

ELŐTERJESZTÉS

Kaposvár-Sántos Szociális Intézményfenntartó Társulás és a Kaposvári Szociális Központ 2025. évi ellenőrzési jelentéséről

A Társulás és intézménye belső ellenőrzését Kaposvár Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatalának Ellenőrzési Irodája látja el.

Az Ellenőrzési Iroda 2025. évi ellenőrzési munkaterve a Társulásra vonatkozóan 1 db, a Kaposvári Szociális Központra vonatkozóan 3 db ellenőrzést tartalmazott. A tervezett ellenőrzéseket az Ellenőrzési Iroda végrehajtotta. Az ellenőrzések tényleges ellenőri napjainak száma: 43 nap volt. Az egyéb tevékenységekre fordított idő: 11 nap volt.

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet (továbbiakban: Bkr.) 48. §-a alapján, az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutató figyelembevételével el kell készíteni a költségvetési szervek éves ellenőrzési jelentését.

Az éves jelentésnek az alábbiakat kell tartalmaznia:

- I. a belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján az alábbiak szerint:
 - I/1. az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése;
 - I/2. a bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása;
 - I/3. a tanácsadó tevékenység bemutatása;
- II. a belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján az alábbiak szerint:
 - II/1. a belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok;
 - II/2. a belső kontrollrendszer öt elemének értékelése;
- III. az intézkedési tervek megvalósítása.

A Társulás és intézménye 2025. éves ellenőrzési jelentései – melyek az előterjesztés mellékletét képezik - a Bkr. előírásainak megfelelően elkészültek.

Kérem a Tisztelt Társulási Tanácsot, hogy a 2025. évi ellenőrzési jelentésről szóló előterjesztést tárgyalja meg, és fogadja el.

Kaposvár, 2026. március 10.


Kárpáti Tímea
Kárpáti Tímea
társulási tanács elnöke

HATÁROZATI JAVASLAT:

Kaposvár-Sántos Szociális Intézményfenntartó Társulás Társulási Tanácsa úgy határozott, hogy a Kaposvár-Sántos Szociális Intézményfenntartó Társulás és a Kaposvári Szociális Központ 2025. évi ellenőrzési jelentéséről szóló előterjesztést jóváhagyja.

Felelős: Kárpáti Tímea társulási tanács elnöke
Közreműködik: Kiss Brigitta belső ellenőrzési vezető
Határidő: 2026. május 15.

ELŐTERJESZTÉS

Kaposvár-Sántos Szociális Intézményfenntartó Társulás és a Kaposvári Szociális Központ 2025. évi ellenőrzési jelentéséről

A Társulás és intézménye belső ellenőrzését Kaposvár Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatalának Ellenőrzési Irodája látja el.

Az Ellenőrzési Iroda 2025. évi ellenőrzési munkaterve a Társulásra vonatkozóan 1 db, a Kaposvári Szociális Központra vonatkozóan 3 db ellenőrzést tartalmazott. A tervezett ellenőrzéseket az Ellenőrzési Iroda végrehajtotta. Az ellenőrzések tényleges ellenőri napjainak száma: 43 nap volt. Az egyéb tevékenységekre fordított idő: 11 nap volt.

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet (továbbiakban: Bkr.) 48. §-a alapján, az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutató figyelembevételével el kell készíteni a költségvetési szervek éves ellenőrzési jelentését.

Az éves jelentésnek az alábbiakat kell tartalmaznia:

- I. a belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján az alábbiak szerint:
 - I/1. az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése;
 - I/2. a bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása;
 - I/3. a tanácsadó tevékenység bemutatása;
- II. a belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján az alábbiak szerint:
 - II/1. a belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok;
 - II/2. a belső kontrollrendszer öt elemének értékelése;
- III. az intézkedési tervek megvalósítása.

A Társulás és intézménye 2025. éves ellenőrzési jelentései – melyek az előterjesztés mellékletét képezik - a Bkr. előírásainak megfelelően elkészültek.

Kérem a Tisztelt Társulási Tanácsot, hogy a 2025. évi ellenőrzési jelentésről szóló előterjesztést tárgyalja meg, és fogadja el.

Kaposvár, 2026. március 10.


Kárpáti Tímea
Kárpáti Tímea
társulási tanács elnöke



HATÁROZATI JAVASLAT:

Kaposvár-Sántos Szociális Intézményfenntartó Társulás Társulási Tanácsa úgy határozott, hogy a Kaposvár-Sántos Szociális Intézményfenntartó Társulás és a Kaposvári Szociális Központ 2025. évi ellenőrzési jelentéséről szóló előterjesztést jóváhagyja.

Felelős: Kárpáti Tímea társulási tanács elnöke
Közreműködik: Kiss Brigitta belső ellenőrzési vezető
Határidő: 2026. május 15.

<p><u>I/1/a)</u> A tárgyévve vonatközö éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése</p>	<table border="1"> <thead> <tr> <th>Ssz.</th> <th>Ellenőrzés címe</th> <th>Ellenőrzés típusa</th> <th>Az ellenőrzés státusza</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td colspan="4">Belső ellenőrzés:</td> </tr> <tr> <td>1.</td> <td>Pénzkezelés vizsgálata</td> <td>szabályszerűségi ellenőrzés</td> <td>Végrehajtott</td> </tr> </tbody> </table> <p>Az ellenőrzés a jóváhagyott 2025. évi belső ellenőrzési munkaterv alapján került végrehajtásra.</p>	Ssz.	Ellenőrzés címe	Ellenőrzés típusa	Az ellenőrzés státusza	Belső ellenőrzés:				1.	Pénzkezelés vizsgálata	szabályszerűségi ellenőrzés	Végrehajtott
Ssz.	Ellenőrzés címe	Ellenőrzés típusa	Az ellenőrzés státusza										
Belső ellenőrzés:													
1.	Pénzkezelés vizsgálata	szabályszerűségi ellenőrzés	Végrehajtott										
<p><u>I/1/b)</u> Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve figyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett jelentések száma és rövid összefoglalása</p>	<p>Az ellenőrzés során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve figyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja nem merült fel.</p>												
<p>I/2.</p>	<p>A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása (Bkr. 48. § ab) pont)</p>												
<p><u>I/2/a)</u> A belső ellenőrzési egységek) humánerőforrás- ellátottsága</p>	<p>A belső ellenőrzési egységnél az intézmény belső ellenőrzési feladatainak ellátásához szükséges kapacitás rendelkezésre állt. Belső ellenőri állásra kiírt pályázat nem volt. A belső ellenőrök a szükséges képzéseken részt vettek. Minden belső ellenőr rendelkezett a szükséges regisztrációval.</p>												
<p><u>I/2/b)</u> A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása (Bkr. 18-19. §- a alapján)</p>	<p>A belső ellenőrök Kaposvár Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatalának dolgozói. A belső ellenőrök funkcionális függetlensége biztosított volt. A belső ellenőrök a szervezet operatív működésével kapcsolatos tevékenységében nem vettek részt.</p>												


	<u>I/2(c)</u>	<u>Összeférhetetlenségi esetek (Bkr. 20. §-a alapján)</u>	Összeférhetlenségi eset nem volt.
	<u>I/2(d)</u>	<u>A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása</u>	Belső ellenőri jogosultságokkal kapcsolatos probléma, korlátozás nem volt.
	<u>I/2(e)</u>	<u>A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők</u>	Egyéb erőforrás-ellátottsággal kapcsolatos probléma nem merült fel.
	<u>I/2(f)</u>	<u>Az ellenőrzések nyilvántartása</u>	Az elvégzett ellenőrzésekről a Bkr. 22. és 50. §-a szerinti nyilvántartásokat az Ellenőrzési Iroda vezeti. Az ellenőrzési dokumentumok megőrzéséről, illetve a dokumentumok és adatok szabályszerű, biztonságos tárolásáról a Hivatal gondoskodik.
	<u>I/2(g)</u>	<u>Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok</u>	Az ellenőrzési tevékenységre vonatkozóan fejlesztési javaslatot nem fogalmaztak meg.
	I/3.	A tanácsadó tevékenység bemutatása (Bkr. 48. § ac) pont)	Nem kértek tanácsadást.
II.		A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján (Bkr. 48. § b) pont)	

II/1		<p>A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok (Bkr. 48. § ba) pont)</p>	<p>Viszgat címe Belső ellenőrzés:</p> <p>Pénzkezelés vizsgálata</p>	<p>Megoldiptás</p> <p>A Kaposvár-Sántos Szociális Intézményfenntartó Társulást (a továbbiakban: Társulás) Kaposvár Megyei Jogú Város Önkormányzata és Sántos Község Önkormányzata alapította 2013.07.01-jén. A Társulást a Kaposvári Szociális Központ intézmény fenntartására hozták létre, mely költségvetési szerv működési területe első sorban Kaposvár város és Sántos község közigazgatási területe.</p> <p>A Társulás pénzkezelésének vizsgálata során a 2025. I. negyedévi bank bizonylatait ellenőriztük, továbbá az ezekhez kapcsolódó dokumentumokat néztük át.</p> <p>A vizsgálat idejére vonatkozó <i>Pénzkezelési szabályzatot</i> 2024. június 28-án adta ki dr. Csillag Gábor jegyző, hatályos 2024.07.01-től. Kiterjesztették a Társulásra is, azonban a nevet pontatlanul szerepeltették. Az ellenőrzés ideje alatt módosították a Pénzkezelési szabályzatot, melyben helyesen szerepel a Társulás neve. A Pénzkezelési szabályzatban rögzítették a Társulás bankszámla számát is, melyet az OTP Bank Nyrt-nél vezetnek.</p> <p>Az OTP Bank Nyrt.-nél vezetett bankszámla feletti rendelkezésről szóló, a vizsgált időszakban érvényes Aláírási címpéldányt nem biztosították a vizsgálathoz. A 2025.06.02-től érvényes Aláírási címpéldányt átadták az ellenőrzéshez, mely azonban nem a vizsgált időszakra vonatkozik.</p> <p>Az <i>OTP Ügyféltérminál kezeléséhez</i> kiadott szabályzat szerint rögzítésre 3 fő jogosult, a menesztés engedélyezésére 1 fő kapott felhatalmazást.</p> <p>A Társulás bankszámlájának 2025. I. negyedévi forgalmát tételesen átnéztük. A bankszámla a „Kiskincstári” rendszernek megfelelően működött. Általában intézményfinanszírozást biztosított a Kaposvári Szociális Központnak, és pénzeszközt vett át Kaposvár Megyei Jogú Város Önkormányzatától.</p> <p>A vizsgált időszakban 24 napon volt pénzmozgás a pénzforgalmi számlán, minden átutalást az OTP Ügyféltérminálön keresztül indítottak.</p> <p>Minden pénzmozgáshoz csatoltak utalványt. Az utalványokon a Társulás neve pontatlanul szerepelt. Továbbá egyik esetben sem szerepelt az utalványon a partner neve és címe.</p>	<p>Javaslat</p> <p>Állagos Jelentésű Javaslát Polgármesteri Hivatala Gazdasági Igazgatóságának:</p> <p>1. Az utalványon a Társulás nevét pontosan szerepeltessék. Az utalvány kiöltése során tartásák be az Avt. 59. § (3) c) pontjában előírtakat.</p> <p>2.</p>
------	--	--	--	--	---

II/2	<p>A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése (Bkr. 48. § bb) pont)</p>	<p>A belső kontroll nem egyetlen esemény, hanem intézkedések és tevékenységek sorozata.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Kontrollkörnyezet <p>A kontrollkörnyezet részben biztosította a költségvetési szerv felső szintű, az egész szervezetre kiható elkötelezettségét. A kontrollkörnyezet magában foglalta az etikai értékeket, az érintettek szakmai kompetenciáját, a szervezet vezetésének filozófiáját és stílusát, a felelősségi körök kijelölésének, a beszámoltatásnak, valamint teljesítményértékelésnek a módszereit, továbbá a vezetés irányítási tevékenységének minőségét. A kontrollkörnyezet részben alapja volt a belső kontrollok összes többi elemének, amely biztosítja a fegyelmet és a rendet a szervezetben.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Integrált kockázatkezelési rendszer <p>A kockázatkezelési rendszernek olyan mechanizmusokra kell épülni, amelyek lehetővé teszik a Társulás tevékenysége alapján kialakított célokra ható negatív hatások, vagy elszalasztott lehetőségek felismerését, elemzését és kezelését. A kockázatok forrását tekintve a szervezet külső és belső kockázatokkal egyaránt szembesült.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Kontrolltevékenység <p>A kontrolltevékenységek részben felölelték azokat az eljárásokat, amelyek biztosítják, hogy a vezetés által megfogalmazott célok és elvárások végrehajtásra kerüljenek, és az azokat vesztélyeztető kockázatokat a tevékenysége során a szervezet kezelje. A kontrolltevékenységek a szervezeti hierarchia szintjein és működési területein részben megjelentek.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Információs és kommunikációs rendszer <p>Az információnak és kommunikációnak a teljes kontrollrendszert át kell szőnie. Ez az elem biztosítja mind a fentről lefelé történő kommunikációt, mind az alulról felfelé történő információáramlást. A kommunikációs rendszertől részben elvárás volt, hogy minden olyan adat és információ megjelenjen, és feldolgozásra kerüljön benne, amely alapvetően szükséges az irányítás és ellenőrizhetőség szempontjából.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Monitoringrendszer <p>A monitoring mechanizmusok részben lehetővé tették, hogy a belső kontrollrendszer folyamatos nyomonkövetés és értékelés alatt álljon, így a kontrollrendszer részben rugalmasan tudott reagálni a változó külső és belső körülményekhez. A monitoring biztosítása és napi működtetése az operatív vezetés feladata.</p>
------	---	--

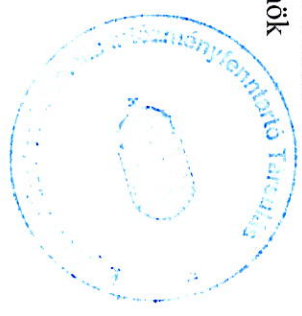
III.		Az intézkedési tervek megvalósítása (Bkr. 48. § c) pont)	Az intézkedési terv elkészítéséért, végrehajlásáért és a megtett intézkedésekről történő beszámolásért az ellenőrzött, valamint a javaslattal érintett szerv, illetve szervezeti egység vezetője felelős. Az intézkedési tervet a szükséges intézkedések végrehajlásáért felelős személyek és a vonatkozó határidők megjelölésével kell elkészíteni.
III/ 1		Az intézkedési tervek megvalósítása (Bkr. 48. § ca) pont)	Az ellenőrzött terület felelőseinek az intézkedési tervben meghatározott egyes feladatok végrehajlásáról az intézkedési tervben meghatározott legutolsó határidő lejártát követő 8 napon belül írásban be kell számolniuk a költségvetési szerv vezetőjének, és a beszámolót meg kell küldeniük a belső ellenőrzési vezető részére is.
III/ 2		Az intézkedési tervek megvalósítása (Bkr. 48. § cb) pont)	A költségvetési szerv vezetőjének gondoskodnia kell a külső ellenőrzések javaslatai alapján készült intézkedési tervek végrehajlásának nyilvántartásáról, melyet a tárgyévvet követő 8 napon belül meg kell küldeni a belső ellenőrzési vezető részére. „A pénzkezelés vizsgálata” tárgyú 2025. évi ellenőrzési jelentésre készített intézkedési terv a Gazdasági Igazgatóságára vonatkozóan 2 db intézkedést tartalmazott, melyet 2025-ben végre is hajtottak. 2025. évben - az Ellenőrzési Iroda információi alapján - lezárt külső ellenőrzés nem volt.

Kaposvár, 2026. február 13.

Készítette:  Kliss Brigitta
belső ellenőrzési vezető



Jóváhagyta:  Kárpáti Tímea
elnök



dr. Csillag Gábor
jegyző

	<table border="1"> <tr> <td data-bbox="1362 745 1406 1301">Ssz.</td> <td data-bbox="1362 1301 1406 1653">Ellenőrzés címe</td> <td data-bbox="1362 1653 1406 1912">Ellenőrzés típusa</td> <td data-bbox="1362 1912 1406 2092">Az ellenőrzés státusza</td> </tr> <tr> <td colspan="4" data-bbox="1331 745 1362 2092">Belső ellenőrzés:</td> </tr> <tr> <td data-bbox="1273 745 1331 1301">1.</td> <td data-bbox="1273 1301 1331 1653">Pénzkezelés vizsgálata</td> <td data-bbox="1273 1653 1331 1912">szabályszerűségi ellenőrzés</td> <td data-bbox="1273 1912 1331 2092">Végrehajtott</td> </tr> </table>	Ssz.	Ellenőrzés címe	Ellenőrzés típusa	Az ellenőrzés státusza	Belső ellenőrzés:				1.	Pénzkezelés vizsgálata	szabályszerűségi ellenőrzés	Végrehajtott		<u>I/1/a)</u> <i>A tárgyévve vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése</i>	<p>Az ellenőrzés a jóváhagyott 2025. évi belső ellenőrzési munkaterv alapján került végrehajtásra.</p>
Ssz.	Ellenőrzés címe	Ellenőrzés típusa	Az ellenőrzés státusza													
Belső ellenőrzés:																
1.	Pénzkezelés vizsgálata	szabályszerűségi ellenőrzés	Végrehajtott													
	<u>I/1/b)</u> <i>Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett jelentések száma és rövid összefoglalása</i>	<p>Az ellenőrzés során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja nem merült fel.</p>														
I/2.	<u>I/2/a)</u> <i>A belső ellenőrzési egység(ek) humánerőforrás-ellátottsága</i>	<p>A belső ellenőrzési egységnél az intézmény belső ellenőrzési feladatainak ellátásához szükséges kapacitás rendelkezésre állt. Belső ellenőri állásra kiírt pályázat nem volt. A belső ellenőrök a szükséges képzéseken részt vettek. Minden belső ellenőr rendelkezett a szükséges regisztrációval.</p>		<u>I/2/b)</u> <i>A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása (Bkr. 18-19. §-a alapján)</i>	<p>A belső ellenőrök Kaposvár Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatalának dolgozói. A belső ellenőrök funkcionális függetlensége biztosított volt. A belső ellenőrök a szervezet operatív működésével kapcsolatos tevékenységében nem vettek részt.</p>											

	<u>I/2/c)</u>	<u>Összeférhetetlenségi esetek (Bkr. 20. §-a alapján)</u>	Összeférhetlenségi eset nem volt.
	<u>I/2/d)</u>	<u>A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása</u>	Belső ellenőri jogosultságokkal kapcsolatos probléma, korlátozás nem volt.
	<u>I/2/e)</u>	<u>A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők</u>	Egyéb erőforrás-ellátottsággal kapcsolatos probléma nem merült fel.
	<u>I/2/f)</u>	<u>Az ellenőrzések nyilvántartása</u>	Az elvégzett ellenőrzésekről a Bkr. 22. és 50. §-a szerinti nyilvántartásokat az Ellenőrzési Iroda vezeti. Az ellenőrzési dokumentumok megőrzéséről, illetve a dokumentumok és adatok szabályszerű, biztonságos tárolásáról a Hivatal gondoskodik.
	<u>I/2/g)</u>	<u>Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok</u>	Az ellenőrzési tevékenységre vonatkozóan fejlesztési javaslatot nem fogalmaztak meg.
	I/3.	A tanácsadó tevékenység bemutatása (Bkr. 48. § ac) pont)	Nem kértek tanácsadást.
II.		A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján (Bkr. 48. § b) pont)	

II/1		<p>A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok (Bkr. 48. § ba) pont)</p>	<p>Viszsgálat címe</p> <p>Belső ellenőrzés:</p> <p>Pénzkezelés vizsgálata</p>	<p>Megállapítás</p> <p>A Kaposvár-Sántos Szociális Intézményfenntartó Társulást (a továbbiakban: Társulás) Kaposvár Megyei Jogú Város Önkormányzata és Sántos Község Önkormányzata alapította 2013.07.01-jén. A Társulást a Kaposvári Szociális Központ intézmény fenntartására hozták létre, mely költségvetési szerv működési területe első sorban Kaposvár város és Sántos község közigazgatási területe.</p> <p>A Társulás pénzkezelésének vizsgálata során a 2025. I. negyedévi bank bizonylatot ellenőriztük, továbbá az ezekhez kapcsolódó dokumentumokat néztük át.</p> <p>A vizsgálat idejére vonatkozó <i>Pénzkezelési szabályzatot</i> 2024. június 28-án adta ki dr. Csillag Gábor jegyző, hatályos 2024.07.01-től. Kitejesztették a Társulásra is, azonban a nevét pontatlanul szerepeltették. Az ellenőrzés ideje alatti módosították a Pénzkezelési szabályzatot, melyben helyesen szerepel a Társulás neve. A Pénzkezelési szabályzatban rögzítették a Társulás bankszámla számát is, melyet az OTP Bank Nyrt-nél vezetnek.</p> <p>Az OTP Bank Nyrt.-nél vezetett bankszámla feletti rendelkezésről szóló, a vizsgált időszakban érvényes Aláírási címpéldányt nem biztosították a vizsgálathoz. A 2025.06.02-től érvényes Aláírási címpéldányt átadták az ellenőrzéshez, mely azonban nem a vizsgált időszakra vonatkozik.</p> <p>Az <i>OTP Ügyféltérminél kezeléséhez</i> kiadott szabályzat szerint rögzítésre 3 fő jogosult, a menesztés engedélyezésére 11 fő kapott felhatalmazást.</p> <p>A Társulás bankszámlájának 2025. I. negyedévi forgalmát tételesen átnéztük. A bankszámla a „Kiskincstári” rendszernek megfelelően működött. Alkalmában intézményfinanszírozást biztosított a Kaposvári Szociális Központnak, és pénzeszközt vett át Kaposvár Megyei Jogú Város Önkormányzatától.</p> <p>A vizsgált időszakban 24 napon volt pénzmozgás a pénzforgalmi számlán, minden átutalást az OTP Ügyféltérminálon keresztül indítottak. Minden pénzmozgáshoz csatoltak utalványt. Az utalványokon a Társulás neve pontatlanul szerepelt. Továbbá egyik esetben sem szerepelt az utalványon a partner neve és címe.</p>	<p>Javaslat</p> <p>Átlagos jelentőségű javaslat KMJJV Polgármesteri Hivatala Gazdasági Igazgatóságának:</p> <p>1. Az utalványon a Társulás nevét pontosan szerepeltessék.</p> <p>2. Az utalvány kiöltése során tartsák be az Ávr. 59. § (3) c) pontjában előírtakat.</p>
------	--	--	--	---	--


II/2	<p>A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése (Bkr. 48. § bb) pont)</p>	<p>A belső kontroll nem egyetlen esemény, hanem intézkedések és tevékenységek sorozata.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Kontrollkörnyezet <p>A kontrollkörnyezet részben biztosította a költségvetési szerv felső szintű, az egész szervezetre kiható elkötelezettségét. A kontrollkörnyezet magában foglalta az etikai értékeket, az érintettek szakmai kompetenciáját, a szervezet vezetésének filozófiáját és stílusát, a felelősségi körök kijelölésének, a beszámoltatásnak, valamint teljesítményértékelésnek a módszereit, továbbá a vezetés irányítási tevékenységének minőségét. A kontrollkörnyezet részben alapja volt a belső kontrollok összes többi elemének, amely biztosítja a fegyelmet és a rendet a szervezetben.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Integrált kockázatkezelési rendszer <p>A kockázatkezelési rendszernek olyan mechanizmusokra kell épülni, amelyek lehetővé teszik a Társulás tevékenysége alapján kialakított célokra ható negatív hatások, vagy elszalasztott lehetőségek felismerését, elemzését és kezelését. A kockázatok forrását tekintve a szervezet külső és belső kockázatokkal egyaránt szembesült.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Kontrolltevékenység <p>A kontrolltevékenységek részben felölelték azokat az eljárásokat, amelyek biztosítják, hogy a vezetés által megfogalmazott célok és elvárások végrehajtásra kerüljenek, és az azokat vesztélyeztető kockázatok a tevékenysége során a szervezet kezelje. A kontrolltevékenységek a szervezeti hierarchia szintjein és működési területein részben megjelentek.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Információs és kommunikációs rendszer <p>Az információnak és kommunikációnak a teljes kontrollrendszert át kell szőnie. Ez az elem biztosítja mind a fentről lefelé történő kommunikációt, mind az alulról felfelé történő információáramlást. A kommunikációs rendszertől részben elvárás volt, hogy minden olyan adat és információ megjelenjen, és feldolgozásra kerüljön benne, amely alapvetően szükséges az irányítás és ellenőrizhetőség szempontjából.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Monitoringrendszer <p>A monitoring mechanizmusok részben lehetővé tették, hogy a belső kontrollrendszer folyamatos nyomonkövetés és értékelés alatt álljon, így a kontrollrendszer részben rugalmasan tudott reagálni a változó külső és belső körülményekhez. A monitoring biztosítása és napi működtetése az operatív vezetés feladata.</p>
------	---	--

III.		Az intézkedési tervek megvalósítása (Bkr. 48. § c) pont)	Az intézkedési terv elkészítéséért, végrehajtásáért és a megtett intézkedésekről történő beszámolásért az ellenőrzött, valamint a javaslattal érintett szerv, illetve szervezeti egység vezetője felelős. Az intézkedési tervet a szükséges intézkedések végrehajtásáért felelős személyek és a vonatkozó határidők megjelölésével kell elkészíteni.
III/ 1		Az intézkedési tervek megvalósítása (Bkr. 48. § ca) pont)	Az ellenőrzött terület felelőseinek az intézkedési tervben meghatározott egyes feladatok végrehajtásáról az intézkedési tervben meghatározott legutolsó határidő lejártát követő 8 napon belül írásban be kell számolniuk a költségvetési szerv vezetőjének, és a számolót meg kell küldeniük a belső ellenőrzési vezető részére is.
III/ 2		Az intézkedési tervek megvalósítása (Bkr. 48. § cb) pont)	A költségvetési szerv vezetőjének gondoskodnia kell a külső ellenőrzések javaslatai alapján készült intézkedési tervek végrehajtásának nyilvántartásáról, melyet a tárgyévét követő év január 15-ig meg kell küldeni a belső ellenőrzési vezető részére. „A pénzkezelés vizsgálata” tárgyú 2025. évi ellenőrzési jelentésre készített intézkedési terv a Gazdasági Igazgatóságra vonatkozóan 2 db intézkedést tartalmazott, melyet 2025-ben végre is hajtottak. 2025. évben - az Ellenőrzési Iroda információi alapján - lezárt külső ellenőrzés nem volt.


Kaposvár, 2026. február 13.

Készítette:  Kiss Brigitta
belső ellenőrzési vezető



Jóváhagyta:  Kárpáti Tímea
elnök



dr. Csillag Gábor
jegyző 

Ssz.	Ellenőrzés címe	Ellenőrzés típusa	Az ellenőrzés státusza
Belső ellenőrzések:			
1.	Állami támogatások elszámolása	szabályszerűségi ellenőrzés	Végrehajtott
2.	Beszerezések vizsgálata	szabályszerűségi ellenőrzés	Végrehajtott
Irányító szervként végzett ellenőrzések:			
1.	Pénzmaradvány elszámolása	pénzügyi ellenőrzés	Végrehajtott
Az ellenőrzések a jóváhagyott 2025. évi ellenőrzési munkaterv alapján kerültek végrehajtásra.			
I/1/a)	<u>A tárgyévve vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése</u>		
I/1/b)	<u>Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja nem merült fel.</u>		
I/2.	<u>A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása (Bkr. 48. § ab) pont)</u>		
I/2/a)	<u>A belső ellenőrzési egység(ek) humánerőforrás-ellátottsága</u>	A belső ellenőrzési egységnél az intézmény belső ellenőrzési feladatainak ellátásához szükséges kapacitás rendelkezésre állt. Belső ellenőri állásra kiírt pályázat nem volt. A belső ellenőrök a szükséges képzéseken részt vettek. Mindен belső ellenőr rendelkezett a szükséges regisztrációval.	
I/2/b)	<u>A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása (Bkr. 18-19. §-a alapján)</u>	A belső ellenőrök Kaposvár Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatalának dolgozói. A belső ellenőrök funkcionális függetlensége biztosított volt. A belső ellenőrök a szervezet operatív működésével kapcsolatos tevékenységében nem vettek részt.	

		<u>I/2/c)</u>	<u>Összeférhetetlenségi esetek (Bkr. 20. §-a alapján)</u>	Összeférhetlenségi eset nem volt.
		<u>I/2/d)</u>	<u>A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása</u>	Belső ellenőri jogosultságokkal kapcsolatos probléma, korlátozás nem volt.
		<u>I/2/e)</u>	<u>A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők</u>	Egyéb erőforrás-ellátottsággal kapcsolatos probléma nem merült fel.
		<u>I/2/f)</u>	<u>Az ellenőrzések nyilvántartása</u>	Az elvégzett ellenőrzésekről a Bkr. 22. és 50. §-a szerinti nyilvántartásokat az Ellenőrzési Iroda vezeti. Az ellenőrzési dokumentumok megőrzéséről, illetve a dokumentumok és adatok szabályszerű, biztonságos tárolásáról a Hivatal gondoskodik.
		<u>I/2/g)</u>	<u>Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok</u>	Az ellenőrzési tevékenységre vonatkozóan fejlesztési javaslatot nem fogalmaztak meg.
	I/3.		A tanácsadó tevékenység bemutatása (Bkr. 48. § ac) pont)	Nem kértek tanácsadást.
II.			A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján (Bkr. 48. § b) pont)	

II/1	<p>A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok (Bkr. 48. § ba) pont)</p>	<p>Vizsgálat címe Belső ellenőrzések: Állami támogatások elszámolása</p>	<p>Megállapítás A Liget Otthonban végzett vizsgálat során a 2024. évi állami támogatás elszámolásához benyújtott adatszolgáltatás alátámasztását a benyújtott bizonylatok alapján ellenőriztük. A 2024. március és november hónapra készített napi étkezési kimutatást, a havi bontásban készített statisztikát kimutatást és a gondozási napokról készített március és november havi kimutatást egyeztetettük. A 2024. évről kiállított statisztikában feltüntetett ápolási napok, a gondozási napokról készített kimutatás és az étkezési nyilvántartás alátámasztotta a 2024. évi állami támogatás elszámolásához benyújtott adatszolgáltatást. A nyilvántartások alátámasztása érdekében az intézménytől bekértük a lakók szobák szerinti elhelyezését, melyet egyeztetünk az előző évi elhelyezéssel, figyelembe véve a 2024. évi változásokat. Eltérést nem tapasztaltunk. A Kaposvári Szociális Központnál (a továbbiakban: KSZK) 2025. évre vonatkozóan szűrőpróbaszerűen 20 db beszerzést ellenőriztük. (A közbeszerzési értékhatárt meghaladó beszerzések nem képezték tárgyát az ellenőrzésnek.) Megállapítások: - Az intézmény önálló kötelezettségvállalásra, ellenjegyzésre, érvényesítésre, teljesítés igazolásra és utalványozásra vonatkozó szabályzattal nem rendelkezik. A Kaposvári Humánszolgáltatási Gondnokság (a továbbiakban: GESZ) Kötelezettségvállalás, utalványozás, ellenjegyzés, érvényesítés rendjének szabályzata és annak 1. számú kiegészítésének előírásait követik. Az intézményvezető jóváhagyó nyilatkozatait és a Megismerési nyilatkozatokat az átadott dokumentáció tartalmazza. A szabályzat rögzíti, hogy nem szükséges előzetes írásbeli kötelezettségvállalás a kis összegű kötelezettségvállalásoknál (az értékhatar gazdasági eseményenként 0 Ft-tól – bruttó 199.999 Ft-ig). A szabályzat hatálya alá 6 db vizsgált beszerzés tartozott. Kaposvár Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala Beszerzési szabályzat „az önkormányzat és intézményei a közbeszerzési értékhatar alatti beszerzéseinek rendjéről” szövege szabályzatban meghatározott értékhatar alatti beszerzésekre vonatkozóan (a továbbiakban Hivatal Beszerzési szabályzata) kiterjed az intézményre is. Az intézményvezető jóváhagyó nyilatkozatát az átadott dokumentáció tartalmazza. A Hivatal Beszerzési szabályzata hatálya alá 14 db vizsgált beszerzés tartozott. Az ellenőrzött időszakban az intézménynél Kaposvár Megyei Jogú Város Önkormányzata Beszerzési szabályzata az önkormányzat és intézményei közbeszerzési értékhatar alatti beszerzéseinek rendjéről (a továbbiakban: Önk. Beszerzési szabályzat) kiterjed az intézményre is. Az intézményvezető jóváhagyó nyilatkozatát az átadott dokumentáció tartalmazza. A vizsgált beszerzések nem tartoztak értékhatar alapján a hatálya alá. A vizsgált beszerzésekre vonatkozó megállapítások: o A GESZ Kötvéll. szabályzata szerinti beszerzések (6 db):</p>	<p>Javaslat Az ellenőrzési jelentés javaslatot nem tartalmazott.</p>
			<p>Kiemelt jelentőségű javaslatok a KSZK-nak: 1. Tartásuk be a Hivatal Beszerzési szabályzata I. fejezetének 6. pontjában szereplő előírásokat a hasonló beszerzések egybeszámítására vonatkozóan. 2. Tartásuk be a Hivatal Beszerzési szabályzatban leírtakat az árajánlatokra vonatkozóan is. 3. Fordítsanak nagyobb figyelmet a megrendelések visszaigazolására. 4. Szerződés csak átlátható szervezettel köthető meg, így az átláthatósági nyilatkozat ne legyen későbbi, mint a megrendelő/szerződés megkötésének dátuma. 5. Az átláthatósági nyilatkozat az adott beszerzésre vonatkozóan. 6. Az átláthatósági nyilatkozatok teljes körűen kerüljenek kitöltésre.</p>	

<ul style="list-style-type: none"> • 3 esetben (MEGA-PAPÍR 2004 Kft.: Irodaszerek) bruttó 200.000 Ft alatti beszerzés történt, melyekhez nem szükséges és nem is készült előzetes írásbeli kötelezettségvállalás. <ul style="list-style-type: none"> ➢ Ebben a 3 esetben (megegyezett a beszerzés napja) nem számították egybe a beszerzéseket. Egybeszámítás esetén az érték alapján a beszerzést a Hivatal Beszerzési szabályzatában előírtak szerint kellett volna lefolytatni. • A másik 3 esetben (MLVS Kft.: Munkaruha) bruttó 200.000 Ft alatti beszerzés történt, melyekhez készült előzetes írásbeli kötelezettségvállalás. <ul style="list-style-type: none"> ➢ A megrendelők tartalmazták a kötelezettségvállalás és a pénzügyi ellenjegyzés kötelező elemeit, valamint a megrendelés visszaigazolását. ➢ A csatolt átláthatósági nyilatkozatok nem a KSKZ beszerzéséről szóltak, nem kerültek teljeskörűen kitöltésre, egyik esetben sem teljesültek az Áht. 41. § (6) bekezdésében foglaltak. ➢ Ebben a 3 esetben (megegyezett a beszerzés napja) nem számították egybe a beszerzéseket. Egybeszámítás esetén az érték alapján a beszerzést a Hivatal Beszerzési szabályzatában előírtak szerint kellett volna lefolytatni. ○ A Hivatal Beszerzési szabályzata szerinti beszerzések: <ul style="list-style-type: none"> • Bruttó 200.000 Ft és a nettó 1.000.000 Ft érték közötti beszerzések esetében (előírás: legalább 1 írásos ajánlat; megrendelés/szerződés; megrendelés visszaigazolása): <ul style="list-style-type: none"> ➢ A 7 db vizsgált beszerzésből 4 esetben az átadott dokumentáció nem tartalmazta az írásos ajánlatot. ➢ 6 esetben megrendelő készült, melyek tartalmazták a kötelezettségvállalás és a pénzügyi ellenjegyzés kötelező elemeit. A megrendelések minden esetben visszaigazolásra kerültek, azonban egy esetben a visszaigazolás korábbi dátumú volt, mint a megrendelő. ➢ 1 esetben nyilatkozat készült, melyen a kötelezettségvállaló személye megegyezett az egyik taggal, akinek a tagdíját átvállalták, így a kötelezettségvállalást a maga javára látta el. ➢ 2 esetben (KLINER11 HIGIENIA Kft.: Tisztítószerek) nem számították egybe a beszerzéseket (beszerzés egy nap elteltevel). Egybeszámítás esetén az érték alapján a beszerzést már a nettó 1.000.000 Ft és a nettó 3.000.000 Ft érték közötti árubeszerzésre előírtak szerinti kellett volna lefolytatni. ➢ 1 esetben az átláthatósági nyilatkozat megkötése nem volt kötelező. ➢ A többi 6 esetben az átláthatósági nyilatkozatok csatolva lettek, azonban 5 esetben az Áht. 41. § (6) bekezdésben foglaltak nem érvényesültek, több esetben nem kerültek teljeskörűen kitöltésre. 																																																																																																																																														
7.	Tartásák be az Ávt. összeférhetetlenségekre vonatkozó előírásait.																																																																																																																																													

			<ul style="list-style-type: none"> • A nettó 1.000.000 Ft és a nettó 3.000.000 Ft érték közötti árubeszermzés és szolgáltatás megrendelés esetében (előírás: legalább 3 ajánlattevő részére ajánlatkérés kiküldése; szerződés kötése): <ul style="list-style-type: none"> ➢ A vizsgált 7 beszerzés esetében az átadott dokumentáció nem tartalmazta a legalább 3 db ajánlatkérés kiküldését, vagy az attól való eltekintés jóváhagyását. ➢ 6 esetben vállalkozói szerződést kötöttek, melyekhez érvényes ajánlat nem került csatolásra. Az OrganP rendszerben a kötelezettségvállalások összegői nem a szerződéseknek megfelelő teljes összeggel kerültek rögzítésre. ➢ 1 esetben (Irodagép Kft.) vállalkozási szerződést kötöttek, melyhez 3 db érvényes ajánlat került csatolásra. ➢ A szerződések tartalmazták a kötelezettségvállalás és a pénzügyi ellenjegyzés kötelező elemeit. ➢ 6 esetben az átláthatósági nyilatkozat megkötése nem volt kötelező tartalmi eleme a szerződésnek. ➢ A másik esetben az átláthatósági nyilatkozat csatolva lett. ○ Az Önk. Beszerzési szabályzat hatálya alá érteke alapján beszerzés nem tartozott. 	Az ellenőrzési jelentés az intézményre vonatkozóan javaslatot nem fogalmazott meg.
		<p><i>Irányító szervként végzett ellenőrzések:</i></p> <p>Pénzmaradvány elszámolása</p>	A pénzmaradvánnyal szemben beállított kötelezettségek alátámasztottak.	
II/2	<p>A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése (Bkr. 48. § bb) pont)</p>	<p>A belső kontroll nem egyetlen esemény, hanem intézkedések és tevékenységek sorozata.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Kontrollkörnyezet <p>A kontrollkörnyezet részben biztosította a költségvetési szerv felső szintű, az egész szervezetre kiható elkötelezettségét. A kontrollkörnyezet magában foglalta az etikai értékeket, az érintettek szakmai kompetenciáját, a szervezet vezetésének filozófiáját és stílusát, a felelősségi körök kijelölésének, a beszámoltatásnak, valamint teljesítményértékelésnek a módszereit, továbbá a vezetés irányítási tevékenységének minőségét. A kontrollkörnyezet részben alapja volt a belső kontrollok összes többi elemének, amely biztosítja a fegyelmet és a rendet a szervezetben.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Integrált kockázatkezelési rendszer <p>A kockázatkezelési rendszernek olyan mechanizmusokra kell épülni, amelyek lehetővé teszik az intézmény tevékenysége alapján kialakított célokra ható negatív hatások, vagy elszalasztott lehetőségek felismerését, elemzését és kezelését. A kockázatok forrását tekintve a szervezet külső és belső kockázatokkal egyaránt szembesült.</p>		

III.			<ul style="list-style-type: none"> • Kontrolltevékenység <p>A kontrolltevékenységek részben felelelték azokat az eljárásokat, amelyek biztosítják, hogy a vezetés által megfogalmazott célok és elvárások végrehajtásra kerüljenek, és az azokat veszélyeztető kockázatokat a tevékenysége során a szervezet kezelje. A kontrolltevékenységek a szervezeti hierarchia szintjein és működési területein részben megjelentek.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Információs és kommunikációs rendszer <p>Az információnak és kommunikációnak a teljes kontrollrendszert át kell szőnie. Ez az elem biztosítja mind a fentről lefelé történő kommunikációt, mind az alulról felfelé történő információáramlást. A kommunikációs rendszertől részben elvárás volt, hogy minden olyan adat és információ megjelenjen, és feldolgozásra kerüljön benne, amely alapvetően szükséges az irányítás és ellenőrizhetőség szempontjából.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Monitoringrendszer <p>A monitoring mechanizmusok részben lehetővé tették, hogy a belső kontrollrendszer folyamatos nyomonkövetés és értékelés alatt álljon, így a kontrollrendszer részben rugalmasan tudott reagálni a változó külső és belső körülményekhez. A monitoring biztosítása és napi működtetése az operatív vezetés feladata.</p>
		Az intézkedési tervek megvalósítása (Bkr. 48. § c) pont)	<p>Az intézkedési terv elkészítéséért, végrehajtásáért és a megtett intézkedésekről történő beszámolásért az ellenőrzött, valamint a javaslattal érintett szerv, illetve szervezeti egység vezetője felelős. Az intézkedési tervet a szükséges intézkedések végrehajtásáért felelős személyek és a vonatkozó határidők megjelölésével kell elkészíteni.</p>
III/ 1		Az intézkedési tervek megvalósítása (Bkr. 48. § ca) pont)	<p>Az ellenőrzött terület felelőseinek az intézkedési tervben meghatározott egyes feladatok végrehajtásáról az intézkedési tervben meghatározott legutolsó határidő lejártát követő 8 napon belül írásban be kell számolniuk a költségvetési szerv vezetőjének, és a beszámolót meg kell küldeniük a belső ellenőrzési vezető részére is.</p>
III/ 2		Az intézkedési tervek megvalósítása (Bkr. 48. § cb) pont)	<p>A költségvetési szerv vezetőjének gondoskodnia kell a külső ellenőrzések javaslatai alapján készült intézkedési tervek végrehajtásának nyilvántartásáról, melyet a tárgyévet követő év január 15-ig meg kell küldeni a belső ellenőrzési vezető részére.</p>

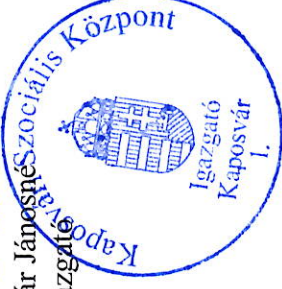
	<p>„A selejtezési és leltározási tevékenység vizsgálata” tárgyú 2023. évi ellenőrzési jelentésre készített intézkedési tervek az intézményre vonatkozóan 10 db és a GESZ-re vonatkozóan 8 db intézkedést tartalmaztak. Az intézkedések végrehajtásáról szóló 2025. évben megküldött beszámoló alapján az intézmény az intézkedéseket végrehajtott (7 db-ot 2024-ben, 3 db-ot 2025-ben). A GESZ 2023-ban készült intézkedési tervében 2025-ös határidő is szerepelt. A GESZ a 2025-ben esedékes 1 db intézkedést az intézkedések végrehajtásáról szóló beszámoló alapján 2025-ben végrehajtott.</p>
	<p>„Az állami támogatások elszámolása” tárgyú 2025. évi ellenőrzési jelentésre az intézménynek nem kellett intézkedési tervet készítenie.</p>
	<p>„A beszerzések vizsgálata” tárgyú 2025. évi ellenőrzési jelentésre készített intézkedési tervek az intézményre vonatkozóan 7 db, a GESZ-re vonatkozóan 2 db intézkedést tartalmaztak, melyek végrehajtásáról 2025-ben be is számoltak.</p>
	<p>„A 2024. évi pénzmaradvány vizsgálata” tárgyú 2025. évi ellenőrzési jelentésre az intézménynek nem kellett intézkedési tervet készítenie.</p>
	<p>A külső ellenőrzések intézkedéseinek 2025. évi nyilvántartása alapján a Magyar Államkincstár ellenőrzésével kapcsolatos intézkedéseket (17 db-ot) végrehajtották 2025-ben.</p>

Kaposvár, 2026. február 12.

Készítette: Kíss Brigitta
belső ellenőrzési vezető



Turkó Ákos



Jóváhagyta: Turmár Jánosné
igazgató