



ELŐTERJESZTÉS

A BARANYA MEGYEI ÖNKORMÁNYZAT KÖZGYŰLÉSÉNEK 2005. ÁPRILIS 28-I ÜLÉSÉRE

IKTATÓSZÁM: 1051/2005.

MELLÉKLETEK: 1 DB

TÁRGY: 2004. évi összefoglaló ellenőrzési jelentés

ELŐTERJESZTŐ: Pénzügyi Bizottság
Pávkovics Gábor bizottsági elnök

AZ ELŐTERJESZTÉST KÉSZÍTETTE: Kovácsné Tormási Emese
Ellenőrzési csoportvezető

MEGTÁRGYALTA: Pénzügyi Bizottság
Költségvetési és Gazdasági Bizottság
Igazgatási és Ügyrendi Bizottság

VÉLEMÉNYEZÉSRE MEGKAPTA:

KÖZGAZDASÁGI IRODÁVAL TÖRTÉNT EGYEZTETÉS:

TÖRVÉNYESSÉGI VÉLEMÉNYEZÉSRE BEMUTATVA:

FELELŐS TISZTSÉGVISELŐ: dr. Kékes Ferenc, a közgyűlés elnöke

II.

2004. évi összefoglaló ellenőrzési jelentés

1. Az államháztartási belső pénzügyi rendszer EU-konform átalakításának rövid ismertetője:

Az államháztartás belső pénzügyi ellenőrzési (ÁBPE) rendszer EU-konform átalakítása 2003 második és 2004 első félévében megtörtént. Új jogszabályok születtek, illetve meglévők módosultak (a legfontosabbak: az államháztartásról szóló 1992. évi XXXVIII. törvény, a költségvetési szervek belső ellenőrzéséről szóló 193/2003. (XI.26.) Korm. rendelet, illetve az államháztartás működési rendjéről szóló 217/1998. (XII.30.) Korm. rendelet), továbbá új standardok, ellenőrzési módszerek kerültek kiadásra.

Az **ÁBPE** rendszere három pillérre épül:

- A folyamatba épített előzetes és utólagos vezetői ellenőrzés rendszerére, **FEUVE** rendszer,
- A belső ellenőrzésre, a **BE** rendszer,
- A FEUVE és a BE központi harmonizációjára, és koordinációjára, a **KHK** rendszerre.

A FEUVE rendszerről röviden:

Az államháztartás működési rendjéről szóló 217/1998 (XII.30.) Korm. rendelet 145/A., 145/B. és 145/C. § - a új elemeket vezettek be a FEUVE rendszerbe, amelyek a következők:

- az **ellenőrzési nyomvonal**,
- a **kockázatkezelés**,
- a **szabálytalanságokkal kapcsolatos eljárásrend** kialakításának kötelezettsége.

A **nyomvonal** az adott költségvetési szerv

- ▶ végrehajtási
- ▶ pénzügyi bonyolítási,
- ▶ ellenőrzési

folyamatainak szöveges, illetve táblázatba foglalt, vagy folyamatábrákkal szemléltetett leírása. A nyomvonal kialakítása valamennyi költségvetési szervezet teljes tevékenységére vonatkozik, annak szervezetét, struktúráját jellemző működési folyamatokkal, illetve azokat működtető „folyamatgazdákkal” együtt, vagyis azon személyekkel, akik a szervezeten belül elsődlegesen felelősek az adott folyamatok végrehajtásáért.

A **kockázat** definíciója: kockázatnak minősül minden olyan esemény, elem, amelynek bekövetkezése hátrányosan érinti a szervezet működését, akadályozza a szervezet célkitűzéseinek elérését. A kockázatkezelés általános rendjét, szervezetre, vagy szervezeti egységekre vonatkozóan Kockázatkezelési Szabályzatban kell rögzíteni, amely tartalmazza minimum az alábbiakat:

- ◆ A kockázati tényezők feltárásának, módját, módszerét,
 - ◆ A kockázatok elemzésének módszerét, a kockázatok értékelésének módját, a kockázati szintek meghatározását,
 - ◆ A kockázat kezelési rendszer működtetési elveit,
 - ◆ A kockázatok csökkentése érdekében tett intézkedések rendszerét.

A **szabálytalanságok** fogalomkörébe széles, a korrigálható mulasztások vagy hiányosságok, illetve a fegyelmi-, büntető-, szabálysértési-, illetve kártérítési eljárás megindítására okot adó cselekmények egyaránt beletartoznak. A szabálytalanság valamely létező szabálytól (törvény, rendelet, utasítás, szabályzat, stb.) való eltérést jelent, az államháztartás működési rendjében, a költségvetési gazdálkodás bármely gazdasági eseményében, az állami feladatellátás bármely tevékenységében, az egyes műveletekben, stb. előfordulhat.

A szabálytalanságok kezelésére kialakítandó eljárásrendet, minimum az alábbi elemek alkotják:

1. a szabálytalanság fogalma
2. a szabálytalanság észlelése (útvonala)
3. intézkedések eljárások meghatározása
4. intézkedések eljárások nyomon követése
5. a szabálytalanság/intézkedés nyilvántartása
6. a szabálytalanságok kezelésének eljárásrendjével kapcsolatos gyakorlati megvalósítási formák.

Az általános, a költségvetési szerv egészére érvényes elveket, kötelezettségeket tartalmazó eljárásrend mellett, az egyes szervezeti egységek vezetői kötelesek a saját szervezeti egységeik tevékenységének szabályozása során a szabályzattól való eltérés eseteit, az eltérés, a szabálytalanság következményeit, a korrekciók, intézkedések eseteit, a nyilvántartás és jelentés folyamatait is szabályozni.

A BE rendszerről röviden:

A költségvetési szervek belső ellenőrzéséről a 193/2003. (XI.26.) Korm. rendelet rendelkezik.

A belső ellenőrzési tevékenység során:

- szabályszerűségi ellenőrzéseket,
- pénzügyi ellenőrzéseket,
- rendszerellenőrzéseket,
- teljesítményellenőrzéseket,
- informatikai rendszerellenőrzéseket kell végezni

valamint, folyamatos felkészüléssel, és bevezetéssel az éves elemi költségvetési beszámolókról megbízhatósági ellenőrzés keretében igazolásokat kell kibocsátani.

A belső ellenőr tevékenységét a vonatkozó jogszabályok, a nemzetközi belső ellenőrzési standardok, a pénzügyminiszter által közzétett módszertani útmutatók, és kézikönyv minta alapján, a belső ellenőrzési vezető által kidolgozott és a költségvetési szerv vezetője által jóváhagyott belső ellenőrzési kézikönyv szerint végzi.

A belső ellenőrzési kézikönyv tartalmazza:

- a) a belső ellenőrzés hatáskörét, feladatait, és céljait meghatározó alapszabályt,
- b) a belső ellenőrzésre vonatkozó szakmai etikai kódexet,
- c) a belső ellenőrzés funkcionális függetlenségét bemutató szervezeti ábrát,
- d) a tevékenységre vonatkozó belső szabályokat és eljárásokat, módszertani útmutatókat, az egyes ellenőrzési módszerek főbb lépéseit, szakaszait,
- e) a kockázatelemzési módszertant,
- f) a belső ellenőrzési tevékenység minőségét biztosító szabályokat,

- g) az ellenőrzési dokumentumok formai követelményeit, tartalmára vonatkozó előírásokat,
- h) az egységes iratmintákat,
- i) az ellenőrzési jelentések tartalmára, szerkezetére vonatkozó előírásokat,
- j) a megállapítások hasznosításának, az intézkedések elrendelésének szabályait,
- k) az ellenőrzés során büntető-, szabálysértési-, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás, vagy hiányosság feltárása esetén alkalmazandó eljárást,
- l) a belső ellenőrök folyamatos továbbképzésére vonatkozó irányelveket,
- m) külső szakértők bevonására vonatkozó előírásokat.

A belső ellenőrzés feladata:

- a) vizsgálni és értékelni a folyamatba épített, előzetes és utólagos vezetői ellenőrzési rendszerek kiépítésének, működésének jogszabályoknak és szabályzatoknak való megfelelését,
- b) vizsgálni és értékelni a pénzügyi irányítási és ellenőrzési rendszerek működésének gazdaságosságát, hatékonyságát, eredményességét,
- c) vizsgálni a rendelkezésre álló erőforrásokkal való gazdálkodást, a vagyon megővését és gyarapodását, valamint az elszámolások, beszámolók megbízhatóságát,
- d) a vizsgált folyamatokkal kapcsolatos megállapításokat és ajánlásokat tenni, valamint elemzéseket, értékeléseket készíteni a szervezet működése eredményességének növelése, valamint a folyamatba épített előzetes és utólagos vezetői ellenőrzési rendszerek javítása, továbbfejlesztése érdekében,
- e) ajánlásokat, és javaslatokat megfogalmazni a kockázati tényezők, hiányosságok megszüntetése, kiküszöbölése érdekében,
- f) nyomon követni az ellenőrzési jelentések alapján megtett intézkedéseket.

2. Az új ellenőrzési rendszer bevezetésének, alkalmazásának jelenlegi helyzete:

A Baranya Megyei Önkormányzat Ellenőrzési Csoportja 2004 januárjától folyamatos bevezetéssel alkalmazta a már hivatkozott kormányrendelet szerinti ellenőrzési technikákat, módszereket, új eljárásokat.

2004 december 1-jei **hatállyal életbe lépett**, a belső ellenőrzési rendszert szabályozó **Ellenőrzési Kézikönyv**, valamint elkészültek a teljesítményellenőrzési, rendszerellenőrzési, informatikai rendszerellenőrzési, és megbízhatósági ellenőrzési **módszertani útmutatók**. Az egységes, és szabályozott ellenőrzési munkát 26 db iratminta, az azonos szemléletet 9 db melléklet segíti.

A csoportra vonatkozóan elkészültek a kockázatelemzésen alapuló rövid - közép-és hosszú távú ellenőrzési, és fejlesztési tervek, a munkavégzés valamennyi fázisát dokumentáló ellenőrzési nyomvonal rendszer.

Az új szemléletű belső ellenőrzési rendszer kialakítási kötelezettségünknek a kormányrendelet szerinti határidőben a csoport eleget tett. Az előírások alkalmazása terén a 2005 év is még a módosítások, javítások időszakának tekinthető, miután a pénzügyminisztérium által közzétett módszertanok általános, valamennyi szervezeti egységre vonatkozó előírásokat tartalmazzák. Az önkormányzati sajátosságok, specialitások rendszere országosan nem került kidolgozásra, így a gyakorlat, a végrehajtás során kell a rendszer egyes elemeit értelmezni, és adaptálni.

A szervezet egészét érintő **FEUVE rendszer kialakítása** a beszámolás időszakában kezdődött el, de egyelőre, a végrehajtás összetettsége, és bonyolultsága ellenére tarthatónak ítéltető a bevezetési határidő.

A folyamatba épített, előzetes és utólagos vezetői ellenőrzés a szervezeten belül a gazdálkodásért felelős szervezeti egység által folytatott első szintű pénzügyi irányítási és ellenőrzési rendszer, amelynek létrehozásáért, működtetéséért, és fejlesztéséért a költségvetési szerv vezetője felelős a pénzügyminiszter által közzétett irányelvek figyelembevételével. A költségvetési szerv vezetője köteles olyan szabályzatokat kiadni, folyamatokat kialakítani és működtetni a szervezeten belül, amelyek biztosítják a rendelkezésre álló források szabályszerű, szabályozott hatékony és eredményes felhasználását.

A pénzügyi irányítási rendszernek biztosítania kell, hogy:

- a költségvetési szerv valamennyi, gazdálkodással kapcsolatos tevékenysége és célja összhangban legyen a szabályszerűség, szabályozottság és megbízható gazdálkodás elvével,
- az eszközökkel és forrásokkal való gazdálkodásban ne kerüljön sor pazarlásra, visszaélésre, rendellenes felhasználásra,
- megfelelő, pontos és naprakész információk álljanak rendelkezésre a gazdálkodással kapcsolatban,
- a folyamatba épített, előzetes és utólagos vezetői ellenőrzés harmonizációjára és összehangolására vonatkozó irányelvek végrehajtásra kerüljenek,
- a rendelkezésre álló eszközök és erőforrások a szabályszerűség, szabályozottság és megbízható gazdálkodás elveivel összhangban kerüljenek felhasználásra.

A röviden bemutatott rendszer kidolgozásán és bevezetésén dolgozunk jelenleg.

Az előterjesztés többször fogalmaz általában költségvetési szervre vonatkozó feladat meghatározással, ami tudatos, hiszen mint a BE, mind a FEUVE rendszer bevezetése valamennyi költségvetési szervnek kötelezettsége. Vonatkoznak az előírások az intézményeinkre is. A hivatal ellenőrzési csoportja folyamatosan próbálja segíteni az intézményeket a feladat végrehajtásában. Elektronikus és írható formában rendelkezésre bocsátotta számukra a kézikönyvet, a kidolgozott módszertani útmutatókat. A FEUVE rendszer, adott szervezetre vonatkozó speciális helyi rendszer, de a szakmai segítség a hivatal részéről folyamatosan biztosított.

3. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása:

A közgyűlés által 2004 évre meghatározott, módosított munkaterv szerinti „felügyeleti ellenőrzéseket” a csoport maradéktalanul végrehajtotta.

Tervezett vizsgálatok:

- 6 intézmény felügyeleti jellegű pénzügyi-gazdasági vizsgálata,
- 6 intézmény utóvizsgálata a felügyeleti vizsgálat keretében,
- 15 intézmény normatív támogatás elszámolásának ellenőrzése,
- Célvizsgálatok évközi, egyedi kijelöléssel.

A kijelölt intézményeknél az új rendszernek megfelelően szabályszerűségi, és pénzügyi ellenőrzések folytak.

A **szabályszerűségi ellenőrzés** célja, feladata annak ellenőrzése, hogy az adott szervezet, vagy szervezeti egység működése, illetve tevékenysége megfelelően szabályozott-e, és érvényesülnek-e a végrehajtásban a hatályos jogszabályok, belső szabályzatok, és vezetői rendelkezések.

A **pénzügyi ellenőrzések** feladata, az adott szervezet, (program), pénzügyi elszámolásainak, valamint az ezek alapjául szolgáló számviteli nyilvántartások egyezőségének, összhangjának, és szabályszerűségének ellenőrzése.

Ténylegesen elvégzett ellenőrzések:

- pénzügyi vizsgálat 4 intézménynél, (átlag 3 év elemzése)
- szabályszerűségi ellenőrzés 4 intézménynél, (szabályozási elemek teljes körű vizsgálata),
- utóvizsgálat 4 intézménynél, (előző komplex ellenőrzés, valamint tárgyévi intézkedési tervek felülvizsgálata)
- egyedi célvizsgálat 7 intézménynél,
- normatíva vizsgálat 15 intézménynél,
- hivatali belső ellenőrzés 2 esetben.
- vezetői döntéseket alátámasztó team vizsgálatokhoz részanyagok készítése.

A 2004 évi **ellenőrzések listáját az 1-es számú melléklet rögzíti**. A táblázat adattartalma a 193/2003 (XI. 26.) Korm.rendelet 32. § (1), (2) bekezdésének előírásai szerint készült.

(A mennyiségre való tekintettel a táblázat a normatíva adatszolgáltatások ellenőrzésére vonatkozó adatokat nem tartalmazza.)

Az ellenőrzési csoport **személyi feltételrendszere**, a lényegesen megváltozott, mennyiségében és minőségében szélesebb körű feladatok ellenére változatlan. A minőségi változást az előterjesztés röviden vázolta, a mennyiségi feladatokat a 2005 évi munkaterven kívül, az Ügyrend foglalja össze:

„Az **ellenőrzési csoport ellátja** a hivatal belső ellenőrzését, az önkormányzat felügyelete alá tartozó intézmények felügyeleti jellegű (szabályszerűségi, pénzügyi, rendszer-, teljesítmény-, informatikai) ellenőrzését, az intézmények folyamatba épített előzetes és utólagos vezetői ellenőrzésének felülvizsgálatát, a kijelölt intézmények belső ellenőrzését, az intézményi normatíva elszámolások, adatszolgáltatások megbízhatósági ellenőrzését, a közbeszerzési eljárások lefolytatásának szabályszerűségi ellenőrzését, a vezetői döntések alátámasztása érdekében kijelölt egyedi „célvizsgálatokat”.

A megfogalmazott feladatok teljesíthetősége érdekében a 2005. évi költségvetés, szükség esetére forrást tartalmaz, egy fő megbízásos jogviszonyú szakértő igénybevételére.

4. Az ellenőrzési tevékenység továbbfejlesztésével kapcsolatos feladatok:

- A **Strukturális Alapok, és a Kohéziós Alap** támogatásainak fogadásához kapcsolódó pénzügyi lebonyolítási, számviteli és **ellenőrzési rendszerek** kialakításáról szóló 233/2003. (XII. 16.) Kormányrendelet megjelent, amely tartalmazza az alapok felhasználása során elkövetett szabálytalanságok kezelésének, ellenőrzésének speciális szabályait. Ugyanakkor sem az INTOSAI nemzetközi módszertan, sem az ÁSZ, sem a Pénzügy-

minisztérium honlapján semminemű információ, állásfoglalás nem jelent még meg az alapok felhasználásának vizsgálati kötelezettségét, annak módját illetően. A feladat ellátása speciális szaktudást, és felkészültséget fog követelni az ellenőröktől.

- A **megbízhatósági ellenőrzés**, az adott szervezet által működtetett folyamatba épített előzetes és utólagos vezetői ellenőrzési és a belső ellenőrzési rendszerek megfelelőségének, az éves elemi költségvetési beszámolók számviteli alapelveknek való megfelelőségének, illetve a beszámolási időszak költségvetési gazdálkodása szabályszerűségének minősítése. Az éves elemi költségvetési beszámolók megbízhatósági ellenőrzését a pénzügyminiszter által közzétett módszertan szerint kell végezni, mely a nemzetközi belső ellenőrzési standardok és az ÁSZ által kidolgozott módszertan figyelembevételével került kidolgozásra. A megbízhatósági ellenőrzések évenkénti és teljes körű végrehajtását fokozatosan 2010-re kell biztosítani, melynek időarányos teljesítéséről évente az éves összefoglaló jelentésekben kell beszámolni. A feladat végrehajtása az előző pontban leírtakhoz hasonló problémát vet fel.
- Az **informatikai rendszerek ellenőrzése** a költségvetési szervnél működő informatikai rendszerek megbízhatóságának, biztonságának, valamint a rendszerben tárolt adatok teljességének, megfelelőségének, szabályszerűségének és védelmének vizsgálata. A speciális ellenőrzési módszerek alkalmazásához képzett és gyakorlott ellenőr kell, az ellenőrzés tárgya pedig informatikai szaktudást követel, a feladat végrehajtása pedig a két feltétel együttes meglétét teszi szükségessé.
- A Közbeszerzésekről szóló 2003. évi CXXIX. Törvény 308. § (2) bekezdése, kötelezővé teszi a költségvetési szerveknél a felügyeleti és belső ellenőrzési rendszer keretében a **közbeszerzések** törvényszerűségi és szabályszerűségi ellenőrzését, mely kötelezettséget a Baranya Megyei Önkormányzat Közbeszerzési Szabályzata az ellenőrzési csoport számára rögzített. Maga a közbeszerzési eljárás lefolytatása egy felelősségteljes team munka. (jogi szakember, műszaki szakember, közbeszerzési szakértő, számviteli-pénzügyi szakember). Az ellenőrzési csoport 2fővel elkezdett, egy állam által elismert és minősített közbeszerzési tárgyú szakképesítés megszerzését biztosító tanfolyamot a feladatellátásra történő felkészülés érdekében.

A 2004. évi összefoglaló ellenőrzési jelentés a 193/2003. (XI. 26.) Kormányrendelet 27. §-ban foglalt szerkezetben és adattartalommal készült, kiegészítve röviden az új elvárások, szabályok bemutatásával.

III.**Határozati javaslat:**

A Baranya Megyei Önkormányzat Közgyűlése a 2004 évről készült összefoglaló ellenőrzési jelentést elfogadja.

Megállapítja, hogy az éves munkatervben foglalt feladatok végrehajtása megtörtént, elkészültek a kötelező ellenőrzéssel kapcsolatos belső szabályzatok, módszertanok, az ellenőrzési munka a pénzügyminisztérium szerint kiadott eljárások, és elvárások szerint történt, a rendszer továbbfejlesztésével kapcsolatos feladatok folyamatban vannak.

Pécs, 2005. március 25.

Pávkovics Gábor sk.
a Pénzügyi Bizottság elnöke

2004. ÉVI ELLENŐRZÉSEK

1-es számú melléklet

Sor-szám	Az ellenőrzött szerv megnevezése	Az elvégzett ellenőrzések témája	Az ellenőrzések kezdetének és lezárásának időpontja	Az ellenőrök neve	A jelentősebb megállapítások és javaslatok	Az intézkedési tervek végrehajtása
1.	Baranya Megyei Múzeumok Igazgatósága, Pécs 1070/2004. sz.	Az intézmény maradéktalanul végrehajtott-e a közgyűlési határozatokban megszabott feladatokat és az intézkedések okozhattak-e költségvetési hiányt	2004. 03.11,-18,19	Kovácsné Tormási Emese Bimbó Istvánné Dr. Dobra Tiborné	A vizsgált két közgyűlési határozat nem okozhatott költségvetési hiányt, vagy likviditási problémát.	Intézkedési terv készítése nem szükséges.
2.	Baranya Megyei Múzeumok Igazgatósága, Pécs 1071/2004. sz.	A pénzmaradvány elszámolás szabályszerűsége, valamint az azt terhelő kötelezettségek felmérése, az intézmény által jelzett költségvetési hiány igazolása	2004. 03. 18-19.	Kovácsné Tormási Emese Dr. Dobra Tiborné	Az intézmény által kimutatott 12 millió forint pénzmaradvánnyal nem fedezett kötelezettségekre az ellenőrzés 2004. évi előirányzat növelést nem javasol, a fedezet a tárgyév szigorított gazdálkodásával megtehető	Intézkedési terv készítése nem szükséges.

Sorszám	Az ellenőrzött szerv megnevezése	Az elvégzett ellenőrzések témája	Az ellenőrzések kezdetének és lezárásának időpontja	Az ellenőrök neve	A jelentősebb megállapítások és javaslatok	Az intézkedési tervek végrehajtása
3.	Baranya Megyei Önkormányzat Általános Iskolája, Szakiskolája, Kollégiuma és Gyermekotthona, Mohács 1148/2004. sz.	Pénzügyi-számviteli nyilvántartások, adatállományok ellenőrzése	2004. 04. 2 – 05. 30.-ig megszakításokkal	Kovácsné Tormási Emese	Az intézmény kiegyensúlyozott gazdálkodást folytat, a költségvetés évről-évre alig változik. A fejlődést a pályázati pénzeszközök határozzák meg.	Intézkedési terv készítése nem szükséges.
4.	Baranya Megyei Önkormányzat Általános Iskolája, Szakiskolája, Kollégiuma és Gyermekotthona, Mohács 1149/2004.sz.	Szabályzatok és gyakorlati végrehajtásuk ellenőrzése	2004. 04.02 - 06.30.-ig megszakításokkal	Kovácsné Tormási Emese	A számvitelpolitika kiegészítése, új pénzkezelési szabályzat, ügyrend, számlarend elkészítése. Véglegesíteni kell a gazdasági integrációról szóló együttműködési megállapodást.	Az intézkedési terv elkészült a felelősök és határidők megjelölésével 2004. dec. 06-án.
5.	Baranya Megyei Önkormányzat Általános Iskolája, Szakiskolája, Nevelési Tanácsadója, Kollégiuma és Gyermekotthona, Pécsvárad 1150/2004.sz.	Pénzügyi-számviteli nyilvántartások, adatállományok ellenőrzése	2004. 04.02. - 06.30.-ig megszakításokkal	Bimbó Istvánné	Az intézmény kiegyensúlyozott gazdálkodást folytat. Költségvetése a vizsgált időszakban jelentősen emelkedett az intézmény bővülése és újjáépítése miatt.	Intézkedési terv készítése nem szükséges.

Sorszám	Az ellenőrzött szerv megnevezése	Az elvégzett ellenőrzések témája	Az ellenőrzések kezdetének és lezárásának időpontja	Az ellenőrök neve	A jelentősebb megállapítások és javaslatok	Az intézkedési tervek végrehajtása
6.	Baranya Megyei Önkormányzat Általános Iskolája, Szakiskolája, Nevelési Tanácsadója, Kollégiuma és Gyermekotthona, Pécsvárad 1151/2004. sz.	Szabályzatok és gyakorlati végrehajtásuk ellenőrzése	2004. 04.02 – 05.30-ig megszakításokkal	Bimbó Istvánné	A szabályzatok átdolgozása, újak kidolgozása és az SZMSZ. módosítása szükséges, teljes körű leltározást végezzen az intézmény 2004. december 31. fordulónappal.	Az intézkedési terv elkészült a felelősök és határidők megjelölésével 2004.11.15-én.
7.	Baranya Megyei Önkormányzat Általános Iskolája, Szakiskolája, Kollégiuma és Gyermekotthona, Old 1152/2004. sz.	Pénzügyi-számviteli nyilvántartások, adatállományok ellenőrzése	2004. 04.02 – 05.30-ig megszakításokkal	Németh Zsolt	Az intézmény megfelelően gazdálkodik a rábízott vagyonnal. Hatékony feladatellátás követelményének nehezen képes eleget tenni.	Intézkedési terv készítése nem szükséges.
8.	Baranya Megyei Önkormányzat Általános Iskolája, Szakiskolája, Kollégiuma és Gyermekotthona, Old 1153/2004. sz.	Szabályzatok és gyakorlati végrehajtásuk ellenőrzése	2004. 04.02.–05.30.ig megszakításokkal	Németh Zsolt	A számvitelpolitika kiegészítése, új pénzkezelési szabályzat, ügyrend, számlarend elkészítése. Véglegesíteni kell a gazdasági integrációról szóló együttműködési megállapodást, értékcsökk. elszámolásának javítása	Intézkedési terv nem készült zárással.

Sorszám	Az ellenőrzött szerv megnevezése	Az elvégzett ellenőrzések témája	Az ellenőrzések kezdetének és lezárásának időpontja	Az ellenőrök neve	A jelentősebb megállapítások és javaslatok	Az intézkedési tervek végrehajtása
9.	Baranya Megyei Önkormányzat Óvodája, Általános Iskolája, Kollégiuma és Gyermekotthona, Komló 1154/2004.	Pénzügyi-számviteli nyilvántartások, adatállományok ellenőrzése	2004. 04..02- 05. 30-ig megszakításokkal	Dr. Dobra Tiborné	A férőhelyek számának maximális kihasználása lenne szükséges ahhoz, hogy stabil legyen az intézmény gazdálkodása a jövőben	Intézkedési terv készítése nem szükséges.
10.	Baranya Megyei Önkormányzat Óvodája, Általános Iskolája, Kollégiuma és Gyermekotthona, Komló 1155/2004. sz.	Szabályzatok és gyakorlati végrehajtásuk ellenőrzése	2004.04.02.–05. 30-ig megszakításokkal	Dr. Dobra Tiborné	Szükséges néhány szabályzat aktualizálása, el kell készíteni a számlarendet, a számvitelpolitikát ki kell egészíteni. Az intézményben szabálytalan gépjármű értékesítés és beszerzés történt.	2004. szeptember 14-én elkészítette az intézmény az intézkedési tervet felelősök és határidők megjelölésével a hiányosságok megszüntetésére
11.	Baranya Megyei Önkormányzat Általános Iskolája, Szakiskolája, Kollégiuma és Gyermekotthona, Mohács 1561/2004. sz.	A 2003. évi gazdálkodás, illetve a negatív pénzmaradvány kialakulását előidéző okok vizsgálata az 55/2004. (IV.22.) Kgy. határozat alapján	2004. 05. 17-19.	Kovácsné Tormási Emese	A 2003. évi gazdálkodással nincs közvetlen kapcsolatban a kimutatott negatív pénzmaradvány, mely nem valós, a forrás és a kötelezettségek egyensúlyban vannak. Szabálytalan értékpapír vásárlás azonnali megszüntetése.	A kért igazoló jelentést az intézmény megküldte határidőre.

Sorszám	Az ellenőrzött szerv megnevezése	Az elvégzett ellenőrzések témája	Az ellenőrzések kezdetének és lezárásának időpontja	Az ellenőrök neve	A jelentősebb megállapítások és javaslatok	Az intézkedési tervek végrehajtása
12.	Baranya Megyei Kulturális és Idegenforgalmi Központ, Pécs 1562/2004. sz.	A 2003. évi gazdálkodás, illetve a negatív pénzmaradvány kialakulását előidéző okok vizsgálata az 55/2004. (IV.22.) Kgy. határozat alapján	2004. 05. 12-14.	Kovácsné Tormási Emese	Az intézmény I-IV. havi gazdálkodása, figyelembe véve, hogy utófinanszírozásúak a pályázatok, időarányos felhasználást mutat. A jelentésben kimutatott forráshiány év végére várható.	Intézkedési terv nem készítése szükséges.
13.	Baranya Megyei Önkormányzat Óvodája, Általános Iskolája, Kollégiuma és Gyermekotthona, Komló 2144/2004. sz.	Az intézmény által végzett tevékenység meghatározott területeken a működés, illetve a forrásfelhasználás gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének vizsgálata.	2004. 09.02-03.	Dr. Dobra Tiborné	Az intézmény várható, jelentős mértékű bérmegetakarítása, két üres álláshelye lehetővé teszi, hogy saját hatáskörben oldja meg a harmadik osztályosok oktatását. Nem indokolt a dolgozói létszám bővítése.	Intézkedési terv nem készítése szükséges.

Sorszám	Az ellenőrzött szerv megnevezése	Az elvégzett ellenőrzések témája	Az ellenőrzések kezdetének és lezárásának időpontja	Az ellenőrök neve	A jelentősebb megállapítások és javaslatok	Az intézkedési tervek végrehajtása
14.	Baranya Megyei Önkormányzat „Kastélypark” Módszertani Otthona, Görcsöny 2159/2004.	Emeltszintű ellátással összefüggő pénzügyi, gazdasági folyamatok és azok nyilvántartásai	2004. 09.03-09.30-ig megszakításokkal	Bimbó Istvánné Németh Zsolt	Döntést igényel a 10 %-os elkülönített pénzalap felhasználása. A helytelenül megállapított és befizetett térítési díjak különbözetét az intézmény gazdálkodja ki és a 10 %-ot utalja a fenntartó elkülönített számlájára 2004. október 31-ig.	Intézkedési terv készítése nem szükséges. A jelentés az intézmény által elfogadva 2004. november 15-én.
15.	Baranya Megyei Önkormányzat Fogymegsegítő Személyek Otthona, Mozsgó 2160/2004. sz.	Az emeltszintű ellátás egyszeri hozzájárulási, felhasználási rendszerének áttekintése, szabályszerűségi vizsgálata.	2004. 09.03-09.30. között megszakításokkal	Bimbó Istvánné Németh Zsolt	A személyi térítési díj pótlék mértékének felülvizsgálatát indokoltnak tartja az ellenőrzés, mert hetedik éve nem nőtt, sőt csökkent ez az összeg.	Intézkedési terv készítése nem szükséges.
17.	Baranya Megyei Önkormányzat Általános Iskolája, Szakiskolája, Nevelési Tanácsadója, Kollégiuma és Gyermekotthona Pécsvárad 2493/2004. sz.	Az intézkedési tervben foglalt feladatok végrehajtásának minősítése, utóellenőrzése	2004. 11. 24.-25.	Bimbó Istvánné	Az intézmény a 2000. évi vizsgálat során felmerült hiányosságokat megszüntette.	Intézkedési terv készítése nem szükséges.

Sorszám	Az ellenőrzött szerv megnevezése	Az elvégzett ellenőrzések témája	Az ellenőrzések kezdetének és lezárásának időpontja	Az ellenőrök neve	A jelentősebb megállapítások és javaslatok	Az intézkedési tervek végrehajtása
18.	Baranya Megyei Önkormányzat Általános Iskolája, Szakiskolája, Kollégiuma és Gyermekotthona, Old 2494/2004. sz.	Az intézkedési tervben foglalt feladatok végrehajtásának minősítése, utóellenőrzése	A feladat átitkítva 2005. évre.	Németh Zsolt		
19.	Baranya Megyei Önkormányzat Általános Iskolája, Szakiskolája, Kollégiuma és Gyermekotthona, Mohács 2495/2004. sz.	Az intézkedési tervben foglalt feladatok végrehajtásának minősítése: utóellenőrzés	2004. 11.19.-20.	Kovácsné Tormási Emese	A 2000. évi ellenőrzés során megállapított hiányosságok egy része visszatérő rendszerbeli hibának minősül.	Intézkedési terv készítése nem szükséges.
20.	Baranya Megyei Területi Választási Iroda 414-8/2004.	A 2004. június 13-i EU parlamenti választások normatív támogatásának, felhasználásának szabályszerűségi belső ellenőrzése	2004. június 1-től - megszakításokkal (pénzügyi zárásig)	Kovácsné Tormási Emese	Kötelezettségvállalási nyilvántartás nem felel meg az előírásoknak, közvetett költségek elszámolásának számláját sztorózni és javítani kell.	Intézkedési terv készítése nem szükséges.
21.	Baranya Megyei Területi Választási Iroda 2366-13/2004.	A 2004. december 5-i népszavazáshoz biztosított pénzeszközök felhasználásának szabályszerűségi belső ellenőrzése	2004. december 20-tól 2005. január 10-ig megszakításokkal (pénzügyi zárásig)	Kovácsné Tormási Emese	A Hivatal számviteli politikáját ki kell egészíteni, számlatükröt ki kell egészíteni az ált. ktg. felosztás szabályaival, kötelezettségvállalási nyilvántartás pénzforgalmi szemléletű.	Utóvizsgálat szükséges a pénzeszközök elszámolásának teljes körű zárása után.