

"Hazai" Külső ellenőrzésekhez kapcsolódó intézkedések nyilvántartása

sorszám	Ellenőrzés leírása / azonosítója	A külső ellenőrzés végző megnevezése	Az ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egység megnevezése	Az ellenőrzött szervnél kijelölt szakmai kapcsolattartó neve és elérhetősége	Az ellenőrzés tárgya (címe)	Intézkedést igénylő megállapítás	Ellenőrzési javaslat/figyelmeztetés/levelében szereplő javaslat	A javaslat/figyelmeztetés/leveli alapján előírt intézkedés	A vonatkozó intézkedési terv/irányítószáma	A vonatkozó intézkedési terv jóváhagyásának időpontja	Az intézkedés felelőse (beosztás és szervezeti egység)	Az intézkedés végrehajtásának határideje	Módosítás		Az intézkedés teljesítése (datum / NEM)	Megtett intézkedések rövid leírása	A határidőben végre nem hajtott intézkedések oka	A nem teljesülés kapcsán tett lépések	Megjegyzés	
													határidő/NEM	feladat/NEM						
1.	NSZFH/639/000430/2020	Állami Számvevőszék	Vas Megyei Szakképzési Centrum	Szabó Zoltán gazdasági vezető	2019. évi zárszámadás - Magyarország 2019. évi központi költségvetésének végrehajtásának ellenőrzése	Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 10. § (5) bekezdésben foglaltak ellenére az intézmény szervezeti, feladatai ellátásának részletes beírt rendjét és módját szervezeti és működési szabályzatban nem állapította meg.	Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 10. § (5) bekezdésben foglaltak ellenére az intézmény szervezeti, feladatai ellátásának részletes beírt rendjét és módját szervezeti és működési szabályzatban nem állapította meg.	Gondoskodni kell arról, hogy az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 10. § (5) bekezdésben foglaltak szerint az intézmény szervezeti, feladatai ellátásának részletes beírt rendjét és módját szervezeti és működési szabályzatban tartalmazza.	NSZFH/639/000430/2020	2020. szeptember 20.	Szabó Zoltán gazdasági vezető	azonnal és folyamatos	nem	azonnal és folyamatos	A Vas Megyei SZC rendelkezik szervezeti és működési szabályzattal, melyet 2020. januári dátummal kapott meg a fenntartótól. A dokumentum csatolásra került az ellenőrzés során. Vélhetően az ellenőrzés során vizsgált időszakra tekintettel nem került figyelembevétele. Az ellentmondást az okozta, hogy a Vas Megyei Szakképzési Centrum 2019.07.01. nappal került alapításra. Az ellenőrzés során megküldött SZMSZ volt 2019-ben érvényes. A két jogelőd (Szombathelyi Műszaki és Szombathelyi Szolgáltatási SZC) is rendelkezett SZMSZ-vel, viszont ezek az ellenőrzött szervezet (Vas Megyei Szakképzési Centrum) tekintetében már nem voltak relevánsak 2019. évben.					
2.				Szabó Zoltán gazdasági vezető		A számviteli politikában nem rögzítették az általános költségek, kiadások és bevételek tevékenységre történő felosztásának konkrét módját, a felosztáshoz alkalmazott mutatókat, vetítési alapokat az Áhsz. 50. § (7) bekezdésében előírtakat ellentétben.	A számviteli politikában nem rögzítették az általános költségek, kiadások és bevételek tevékenységre történő felosztásának konkrét módját, a felosztáshoz alkalmazott mutatókat, vetítési alapokat az Áhsz. 50. § (7) bekezdésében előírtakat ellentétben.	Gondoskodni kell arról, hogy a számviteli politikában rögzítve kerüljön az általános költségek, kiadások és bevételek tevékenységre történő felosztásának konkrét módja, a felosztáshoz alkalmazott mutatókat, vetítési alapokat az Áhsz. 50. § (7) bekezdésében előírtak szerint.			Szabó Zoltán gazdasági vezető	2020. szeptember 30., a szabályzat felülvizsgálata folyamatos	nem	2020. szeptember 30.						
3.				Szabó Zoltán gazdasági vezető		A szakképzési centrum az Ávr. 13. § (2) bekezdése a) pont előírásai ellenére belső szabályzatban nem rendezte a kötelezettségvállalás, teljesítés igazolása gyakorlatiásának módjait, eljárás és dokumentációs részletszabályait, valamint az ezeket végző személyek kijelölésének rendjével kapcsolatos belső előírásokat, feltételeket.	A szakképzési centrum az Ávr. 13. § (2) bekezdése a) pont előírásai ellenére belső szabályzatban nem rendezte a kötelezettségvállalás, teljesítés igazolása gyakorlatiásának módjait, eljárás és dokumentációs részletszabályait, valamint az ezeket végző személyek kijelölésének rendjével kapcsolatos belső előírásokat, feltételeket.	Gondoskodni kell arról, hogy az Ávr. 13. § (2) bekezdése a) pont előírásai alapján belső szabályzatban kerüljön rögzítésre a kötelezettségvállalás, teljesítés igazolása gyakorlatiásának módja, az eljárási és dokumentációs részletszabályok, valamint az ezeket végző személyek kijelölésének rendjével kapcsolatos belső előírások, feltételek.			Szabó Zoltán gazdasági vezető	2020. szeptember 30., a szabályzat felülvizsgálata folyamatos	nem	2020. szeptember 30.						
4.	NSZFH/639/000447/2020	Állami Számvevőszék	Vas Megyei Szakképzési Centrum	Szabó Zoltán gazdasági vezető		A szakképzési centrum a Számv. tv. 69. § (1) bekezdésében, valamint az Áhsz. 22. § (1)-(2) bekezdésében előírtak ellenére a 2018. évi éves költségvetési	A szakképzési centrum az Ávr. 13. § (2) bekezdése a) pont előírásai ellenére belső szabályzatban nem rendezte a kötelezettségvállalás, teljesítés igazolása gyakorlatiásának módjait, eljárás és dokumentációs részletszabályait, valamint az ezeket végző személyek kijelölésének rendjével kapcsolatos belső előírásokat, feltételeket.	Gondoskodni kell arról, hogy a Számv. tv. 69. § (1) bekezdésében, valamint az Áhsz. 22. § (1)-(2) bekezdésében előírtak szerint az egyes költségvetési évek beszámolójának	NSZFH/639/000430/2020	2020. szeptember 11.	Szabó Zoltán gazdasági vezető	a mérlegkészítés időpontja, de legkésőbb a költségvetési évt követő év február 25.	nem	folymatban	a 2019. év beszámolójának mérlegvetélei olyan leltárral kerültek alátámasztásra, amely tényleges, ellenőrizhető módon tartalmazza a mérlegben szereplő eszközök és források mennyiségben és értékben.					
5.				Szabó Zoltán gazdasági vezető		A szakképzési centrum a 2018. évi vonatkozóan nem rendelkezett az Ávr. 60. § (3) bekezdésében előírt naprakész nyilvántartással a gazdasági jogkör gyakorolási jogosult személyekről és aláírás-mintájukról.	A szakképzési centrum a 2018. évi vonatkozóan nem rendelkezett az Ávr. 60. § (3) bekezdésében előírt naprakész nyilvántartással a gazdasági jogkör gyakorolási jogosult személyekről és aláírás-mintájukról.	Gondoskodni kell arról, hogy az Ávr. 60. § (3) bekezdésében előírtak szerint naprakész nyilvántartás álljon rendelkezésre a gazdasági jogkör gyakorolási jogosult személyekről és aláírás-mintájukról.			Szabó Zoltán gazdasági vezető	azonnal és folyamatos	nem	azonnal és folyamatos	A gazdasági jogkör gyakorlóiról a Vas Megyei Szakképzési Centrum 2019. július 1. napi alapítását követően a nyilvántartási rendszer kialakításra került, amelynek felülvizsgálata, aktualizálása folyamatos.					
6.				Szabó Zoltán gazdasági vezető		A szakképzési centrum kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek 2018. évi nyilvántartása az Áhsz. 14. melléklet II/4. pontjában meghatározott előírásoknak nem felelt meg.	A szakképzési centrum kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek 2018. évi nyilvántartása az Áhsz. 14. melléklet II/4. pontjában meghatározott előírásoknak nem felelt meg.	Gondoskodni kell arról, hogy a kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek nyilvántartása az Áhsz. 14. melléklet II/4. pontjában meghatározott előírásoknak megfelelően			Szabó Zoltán gazdasági vezető	2020. szeptember 30., s ezt követően folyamatos	nem	2020. szeptember 30.						
7.				Szabó Zoltán gazdasági vezető		A szakképzési centrum vezetője nem a Bkr. 11. § (1) bekezdésében megjelölt 1. számú mellékletben előírt tartalmú nyilatkozatban értékelte a szakképzési centrum belső kontrollrendszerének minőségét.	A szakképzési centrum vezetője nem a Bkr. 11. § (1) bekezdésében megjelölt 1. számú mellékletben előírt tartalmú nyilatkozatban értékelte a szakképzési centrum belső kontrollrendszerének minőségét.	Gondoskodni kell arról, hogy a Kancellár a Bkr. 11. § (1) bekezdésében megjelölt 1. számú mellékletben előírt tartalmú nyilatkozatban értékelte a szakképzési centrum belső kontrollrendszerének minőségét.			Szabó Zoltán gazdasági vezető	2021. február 25., s ezt követően minden évben a beszámoló elkészítésének időpontja	nem	folymatban	A 2019. évben a Kancellár a Bkr. 11. § (1) bekezdésében megjelölt 1. számú mellékletben előírt tartalmú nyilatkozatban értékelte a szakképzési centrum belső kontrollrendszerének minőségét.					

Kelt: 2021.01.29.
Kancellár



[Handwritten signature]
főigazgató



[Handwritten signature]
gazdasági vezető