. 07. 01. naptól hatályos, s a szervezeti változások alapján 2022. január 1. nappal felülvizsgálatra került.</p>

			<p>A Centrum a vizsgálatkor saját maga által üzemeltetett honlapon, azaz a <a href="http://www.vmszc.hu">www.vmszc.hu</a> honlapon teljesíti elektronikus közzétételi kötelezettségét.</p> <p>A Centrum honlapján szereplő közérdekű adatok közzétételi egységei az Info tv. szerinti bontásnak, s nem az IHM rendelet szerinti közzétételi egységeknek felel meg.</p> <p>Mindezek ellenére az IHM rendelet szerinti adatok vagy közvetlenül vagy a honlap más felületére, egyéb menüpontra történő átirányítással elérhető.</p> <p><b>A vizsgálat alapján megállapítható, hogy a Centrumnál a közzétételi kötelezettség teljesítésének szabályozottsága megfelelő, az ennek megfelelő működés azonban csak részben megfelelő.</b></p> <p><b>A közzétételi kötelezettség teljesítése hiányosságot mutat, ezért az ellenőrzés a feladatellátást korlátozottan megfelelőnek minősíti. A közzétételi kötelezettség teljesítését a vezetők nyomon követik és megfelelően felügyelik, ezért a hiányosságok a szokásos munkafolyamatokban korrigálhatók a vezetés közreműködésével.</b></p> <p><b>Intézkedési terv készítésére köteles javaslatként egy kiemelt jelentőségű kerül megfogalmazásra:</b></p> <p>Gondoskodni kell a Centrum honlapján szereplő közérdekű adatok az IHM rendelet szerinti közzétételi egységek szerinti rögzítéséről.</p> <p><b>A javaslatok intézkedési terv készítésre kötelesek voltak, amelyek elkészítésre és elfogadásra kerültek.</b></p>
--	--	--	--

<p><b>A Vas Megyei Szakképzési Centrumnál a korábbi években lefolytatott vizsgálatok utóellenőrzése</b></p>	<p>annak vizsgálata, hogy a korábbi években a belső ellenőrzés vagy külső ellenőrzés nyomán megfogalmazott javaslatok hasznosítása megtörtént-e</p>	<p>Teljesítmény ellenőrzés</p>	<p>Az ellenőrzés során felmértük és értékeltük a 2020-2021. években lefolytatott ellenőrzések során megfogalmazott javaslatok hasznosulását, mely alapján megállapítható, hogy a belső ellenőrzés során tett javaslatok hasznosítása, illetve az Intézkedési tervben vállaltak végrehajtása megtörtént.</p> <p><b>Intézkedési terv készítésére köteles javaslat nem került megfogalmazásra.</b></p>
<p><b>A Vas Megyei SZC Eötvös Loránd Szakképző Iskolánál a korábbi években lefolytatott vizsgálatok utóellenőrzése</b></p>	<p>annak vizsgálata, hogy a korábbi években a belső ellenőrzés vagy külső ellenőrzés nyomán megfogalmazott javaslatok hasznosítása megtörtént-e</p>	<p>Teljesítmény ellenőrzés</p>	<p>Az ellenőrzés során felmértük és értékeltük a 2020-2021. években lefolytatott ellenőrzések során megfogalmazott javaslatok hasznosulását, mely alapján megállapítható, hogy a belső ellenőrzés során tett javaslatok hasznosítása, illetve az Intézkedési tervben vállaltak végrehajtása megtörtént.</p> <p><b>Intézkedési terv készítésére köteles javaslat nem került megfogalmazásra.</b></p>
<p><b>A Vas Megyei SZC Hefele Menyhért Szakképző Iskolánál a korábbi években</b></p>	<p>annak vizsgálata, hogy a korábbi években a belső</p>	<p>Teljesítmény ellenőrzés</p>	<p>Az ellenőrzés során felmértük és értékeltük a 2020-2021. években lefolytatott ellenőrzések során megfogalmazott javaslatok hasznosulását, mely alapján megállapítható, hogy a belső ellenőrzés során tett javaslatok hasznosítása, illetve az Intézkedési tervben</p>

<p><b>lefolytatott vizsgálatok utóellenőrzése</b></p>	<p>ellenőrzés vagy külső ellenőrzés nyomán megfogalmazott javaslatok hasznosítása megtörtént-e</p>		<p>vállaltak végrehajtása megtörtént.</p> <p><b>Intézkedési terv készítésére köteles javaslat nem került megfogalmazásra.</b></p>
<p><b>A Vas Megyei SZC Nadasdy Tamás Technikum és Kollégiumnál a korábbi években lefolytatott vizsgálatok utóellenőrzése</b></p>	<p>annak vizsgálata, hogy a korábbi években a belső ellenőrzés vagy külső ellenőrzés nyomán megfogalmazott javaslatok hasznosítása megtörtént-e</p>	<p>Teljesítmény ellenőrzés</p>	<p>Az ellenőrzés során felmértük és értékeltük a 2020-2021. évben lefolytatott ellenőrzések során megfogalmazott javaslatok hasznosulását, mely alapján megállapítható: a belső ellenőrzés során tett javaslatok hasznosítása, illetve az Intézkedési tervben vállaltak végrehajtása megtörtént.</p> <p><b>Intézkedési terv készítésére köteles, átlagos jellegű javaslatként került megfogalmazásra, hogy az SzMSz felülvizsgálatát el kell végezni és az SzMSz-ben meg kell határozni az iratkezelés szervezeti rendjét, az iratkezelésre, valamint az azzal összefüggő tevékenységekre vonatkozó feladat- és hatásköröket, továbbá ki kell jelölni az iratkezelés felügyeletét ellátó vezetőt.</b></p>
<p><b>A Vas Megyei SZC Rázsó Imre Technikumnál a korábbi években lefolytatott vizsgálatok utóellenőrzése</b></p>	<p>annak vizsgálata, hogy a korábbi években a belső ellenőrzés vagy külső ellenőrzés nyomán megfogalmazott javaslatok</p>	<p>Teljesítmény ellenőrzés</p>	<p>Az ellenőrzés során felmértük és értékeltük a 2020-2021. években lefolytatott ellenőrzések során megfogalmazott javaslatok hasznosulását, mely alapján megállapítható, hogy a belső ellenőrzés során tett javaslatok hasznosítása csak részben történt meg.</p> <p><b>Intézkedési terv készítésére köteles, átlagos jellegű javaslatként kerül megfogalmazásra:</b></p> <p><b>1./ Megállapítás és javaslat:</b> Az Iratkezelési szabályzat levéltári</p>

	hasznosítása megtörtént-e		<p>egyeztetésére az Ltv. 10. § (1) a. pontja ellenére nem került sor.  <b>Az Iratkezelési szabályzat levéltári egyeztetéséről gondoskodni kell.</b>  <b>2./ Megállapítás és javaslat:</b> A vizsgált Szakképző Intézmény Iratkezelési szabályzatának melléklete az irattári terv, amely az ügykörök és őrzési idők vonatkozásában teljeskörűen nem felel meg a 12/2020. (II. 7.) Korm. rendelet 4. számú mellékletében foglaltak.  <b>Gondoskodni kell az Irattári terv hatályos jogszabályok szerint felülvizsgálatáról.</b>  <b>3./ Javaslat:</b> Az SzMSz-t a megalkotása óta eltelt időszak szervezeti változásai miatt aktualizálni szükséges.</p> <p><b>A feladatellátás javítása érdekében az alábbi célszerűségi javaslat kerül megfogalmazásra:</b>  SzMSz-ben meg kell határozni az iratkezelés szervezeti rendjét, az iratkezelésre, valamint az azzal összefüggő tevékenységekre vonatkozó feladat- és hatásköröket, továbbá ki kell jelölni az iratkezelés felügyeletét ellátó vezetőt.</p>
<b>A Vas Megyei SZC III. Béla Technikum és Kollégiumnál a korábbi években lefolytatott vizsgálatok utóellenőrzése</b>	annak vizsgálata, hogy a korábbi években a belső ellenőrzés vagy külső ellenőrzés nyomán megfogalmazott javaslatok hasznosítása	Teljesítmény ellenőrzés	<p>Az ellenőrzés során felmértük és értékeltük a 2020-2021. években lefolytatott ellenőrzések során megfogalmazott javaslatok hasznosulását, mely alapján megállapítható, hogy a belső ellenőrzés során tett javaslatok hasznosítása csak részben történt meg.</p> <p><b>Intézkedési terv készítésére köteles, átlagos jellegű javaslatként került megfogalmazásra:</b>  <b>1./ Megállapítás és javaslat:</b> Az Iratkezelési szabályzat zárórendelkezésében a Szabályzat dolgozókkal történő megismertetése nem dokumentált.</p>

	megtörtént-e		<p><b>Az Iratkezelési szabályzat dolgozói megismertetéséről egyénileg gondoskodni kell.</b></p> <p><b>2./ Javaslat:</b> Az SzMSz-t a megalkotása óta eltelt időszak szervezeti változásai miatt aktualizálni szükséges.</p> <p><b>A feladatellátás javítása érdekében az alábbi célszerűségi javaslat kerül megfogalmazásra:</b></p> <p>SzMSz-ben meg kell határozni az iratkezelés szervezeti rendjét, az iratkezelésre, valamint az azzal összefüggő tevékenységekre vonatkozó feladat- és hatásköröket, továbbá ki kell jelölni az iratkezelés felügyeletét ellátó vezetőt.</p>
<p><b>A Vas Megyei SZC Puskás Tivadar Szakképző Iskola és Kollégiumnál a korábbi években lefolytatott vizsgálatok utóellenőrzése</b></p>	<p>annak vizsgálata, hogy a korábbi években a belső ellenőrzés vagy külső ellenőrzés nyomán megfogalmazott javaslatok hasznosítása megtörtént-e</p>	<p>Teljesítmény ellenőrzés</p>	<p>Az ellenőrzés során felmértük és értékeltük a 2020-2021. években lefolytatott ellenőrzések során megfogalmazott javaslatok hasznosulását, mely alapján megállapítható, hogy a belső ellenőrzés során tett javaslatok hasznosítása, illetve az Intézkedési tervben vállaltak végrehajtása megtörtént.</p> <p><b>Intézkedési terv készítésére köteles javaslat nem került megfogalmazásra.</b></p>
<p><b>A Vas Megyei SZC Gépipari és Informatikai Technikumnál a korábbi években lefolytatott</b></p>	<p>annak vizsgálata, hogy a korábbi években a belső ellenőrzés vagy külső</p>	<p>Teljesítmény ellenőrzés</p>	<p>Az ellenőrzés során felmértük és értékeltük a 2020-2021. években lefolytatott ellenőrzések során megfogalmazott javaslatok hasznosulását, mely alapján megállapítható, hogy a belső ellenőrzés során tett javaslatok hasznosítása, illetve az Intézkedési tervben vállaltak végrehajtása megtörtént.</p>



<p><b>vizsgálatok utóellenőrzése</b></p>	<p>ellenőrzés nyomán megfogalmazott javaslatok hasznosítása megtörtént-e</p>		<p><b>Intézkedési terv készítésére köteles javaslat nem került megfogalmazásra.</b></p>
<p><b>A Vas Megyei SZC Savaria Technikum és Kollégiumnál a korábbi években lefolytatott vizsgálatok utóellenőrzése</b></p>	<p>annak vizsgálata, hogy a korábbi években a belső ellenőrzés vagy külső ellenőrzés nyomán megfogalmazott javaslatok hasznosítása megtörtént-e</p>	<p>Teljesítmény ellenőrzés</p>	<p>Az ellenőrzés során felmértük és értékeltük a 2020-2021. években lefolytatott ellenőrzések során megfogalmazott javaslatok hasznosulását, mely alapján megállapítható, hogy a belső ellenőrzés során tett javaslatok hasznosítása, illetve az Intézkedési tervben vállaltak végrehajtása megtörtént.</p> <p><b>Intézkedési terv készítésére köteles javaslat nem került megfogalmazásra.</b></p>
<p><b>A Vas Megyei SZC Barabás György Műszaki Szakképző Iskolánál a korábbi években lefolytatott vizsgálatok utóellenőrzése</b></p>	<p>annak vizsgálata, hogy a korábbi években a belső ellenőrzés vagy külső ellenőrzés nyomán megfogalmazott javaslatok hasznosítása megtörtént-e</p>	<p>Teljesítmény ellenőrzés</p>	<p>Az ellenőrzés során felmértük és értékeltük a 2020-2021. években lefolytatott ellenőrzések során megfogalmazott javaslatok hasznosulását, mely alapján megállapítható, hogy a belső ellenőrzés során tett javaslatok hasznosítása, illetve az Intézkedési tervben vállaltak végrehajtása megtörtént.</p> <p><b>Intézkedési terv készítésére köteles javaslat nem került megfogalmazásra.</b></p>

<p><b>A Vas Megyei SZC Horváth Boldizsár Közgazdasági és Informatikai Technikumnál a korábbi években lefolytatott vizsgálatok utóellenőrzése</b></p>	<p>annak vizsgálata, hogy a korábbi években a belső ellenőrzés vagy külső ellenőrzés nyomán megfogalmazott javaslatok hasznosítása megtörtént-e</p>	<p>Teljesítmény ellenőrzés</p>	<p>Az ellenőrzés során felmértük és értékeltük a 2020-2021. években lefolytatott ellenőrzések során megfogalmazott javaslatok hasznosulását, mely alapján megállapítható, hogy a belső ellenőrzés során tett javaslatok hasznosítása, illetve az Intézkedési tervben vállaltak végrehajtása megtörtént.</p> <p><b>Intézkedési terv készítésére köteles javaslat nem került megfogalmazásra.</b></p>
<p><b>A Vas Megyei SZC Kereskedelmi és Vendéglátó Technikum és Kollégiumnál a korábbi években lefolytatott vizsgálatok utóellenőrzése</b></p>	<p>annak vizsgálata, hogy a korábbi években a belső ellenőrzés vagy külső ellenőrzés nyomán megfogalmazott javaslatok hasznosítása megtörtént-e</p>	<p>Teljesítmény ellenőrzés</p>	<p>Az ellenőrzés során felmértük és értékeltük a 2020-2021. években lefolytatott ellenőrzések során megfogalmazott javaslatok hasznosulását, mely alapján megállapítható, hogy a belső ellenőrzés során tett javaslatok hasznosítása, illetve az Intézkedési tervben vállaltak végrehajtása megtörtént.</p> <p><b>Intézkedési terv készítésére köteles javaslat nem került megfogalmazásra.</b></p>
<p><b>A Vas Megyei SZC Oladi Technikumnál a korábbi években lefolytatott</b></p>	<p>annak vizsgálata, hogy a korábbi</p>	<p>Teljesítmény ellenőrzés</p>	<p>Az ellenőrzés során felmértük és értékeltük a 2020-2021. években lefolytatott ellenőrzések során megfogalmazott javaslatok hasznosulását, mely alapján megállapítható, hogy a belső ellenőrzés során tett javaslatok hasznosítása, illetve az Intézkedési tervben</p>

<p><b>vizsgálatok utóellenőrzése</b></p>	<p>években a belső ellenőrzés vagy külső ellenőrzés nyomán megfogalmazott javaslatok hasznosítása megtörtént-e</p>		<p>vállaltak végrehajtása megtörtént.</p> <p><b>Intézkedési terv készítésére köteles javaslat nem került megfogalmazásra.</b></p>
<p><b>A Vas Megyei SZC Sárvári Turisztikai Technikumnál a korábbi években lefolytatott vizsgálatok utóellenőrzése</b></p>	<p>annak vizsgálata, hogy a korábbi években a belső ellenőrzés vagy külső ellenőrzés nyomán megfogalmazott javaslatok hasznosítása megtörtént-e</p>	<p>Teljesítmény ellenőrzés</p>	<p>Az ellenőrzés során felmértük és értékeltük a 2020-2021. években lefolytatott ellenőrzések során megfogalmazott javaslatok hasznosulását, mely alapján megállapítható, hogy a belső ellenőrzés során tett javaslatok hasznosítása, illetve az Intézkedési tervben vállaltak végrehajtása megtörtént.</p> <p><b>Intézkedési terv készítésére köteles javaslat nem került megfogalmazásra.</b></p>
<p><b>A Vas Megyei SZC Sárvári Tinódi Gimnáziumnál a korábbi években lefolytatott vizsgálatok utóellenőrzése</b></p>	<p>annak vizsgálata, hogy a korábbi években a belső ellenőrzés vagy külső ellenőrzés nyomán megfogalmazott javaslatok</p>	<p>Teljesítmény ellenőrzés</p>	<p>Az ellenőrzés során felmértük és értékeltük a 2020-2021. években lefolytatott ellenőrzések során megfogalmazott javaslatok hasznosulását, mely alapján megállapítható, hogy a belső ellenőrzés során tett javaslatok hasznosítása, illetve az Intézkedési tervben vállaltak végrehajtása megtörtént.</p> <p><b>Intézkedési terv készítésére köteles javaslat nem került megfogalmazásra.</b></p>

	hasznosítása megtörtént-e		
--	------------------------------	--	--