|  |
| --- |
| **Kaposvári Humánszolgáltatási Gondnokság 2017. évi ellenőrzési jelentése** |
|  |  |  |  |  |
|  |
|  |  |  | **Vezetői összefoglaló** | Az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutató figyelembevételével kell az intézmény éves ellenőrzési jelentését elkészíteni. Az éves ellenőrzési jelentés az alábbiakat tartalmazza:*a)* a belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján az alábbiak szerint:*aa)* az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése;*ab)* a bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása;*ac)* a tanácsadó tevékenység bemutatása;*b)* a belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján az alábbiak szerint:*ba)* a belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok;*bb)* a belső kontrollrendszer öt elemének értékelése;*c)* az intézkedési tervek megvalósítása. |
| **I.** |  |  | **A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján (Bkr. 48. §. a) pont)** | Az intézmény 2017. évi ellenőrzését KMJV Polgármesteri Hivatalának Ellenőrzési Irodája látta el. |
|  | **I/1.** |  | **Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése (Bkr. 48. § aa) pont)** |  |
|  |  | *I/1/a)* | *A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése* |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| *Tárgy* | *Cél* | *Módszer* |
| **Belső ellenőrzések a Kaposvári GESZ-nél:** |
| A 2016. évi étkezési kedvezmények elszámolásának vizsgálata | Annak megállapítása, hogy az intézmény a gyermekek védelméről és a gyámügyi igazgatásról szóló 1997. évi XXXI. törvény étkezési kedvezményekre vonatkozó előírásait betartotta-e, továbbá az étkezési adagszámokat ennek megfelelően továbbította-e. | Dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata. |
| Selejtezési és leltározási tevékenység vizsgálata | Annak vizsgálata, hogy az intézményben a selejtezési és leltározási tevékenység lebonyolítása során betartották-e a jogszabályi előírásokat és a helyi szabályozásban foglaltakat. | Dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata. |
| **Irányító szervként végzett ellenőrzések a Kaposvári GESZ-nél:** |
| A 2016. évi pénzmaradvány vizsgálata | Kimutatni az elvonható pénzmaradványt. | Dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata. |

Az ellenőrzések a jóváhagyott 2017. évi ellenőrzési munkaterv alapján kerültek végrehajtásra. |
|  |  | *I/1/b)* | *Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás* *megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett jelentések száma és rövid összefoglalása* | Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja nem merült fel. |
|  | **I/2.** |  | **A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása (Bkr. 48. § ab) pont)** |  |
|  |  | *I/2/a)* | *A belső ellenőrzési egység(ek) humánerőforrás-ellátottsága* | 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. |
|  |  | *I/2/b)* | *A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása (Bkr. 18-19. §-a alapján)* | 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. |
|  |  | *I/2/c)* | *Összeférhetetlenségi esetek (Bkr. 20. §-a alapján)* | Összeférhetetlenségi eset nem volt. |
|  |  | *I/2/d)* | *A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása*  | Belső ellenőri jogosultságokkal kapcsolatos probléma, korlátozás nem volt. |
|  |  | *I/2/e)* | *A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők* | Egyéb erőforrás-ellátottsággal kapcsolatos probléma nem merült fel. |
|  |  | *I/2/f)* | *Az ellenőrzések nyilvántartása* | 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 az Ellenőrzési Iroda gondoskodik. |
|  |  | *I/2/g)* | *Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok* | Az ellenőrzési tevékenységre vonatkozóan fejlesztési javaslatot nem fogalmaztak meg. |
|  | **I/3.** |  | **A tanácsadó tevékenység bemutatása (Bkr. 48. § ac) pont)** |

|  |  |
| --- | --- |
| *Tárgy* | *Eredmény* |
| 1.000 eFt alatti beszerzésekre vonatkozó előírások | Jogszabályi előírások betartása |
| ÁSZ intézkedési terv elkészítése | Jogszabályi előírások betartása |
| Bölcsőde jelenléti ív vezetése | Jogszabályi előírások betartása |
| Menetlevél megőrzése | Jogszabályi előírások betartása |
| Átláthatósági nyilatkozat (megrendelőhöz) | Jogszabályi előírások betartása |
| Normatív támogatás – külföldi állampolgár | Jogszabályi előírások betartása |
| Átláthatósági nyilatkozat külföldi partner esetén | Jogszabályi előírások betartása |
| Pénzkezelési szabályzat- napi kp. állomány max. értékének emelése | Jogszabályi előírások betartása |
| Munkáltatói jogkör gyakorlása - kötelezettségvállaló | Jogszabályi előírások betartása |

 |
|  |
| **II.** |  |  | **A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján (Bkr. 48. § b) pont)** |  |
|  | **II/1** |  | **A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok (Bkr. 48. § ba) pont)** |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| *Vizsgálat címe* | *Megállapítás* | *Javaslat* |
| ***Belső ellenőrzések a GESZ-nél:*** |
| A 2016. évi étkezési kedvezmények elszámolásának vizsgálata | A kimutatásokban szerepeltetett kedvezményes étkezéseket – a Noszlopy Iskolát kivéve, ahol határozat másolatot nyújtottak be – a jogszabályban meghatározott dokumentumokkal támasztották alá, az óvodák esetében használt nyilatkozatok kitöltése több esetben pontatlan, vagy hiányos volt.Az étkezési nyilvántartásokon és a havi jelentéseken szereplő étkezési összes adagszám – az ellenőrzést követően – megegyezett a kimutatásban szereplő összes adagszámmal. | **Javaslatok a GESZ részére*****Átlagos jelentőségű javaslatok:***1. Fordítsanak nagyobb figyelmet a személyes gondoskodást nyújtó gyermekjóléti alapellátások és gyermekvédelmi szakellátások térítési díjáról és az igénylésükhöz felhasználható bizonyítékokról szóló 328/2011. (XII. 29.) Korm. rendelet mellékleteiben szereplő nyilatkozatok pontos és teljeskörű kitöltetésére.
 |
| Selejtezési és leltározási tevékenység vizsgálata | **A Kaposvári GESZ-nél lefolytatott ellenőrzés megállapításai:**A vizsgálatot megelőzően az utolsó selejtezés és leltározás a 2015. évi beszámoló elkészítése előtt történt meg.Az ellenőrzés során a 2015. évre vonatkozó jogszabályi előírások és a GESZ vonatkozó szabályzatai (GESZ Selejtezési szabályzat, GESZ Leltározási szabályzat) alapján vizsgáltuk a 2015. évre felvett leltárt és az azt megelőző selejtezést.A kis értékű tárgyi eszközök leltározásának pontos szabályait a GESZ Leltározási szabályzata nem tartalmazza.A vizsgálat során a selejtezési és leltározási eljárás lebonyolítását a szúrópróbaszerűen kiválasztott egységeknél ellenőriztük.A Gondnokság (Központ) egységnél selejtezési eljárást folytattak le 2015. december 14-én a leltározási eljárást megelőzően két hónappal a „nagyértékű” tárgyi eszközök esetében.A Védőnői Szolgálat Füredi u. és Védőnők Fejesné K. G egységeknél, illetve a Vállalkozó orvosok 15.sz.fk. dr. Kirics J. egységnél selejtezési eljárást nem folytattak le 2015. évben.*Megállapítások a selejtezési eljárással kapcsolatban:*A selejtezési bizottság tagjai részére megbízólevél nem készült. A selejtezési javaslatokat nem rögzítették (sem a Selejtezési jegyzéken, sem a Selejtezési jegyzőkönyv II. fejezetében). A selejtezési eljárásról a Selejtezési jegyzőkönyvet elkészítették, azonban annak formátuma nem egyezett meg a GESZ Selejtezési szabályzat mellékletében lévő jegyzőkönyv formátummal. A „Selejtezett immateriális (szellemi termékek), tárgyi eszközök jegyzéke” nem teljes körűen került kitöltésre. A ”Megsemmisítési jegyzőkönyv” nem tartalmazta a megsemmisítésért kijelölt dolgozó aláírását, a keltezést, valamint a hitelesítők aláírását. A selejtezési eljárás szabályszerű végrehajtásának ellenőrzése nem történt meg. A selejtezett eszközöket kivezették a nyilvántartásból.*Megállapítások a leltározási eljárással kapcsolatban:*A „nagyértékű” tárgyi eszközökről folyamatos mennyiségi nyilvántartást vezet a GESZ, melyeket a GESZ Leltározási szabályzatában foglaltak szerint 2 évente mennyiségi felvétellel leltároznak. A Gondnokság (Központ)-nál a leltárfelvétel időpontja 2016.02.25. volt. A 2016. évben a leltározást megelőzően beszerzett eszközök nem kerültek leltározásra, így a leltárfelvételi ívek a Gondnokság (Központ) esetében nem a ténylegesen fellelhető eszközöket tartalmazták. Az év végi mérleg tételeinek leltárral történő alátámasztásáról nem tudtunk teljes körűen meggyőződni. A GESZ Leltározási szabályzat mellékletei nem egyeztek meg a használatban lévő formanyomtatványokkal, több esetben pontatlanul kerültek kitöltésre, aláírásra. Leltározási ütemtervet az átadott dokumentáció nem tartalmazott. A leltározásban részt vevők oktatásban nem részesültek, arról így jegyzőkönyv nem készült. A leltározási bizonylatok átvételi elismervény nélkül kerültek átadásra a leltározásban résztvevőknek. A Védőnői Szolg. Füredi u. és Védőnők Fejesné K. G. , valamint a Vállalkozó orvosok 15.sz.fk. dr. Kirics J. körzetek esetében az OrganP programból nyomtatott leltárfelvételi ívek kinyomtatásának dátuma későbbi időpontot tartalmazott, mint a leltárfelvétel időpontja. A szabályzattól eltérően a leltárfelvételi ívek alapján leltárösszesítők nem készültek. A leltározást követően elkészítendő leltárkiértékelést az átadott dokumentáció nem tartalmazta. A leltározás ellenőrzése nem történt meg.A *többi mérlegtételre* a 2015. évi mérleg fordulónapra vonatkozóan írásos egyeztetést nem végeztek.A kis értékű eszközök a leltárfelvételi íveken a leltári egységek szerint kerültek rögzítésre. Az átadott dokumentáció leltárkiértékelést és leltározási ütemtervet nem tartalmazott, a záró jegyzőkönyvön és a leltárfelvételi íveken a leltárfelelős aláírása nem szerepelt a Gondnokság (Központ) esetében. A GESZ Leltározási szabályzattól eltérően leltárfelelősként sehol sem az intézményvezető került feltüntetésre.A 2016. évi mérleget leltárral nem támasztották alá.Az ellenőrzés során utóvizsgálatot folytattunk le az 59/2016. ellenőrzési nyilvántartási számú „Beszerzések vizsgálata” tárgyú ellenőrzésre tett intézkedések betartásának felülvizsgálatára. Megállapítottuk, hogy a szúrópróbaszerűen kiválasztott beszerzések közül csak egy alkalommal nem tartották be a helyi szabályozásban foglaltakat. | **Javaslatok a GESZ részére*****Kiemelt jelentőségű javaslatok:***1. A GESZ Selejtezési szabályzatát aktualizálják.
2. A GESZ Leltározási szabályzatát aktualizálják. A kis értékű tárgyi eszközök leltározási folyamata is kerüljön részletesen leszabályozásra.
3. A leltárfelvételi ívek ne tartalmazzanak vissza dátumozást.
4. A mérleg leltárral történő alátámasztása érdekében minden eszköz és forrás kerüljön leltározásra (mennyiségi felvétellel vagy egyeztetéssel).
5. A leltárfelvételi ívek a leltárfelvétel időpontjában ténylegesen fellelhető eszközöket tartalmazzák. A mérleg leltárral történő alátámasztása érdekében a mérleg fordulónapja és a leltárfelvétel időpontja között beszerzett eszközökkel korrigálni szükséges a leltárt.

***Átlagos jelentőségű javaslatok:***1. A megbízott hitelesítők, bizottsági tagok aláírása és keltezés szerepeljen minden dokumentumon, ahol az előírás.
2. A selejtezési bizottság tagjai részére készítsenek megbízólevelet.
3. A selejtezési jegyzőkönyvben szerepeljen a selejtezési bizottság javaslata.
4. A selejtezési javaslatokat a GESZ Selejtezési szabályzat 1. sz. mellékletének megfelelően a „Selejtezési jegyzék”-en rögzítsék.
5. A „Selejtezett immateriális (szellemi termékek), tárgyi eszközök jegyzéke”kerüljön teljes körűen kitöltésre.
6. A „Megsemmisítési jegyzőkönyv” tartalmazza a keltezést, a megsemmisítő aláírását valamint a hitelesítők aláírását is.
7. A GESZ Selejtezési szabályzatának mellékletét képező selejtezési jegyzőkönyv egyezzen meg az alkalmazott (Immateriális javak, tárgyi eszközök selejtezési jegyzőkönyve) selejtezési jegyzőkönyvvel.
8. A selejtezési eljárás szabályszerű végrehajtásának ellenőrzése történjen meg (ezért a gazdasági vezető a felelős).
9. A GESZ Leltározási szabályzatában felsorolt alkalmazható szabvány nyomtatványok és a mellékletek között található leltárfelvételi ívek, leltárfelvételi jegyek, összesítők egyeznek meg a ténylegesen használt nyomtatványokkal.
10. A leltározáskor használt nyomtatványok formailag egyezzenek meg a GESZ Leltározási szabályzat mellékleteinek formátumával (pl.: leltározási utasítás).
11. A leltározásával kapcsolatos dokumentumok teljes körűen kerüljenek kitöltésre (pl.: leltárfelvételi ívek, jegyzőkönyvek aláírása).
12. A leltározási dokumentáció tartalmazza a leltározásban részt vevők oktatásáról készült jegyzőkönyvet, valamint a leltározási bizonylatok átvételi elismervényét.
13. Végezzék el a leltározás ellenőrzését.
14. A „nagyértékű” tárgyi eszközök leltározását megelőzően készítsenek leltározási ütemtervet, melyben határozzák meg a leltár kiértékeléséért felelőst, valamint a leltárt ellenőrző személyt.
15. A GESZ Leltározási szabályzatának megfelelően a leltárfelvételi ívek alapján készítsenek leltárösszesítőt és leltárkiértékelést is.
16. A „nagyértékű” tárgyi eszközök leltározásának záró jegyzőkönyvei pontosan kerüljenek kitöltésre.
17. A kis értékű tárgyi eszközök leltározásakor leltárkiértékelést és leltározási ütemtervet is készítsenek.
18. A GESZ Leltározási szabályzata tartalmazza mellékletként a használatban lévő kis értékű eszközök felvételére szolgáló nyomtatványt.
 |
| ***Intézményi belső ellenőrzések GESZ-t érintő megállapításai:*** |
| Selejtezési és leltározási tevékenység vizsgálata | **A Kaposvári Tar Csatár Központi Óvodánál lefolytatott ellenőrzés megállapításai:**A Kaposvári Tar Csatár Központi Óvoda önálló leltározási és selejtezési szabályzattal nem rendelkezik. A GESZ Selejtezési szabályzatának, valamint a GESZ Leltározási szabályzatának hatálya az óvodákra nem terjed ki teljes körűen, mégis azok előírásait követik.A vizsgálatot megelőzően az utolsó leltározás 2015. évben történt meg. A leltározást megelőzően selejtezési eljárást nem hajtottak végre.Az ellenőrzés során a 2015. évre vonatkozó jogszabályi előírások és a GESZ vonatkozó szabályzatai alapján vizsgáltuk a 2015. évben felvett leltárt.*Megállapítások a leltározási eljárással kapcsolatban*:A „nagyértékű” tárgyi eszközökről folyamatos mennyiségi nyilvántartást vezet a GESZ, melyeket a GESZ Leltározási szabályzatában foglaltak szerint 2 évente mennyiségi felvétellel leltároznak. A 2015. évben a leltározást követően beszerzett eszközök év végéig nem kerültek leltározásra, így az év végi mérleg tételeinek leltárral történő alátámasztásáról nem tudtunk teljes körűen meggyőződni. A GESZ Leltározási szabályzat mellékletei nem egyeztek meg a használatban lévő dokumentumokkal, több esetben pontatlanul, hiányosan kerültek kitöltésre, aláírásra. A leltározási ütemtervet nem az arra jogosult állította össze. A leltározásban részt vevők oktatásban nem részesültek, arról így jegyzőkönyv nem készült. A leltározási bizonylatok átvételi elismervény nélkül kerültek átadásra a leltározásban résztvevőknek. A szabályzattól eltérően a leltárfelvételi ívek alapján leltárösszesítők nem készültek. Több esetben a leltárfelvételi íven szereplő mennyiség eltért a szobaleltáron lévő „könyv szerinti mennyiségtől”, a leltárkiértékelésen azonban már megegyezett a mennyiség. A leltárkiértékelés aláírást és dátumot nem tartalmazott.A leltározási ütemterv nem tartalmazta a leltárkiértékeléséért felelős személyt és a leltárt ellenőrző személy kijelölését, a leltározás ellenőrzése nem történt meg.A *többi mérlegtételre* a 2015. évi mérleg fordulónapra vonatkozóan írásos egyeztetést nem végeztek.Valamennyi intézménynél a kis értékű eszközök az „Egységenkénti leltárfelvételi ív” nyomtatványon kerültek rögzítésre. Az átadott dokumentáció leltározási ütemtervet és leltárkiértékelést egyik óvoda esetében sem tartalmazott.A 2016. évi mérleget leltárral nem támasztották alá. | **Javaslatok a GESZ részére*****Kiemelt jelentőségű javaslatok:***1. A GESZ Selejtezési szabályzatát aktualizálják, hatályát terjesszék ki az óvodákra is.
2. A GESZ Leltározási szabályzatát aktualizálják, hatályát teljes körűen terjesszék ki az óvodákra is. A kis értékű tárgyi eszközök leltározási folyamata is kerüljön részletesen leszabályozásra, az egységes eljárás céljából.
3. A leltárkiértékeléskor felvezetett leltározott mennyiség egyezzen meg a leltárfelvételi íven szereplő leltározott mennyiséggel.
4. A mérleg leltárral történő alátámasztása érdekében minden eszköz és forrás kerüljön leltározásra (mennyiségi felvétellel vagy egyeztetéssel).

***Átlagos jelentőségű javaslatok:***1. A GESZ Leltározási szabályzatában felsorolt alkalmazható szabvány nyomtatványok és a mellékletek között található leltárfelvételi ívek, leltárfelvételi jegyek, összesítők egyeznek meg a ténylegesen használt nyomtatványokkal.
2. A GESZ Leltározási Szabályzata tartalmazza mellékletként a használatban lévő Leltárfelvételi ív mennyiségi, kis értékű eszközök felvételére nyomtatványt.
3. A „nagyértékű” tárgyi eszközök leltározását megelőzően készített leltározási ütemtervet az arra jogosultnak kell összeállítania (GESZ gazdasági vezetője).
4. A leltározási ütemtervben határozzák meg a leltár kiértékeléséért felelőst, valamint a leltárt ellenőrző személyt.
5. A „nagyértékű” tárgyi eszközök leltározásával kapcsolatos dokumentumok (pl.: leltárfelvételi ív) kerüljenek aláírásra.
6. A „nagyértékű” tárgyi eszközök leltározás kiértékelése tartalmazza a kiértékelő aláírását valamint a kiértékelés dátumát is.
7. A leltározási dokumentáció tartalmazza a leltározásban részt vevők oktatásáról készült jegyzőkönyvet valamint a leltározási bizonylatok átvételi elismervényét.
8. Végezzék el a leltározás ellenőrzését.
 |
| **A Kaposvári Bajcsy-Zsilinszky Utcai Központi Óvodánál lefolytatott ellenőrzés megállapításai:**A Kaposvári Bajcsy-Zsilinszky Utcai Központi Óvoda önálló leltározási és selejtezési szabályzattal nem rendelkezik. A GESZ Selejtezési szabályzatának, valamint a GESZ Leltározási szabályzatának hatálya az óvodákra nem terjed ki teljes körűen, mégis azok előírásait követik.A vizsgálatot megelőzően az utolsó selejtezés és leltározás 2015. évben történt meg.Az ellenőrzés során a 2015. évre vonatkozó jogszabályi előírások és a GESZ vonatkozó szabályzatai alapján vizsgáltuk a 2015. évben felvett leltárt és az azt megelőző selejtezést.A Központi Óvodában selejtezési eljárást folytattak le 2015. június 22-én a leltározási eljárást megelőzően 21 nappal a „nagyértékű” tárgyi eszközök esetében, a kis értékű eszközök selejtezési jegyzőkönyve dátumot nem tartalmazott.A Kaposvári Bajcsy-Zsilinszky Utcai Központi Óvoda Béke Utcai Tagóvodájában selejtezési eljárást 2015. november 04-én folytattak le a leltározás után a „nagyértékű” eszközöknél, míg a kis értékű eszközök selejtezése a leltározásuk előtt három nappal 2015. június 23-án történt.A Kaposvári Bajcsy-Zsilinszky Utcai Központi Óvoda Jutai Úti Tagóvodájában selejtezési eljárást 2015. június 26-án folytattak le a leltározás előtt 14 nappal a „nagyértékű” eszközöknél, míg a kis értékű eszközök selejtezése a leltározásuk előtt hét nappal 2015. június 24-én történt.A Kaposvári Bajcsy-Zsilinszky Utcai Központi Óvoda Arany János Tagóvodájában a kis értékű eszközök selejtezése a leltározásuk előtt öt nappal 2015. június 17-én történt.*Megállapítások a selejtezési eljárással kapcsolatban:*A selejtezési bizottság tagjai részére megbízólevél nem készült, a selejtezési javaslatokat nem a „Selejtezési jegyzék”-en rögzítették, a GESZ Selejtezési szabályzat mellékletében lévő jegyzőkönyv formátuma nem egyezett meg a használatban lévővel, a selejtezés kevesebb, mint 30 nappal a leltározást megelőzően történt, a jegyzőkönyvet és mellékleteit hiányosan töltötték ki, hiányosan hitelesítették. A selejtezés jóváhagyásáról bizottsági javaslat nem született. „Megsemmisítési jegyzőkönyv”-et nem tartalmazott a Központi Óvoda „nagyértékű” tárgyi eszközök „Immateriális javak, tárgyi eszközök selejtezési jegyzőkönye”. A leselejtezett eszközöket a leltározás kezdetéig nem minden esetben vezették ki a nyilvántartásból. A selejtezési eljárás szabályszerű végrehajtásának ellenőrzése nem történt meg.*Megállapítások a leltározási eljárással kapcsolatban:*A „nagyértékű” tárgyi eszközökről folyamatos mennyiségi nyilvántartást vezet a GESZ, melyeket a GESZ Leltározási szabályzatában foglaltak szerint 2 évente mennyiségi felvétellel leltároznak. A 2015. évben a leltározást követően beszerzett eszközök év végéig nem kerültek leltározásra, így az év végi mérleg tételeinek leltárral történő alátámasztásáról nem tudtunk teljes körűen meggyőződni. A GESZ Leltározási szabályzat mellékletei nem egyeztek meg a használatban lévő formanyomtatványokkal, több esetben pontatlanul, hiányosan kerültek kitöltésre, aláírásra. A leltározási ütemtervet nem az arra jogosult állította össze, nem tartalmazta valamennyi, a leltározásban részt vevő nevét. A leltározásban részt vevők oktatásban nem részesültek, arról így jegyzőkönyv nem készült. A leltározási bizonylatok átvételi elismervény nélkül kerültek átadásra a leltározásban résztvevőknek. A leltárfelvételi ívre rávezettek olyan eszközöket is melyek már selejtezésre kerültek. A szabályzattól eltérően a leltárfelvételi ívek alapján leltárösszesítők nem készültek. A leltárkiértékelés eltérést nem mutatott ki, azonban aláírást és dátumot nem tartalmazott. A leltározási ütemterv nem tartalmazta a leltárkiértékeléséért felelős személyt és a leltárt ellenőrző személy kijelölését, a leltározás ellenőrzése nem történt meg.A *többi mérlegtételre* a 2015. évi mérleg fordulónapra vonatkozóan írásos egyeztetést nem végeztek.Valamennyi intézménynél a kis értékű eszközök a leltárfelvételi íveken a leltári egységek szerint kerültek rögzítésre. Az átadott dokumentáció leltárkiértékelést egyik óvoda esetében sem tartalmazott, záró jegyzőkönyv csak az Arany János Tagóvoda esetében volt csatolva, aláírás nélkül.Az intézményeknél a leltárfelvételi íveken a leltár fordulónapja nem került kitöltésre.A Béke Tagóvoda és a Jutai Tagóvoda kivételével a többi óvodánál előfordult, hogy a „nagyértékű” leltárfelvételi íven szereplő eszközök egy része megtalálható a kis értékű eszközök leltárfelvételi ívén is.A 2016. évi mérleget leltárral nem támasztották alá. | **Javaslatok a GESZ részére*****Kiemelt jelentőségű javaslatok:***1. A GESZ Selejtezési szabályzatát aktualizálják, hatályát terjesszék ki az óvodákra is.
2. A GESZ Leltározási szabályzatát aktualizálják, hatályát teljes körűen terjesszék ki az óvodákra is. A kis értékű tárgyi eszközök leltározási folyamata is kerüljön részletesen leszabályozásra, az egységes eljárás céljából.
3. Legkésőbb a leltározást megelőzően a selejtezett eszközök kerüljenek kivezetésre a nyilvántartásból.
4. A mérleg leltárral történő alátámasztása érdekében minden eszköz és forrás kerüljön leltározásra (mennyiségi felvétellel vagy egyeztetéssel).

***Átlagos jelentőségű javaslatok:***1. A GESZ Selejtezési szabályzatának mellékletét képező selejtezési jegyzőkönyv egyezzen meg az alkalmazott (Immateriális javak, tárgyi eszközök selejtezési jegyzőkönyve) selejtezési jegyzőkönyvvel.
2. A selejtezési jegyzőkönyvben szerepeljen a GESZ vezetőjének engedélye a selejtezéskor javasolt intézkedésre vonatkozóan.
3. A selejtezési eljárás szabályszerű végrehajtásának ellenőrzése történjen meg (ezért a gazdasági vezető a felelős).
4. A GESZ Leltározási szabályzatában felsorolt alkalmazható szabvány nyomtatványok és a mellékletek között található leltárfelvételi ívek, leltárfelvételi jegyek, összesítők egyeznek meg a ténylegesen használt nyomtatványokkal.
5. A GESZ Leltározási Szabályzata tartalmazza mellékletként a használatban lévő Leltárfelvételi ív mennyiségi, kis értékű eszközök felvételére nyomtatványt.
6. A „nagyértékű” tárgyi eszközök leltározását megelőzően készített leltározási ütemtervet az arra jogosultnak kell összeállítania (GESZ gazdasági vezetője), és tartalmaznia kell valamennyi, a leltározásban részt vevő nevét.
7. A leltározási ütemtervben határozzák meg a leltár kiértékeléséért felelőst, valamint a leltárt ellenőrző személyt.
8. A „nagyértékű” tárgyi eszközök leltározásával kapcsolatos dokumentumok (pl.: leltározási utasítás, megbízólevél, záró jegyzőkönyv) pontosan kerüljenek kitöltésre.
9. A „nagyértékű” tárgyi eszközök leltározás kiértékelése tartalmazza a kiértékelő aláírását valamint a kiértékelés dátumát is.
10. A leltározási dokumentáció tartalmazza a leltározásban részt vevők oktatásáról készült jegyzőkönyvet valamint a leltározási bizonylatok átvételi elismervényét.
11. Végezzék el a leltározás ellenőrzését.
 |
| **A Kaposvári Festetics Karolina Központi Óvodánál lefolytatott ellenőrzés megállapításai:**A Kaposvári Festetics Karolina Központi Óvoda önálló leltározási és selejtezési szabályzattal nem rendelkezik. A GESZ Selejtezési szabályzatának, valamint a GESZ Leltározási szabályzatának hatálya az óvodákra nem terjed ki teljes körűen, mégis azok előírásait követik.A vizsgálatot megelőzően az utolsó selejtezés és leltározás 2015. évben történt meg.Az ellenőrzés során a 2015. évre vonatkozó jogszabályi előírások és a GESZ vonatkozó szabályzatai alapján vizsgáltuk a 2015. évben felvett leltárt és az azt megelőző selejtezést.A Központi Óvodában selejtezési eljárást folytattak le 2015. augusztus 05-én a leltározási eljárást megelőzően egy nappal a „nagyértékű” tárgyi eszközök esetében, a kis értékű eszközök selejtezésére 2015. augusztus 05-én a leltározást követően került sor.A Központi Óvoda Temesvár Utcai Tagóvodájában selejtezési eljárást nem folytattak le.A Központi Óvoda Tallián Gyula utcai Tagóvodájában selejtezési eljárást 2015. október 05-én folytattak le a leltározás után a „nagyértékű” eszközöknél, míg a kis értékű eszközök selejtezése a leltározásuk előtt egy nappal 2015. június 30-án történt.A Központi Óvoda Damjanich Utcai Tagóvodájában selejtezési eljárást folytattak le 2015. október 06-án a leltározás után a „nagyértékű” eszközöknél, míg a kis értékű eszközök selejtezése a leltározásuk előtt egy nappal 2015. július 01-jén történt.*Megállapítások a selejtezési eljárással kapcsolatban:*A selejtezési bizottság tagjai részére megbízólevél nem készült. A selejtezési javaslatokat nem a „Selejtezési jegyzék”-en rögzítették. A GESZ Selejtezési szabályzat mellékletében lévő jegyzőkönyv formátuma nem egyezett meg a használatban lévővel. A selejtezés kevesebb, mint 30 nappal a leltározást megelőzően történt. A jegyzőkönyvet és mellékleteit hiányosan töltötték ki, hiányosan hitelesítették. A selejtezés jóváhagyásáról bizottsági javaslat nem született. A szakértői vélemények nem minden esetben – Központi Óvoda - kerültek csatolásra a „nagyértékű” tárgyi eszközök selejtezésének javaslatához. „Megsemmisítési jegyzőkönyv”-et nem tartalmazott a „nagyértékű” tárgyi eszközök selejtezésénél a Tallián Tagóvoda és a Damjanich Tagóvoda „Immateriális javak, tárgyi eszközök selejtezési jegyzőkönye”. A leselejtezett eszközöket a leltározás kezdetéig nem minden esetben vezették ki a nyilvántartásból. A selejtezési eljárás szabályszerű végrehajtásának ellenőrzése nem történt meg.*Megállapítások a leltározási eljárással kapcsolatban:*A „nagyértékű” tágyi eszközökről folyamatos mennyiségi nyilvántartást vezet a GESZ, melyeket a GESZ Leltározási szabályzatában foglaltak szerint 2 évente mennyiségi felvétellel leltároznak. A 2015. évben a leltározást követően beszerzett eszközök év végéig nem kerültek leltározásra, így az év végi mérleg tételeinek leltárral történő alátámasztásáról nem tudtunk teljes körűen meggyőződni. A GESZ Leltározási szabályzat mellékletei nem egyeztek meg a használatban lévő formanyomtatványokkal, több esetben pontatlanul, hiányosan kerültek kitöltésre. A leltározási ütemtervet nem az arra jogosult állította össze, nem tartalmazta valamennyi, a leltározásban részt vevő nevét. A leltározásban részt vevők oktatásban nem részesültek, arról így jegyzőkönyv nem készült. A leltározási körzet felelőse az intézményvezető, helyette azonban a megbízólevéllel nem rendelkező intézményvezető helyettes vett részt a leltározásban, és írta alá a jegyzőkönyveket, leltárfelvételi íveket. A leltározási bizonylatok átvételi elismervény nélkül kerültek átadásra a leltározásban résztvevőknek. A Központi Óvodánál a leltárfelvételi ívekre „selejtezve” megjelöléssel rávezettek olyan eszközöket is, melyek már selejtezésre kerültek. A szabályzattól eltérően a leltárfelvételi ívek alapján leltárösszesítők nem készültek. A leltárkiértékelések eltérést nem mutattak ki, azonban aláírást és dátumot nem tartalmaztak. A leltározási ütemterv nem tartalmazta a leltárkiértékeléséért felelős személyt és a leltárt ellenőrző személy kijelölését. A leltározás ellenőrzése nem történt meg.*A többi mérlegtételre* a 2015. évi mérleg fordulónapra vonatkozóan írásos egyeztetést nem végeztek.Valamennyi intézménynél a kis értékű eszközök a leltárfelvételi íveken a leltári egységek szerint kerültek rögzítésre. A Központi Óvoda esetében az átadott dokumentáció záró jegyzőkönyvet és leltárkiértékelést, a leltárfelvételi ívek aláírásokat nem tartalmaztak. Az átadott dokumentáció a Temesvár Tagóvodánál leltárkiértékelést, a Tallián Tagóvodánál és a Damjanich Tagóvodánál leltározási ütemtervet és leltárkiértékelést nem tartalmazott.Az intézményeknél a leltárfelvételi íveken a leltár fordulónapja helytelenül, illetve egyáltalán nem került kitöltésre.A Temesvár Tagóvoda kivételével a többi óvodánál előfordult, hogy a „nagyértékű” leltárfelvételi íven szereplő eszközök egy része megtalálható a kis értékű eszközök leltárfelvételi ívén is.A 2016. évi mérleget leltárral nem támasztották alá. | **Javaslatok a GESZ részére*****Kiemelt jelentőségű javaslatok:***1. A GESZ Selejtezési szabályzatát aktualizálják, hatályát terjesszék ki az óvodákra is.
2. A GESZ Leltározási szabályzatát aktualizálják, hatályát teljes körűen terjesszék ki az óvodákra is. A kis értékű tárgyi eszközök leltározási folyamata is kerüljön részletesen leszabályozásra, az egységes eljárás céljából.
3. Legkésőbb a leltározást megelőzően a selejtezett eszközök kerüljenek kivezetésre a nyilvántartásból.
4. A mérleg leltárral történő alátámasztása érdekében minden eszköz és forrás kerüljön leltározásra (mennyiségi felvétellel vagy egyeztetéssel).

***Átlagos jelentőségű javaslatok:***1. A GESZ Selejtezési szabályzatának mellékletét képező selejtezési jegyzőkönyv egyezzen meg az alkalmazott (Immateriális javak, tárgyi eszközök selejtezési jegyzőkönyve) selejtezési jegyzőkönyvvel.
2. A selejtezési jegyzőkönyvben szerepeljen a GESZ vezetőjének engedélye a selejtezéskor javasolt intézkedésre vonatkozóan.
3. A selejtezési eljárás szabályszerű végrehajtásának ellenőrzése történjen meg (ezért a gazdasági vezető a felelős).
4. A GESZ Leltározási szabályzatában felsorolt alkalmazható szabvány nyomtatványok és a mellékletek között található leltárfelvételi ívek, leltárfelvételi jegyek, összesítők egyeznek meg a ténylegesen használt nyomtatványokkal.
5. A GESZ Leltározási Szabályzata tartalmazza mellékletként a használatban lévő Leltárfelvételi ív mennyiségi, kis értékű eszközök felvételére nyomtatványt.
6. A „nagyértékű” tárgyi eszközök leltározását megelőzően készített leltározási ütemtervet az arra jogosultnak kell összeállítania (GESZ gazdasági vezetője), és tartalmaznia kell valamennyi, a leltározásban részt vevő nevét.
7. A leltározási ütemtervben meg kell határozni a leltár kiértékeléséért felelőst, valamint a leltárt ellenőrző személyt.
8. A „nagyértékű” tárgyi eszközök leltározásával kapcsolatos dokumentumok (pl.: leltározási utasítás, megbízólevél, záró jegyzőkönyv) pontosan kerüljenek kitöltésre.
9. A „nagyértékű” tárgyi eszközök leltározás kiértékelése tartalmazza a kiértékelő aláírását valamint a kiértékelés dátumát is.
10. A leltározási dokumentáció tartalmazza a leltározásban részt vevők oktatásáról készült jegyzőkönyvet valamint a leltározási bizonylatok átvételi elismervényét.
11. Végezzék el a leltározás ellenőrzését.
 |
| **A Kaposvári Nemzetőr Sori Központi Óvodánál lefolytatott ellenőrzés megállapításai:**A Kaposvári Nemzetőr Sori Központi Óvoda önálló leltározási és selejtezési szabályzattal nem rendelkezik. A GESZ Selejtezési szabályzatának, valamint a GESZ Leltározási szabályzatának hatálya az óvodákra nem terjed ki teljes körűen, mégis azok előírásait követik.A vizsgálatot megelőzően az utolsó selejtezés és leltározás 2015. évben történt meg.Az ellenőrzés során a 2015. évre vonatkozó jogszabályi előírások és a GESZ vonatkozó szabályzatai alapján vizsgáltuk a 2015. évben felvett leltárt és az azt megelőző selejtezést.A Központi Óvodában selejtezési eljárást folytattak le 2015. július hónapban a leltározási eljárást megelőzően mind a „nagyértékű” tárgyi eszközök, mind a kis értékű eszközök esetében.A Kaposvári Nemzetőr Sori Központi Óvoda Honvéd Utcai Tagóvodájában selejtezési eljárást 2015. július 20-án folytattak le a leltározás előtt 3 nappal a „nagyértékű” eszközöknél, míg a kis értékű eszközök selejtezése a leltározás után 2015. szeptember 28-án történt.A Kaposvári Nemzetőr Sori Központi Óvoda Kaposfüredi Tagóvoda selejtezési jegyzőkönyvei dátumot nem tartalmaztak.*Megállapítások a selejtezési eljárással kapcsolatban:*A selejtezési bizottság tagjai részére megbízólevél nem készült. A selejtezési javaslatokat nem a „Selejtezési jegyzék”-en rögzítették. A GESZ Selejtezési szabályzat mellékletében lévő jegyzőkönyv formátuma nem egyezett meg a használatban lévővel. A selejtezés kevesebb, mint 30 nappal a leltározást megelőzően történt. Több esetben a leselejtezett eszközök megsemmisítése nem történt meg. A jegyzőkönyvet és mellékleteit hiányosan töltötték ki, illetve hiányosan hitelesítették, engedélyezték, több esetben keltezést sem tartalmaztak, továbbá nem tartalmazták a selejtezésben részt vevő GESZ munkatárs nevét és aláírását. A szabályzattal ellentétben a selejtezési hatáskör megjelölésénél az „Általános Iskolai, Óvodai és Egészségügyi Gondnokság” került feltüntetésre a gondnokság vezetője helyett. Az engedélyező aláírása csak egy esetben szerepelt.A megsemmisítés módjáról bizottsági javaslat nem minden esetben született. „Megsemmisítési jegyzőkönyv”-et nem tartalmazott a Honvéd Tagóvoda kis értékű tárgyi eszközök „Immateriális javak, tárgyi eszközök selejtezési jegyzőkönyve”. A ”Megsemmisítési jegyzőkönyv”-ek egyik esetben sem tartalmazták a megsemmisítésért kijelölt dolgozó aláírását, a keltezést, valamint valamennyi hitelesítő aláírását. A leselejtezett eszközöket a leltározás kezdetéig nem minden esetben vezették ki a nyilvántartásból. A selejtezési eljárás szabályszerű végrehajtásának ellenőrzése nem történt meg.*Megállapítások a leltározási eljárással kapcsolatban:*A „nagyértékű” tárgyi eszközökről folyamatos mennyiségi nyilvántartást vezet a GESZ, melyeket a GESZ Leltározási szabályzatában foglaltak szerint 2 évente mennyiségi felvétellel leltároznak. A 2015. évben a leltározást követően beszerzett eszközök év végéig nem kerültek leltározásra, így az év végi mérleg tételeinek leltárral történő alátámasztásáról nem tudtunk teljes körűen meggyőződni. A GESZ Leltározási szabályzat mellékletei nem egyeztek meg a használatban lévő formanyomtatványokkal, több esetben pontatlanul, hiányosan kerültek kitöltésre, aláírásra. A leltározási ütemtervet nem az arra jogosult állította össze, nem tartalmazta valamennyi, a leltározásban részt vevő nevét, nem látta el a jóváhagyó keltezéssel. A leltározásban részt vevők oktatásban nem részesültek, arról így jegyzőkönyv nem készült. A leltározási bizonylatok átvételi elismervény nélkül kerültek átadásra a leltározásban résztvevőknek. A leltárfelvételi ívre rávezettek olyan eszközöket is melyek már selejtezésre kerültek. A szabályzattól eltérően a leltárfelvételi ívek alapján leltárösszesítők nem készültek. A leltárkiértékelés eltérést nem mutatott ki, azonban aláírást és dátumot nem tartalmazott, valamint egy leltáregységnél tartalmazott olyan eszközöket is, melyeket a leltározási bizottság nem vett fel a leltárívekre. A leltározási ütemterv nem tartalmazta a leltárkiértékeléséért felelős személyt és a leltárt ellenőrző személy kijelölését, a leltározás ellenőrzése nem történt meg.A *többi mérlegtételre* a 2015. évi mérleg fordulónapra vonatkozóan írásos egyeztetést nem végeztek.A Központi Óvoda és a Honvéd Tagóvoda esetében a kis értékű eszközök a leltárfelvételi íveken a leltári egységek szerint kerültek rögzítésre, míg a Kaposfüredi Tagóvoda esetében eszközféleségenként. Az átadott dokumentáció leltárkiértékelést és leltározási ütemtervet egyik óvoda esetében sem tartalmazott, a záró jegyzőkönyveken keltezés nem szerepelt.Az intézményeknél a leltárfelvételi íveken a leltár fordulónapja nem, vagy helytelenül került kitöltésre.A Központi Óvodánál előfordult, hogy a „nagyértékű” leltárfelvételi íven szereplő eszközökből pár darab megtalálható a kis értékű eszközök leltárfelvételi ívén is.A 2016. évi mérleget leltárral nem támasztották alá. | **Javaslatok a GESZ részére*****Kiemelt jelentőségű javaslatok:***1. A GESZ Selejtezési szabályzatát aktualizálják, hatályát terjesszék ki az óvodákra is.
2. A GESZ Leltározási szabályzatát aktualizálják, hatályát teljes körűen terjesszék ki az óvodákra is. A kis értékű tárgyi eszközök leltározási folyamata is kerüljön részletesen leszabályozásra, az egységes eljárás céljából.
3. Legkésőbb a leltározást megelőzően a selejtezett eszközök kerüljenek kivezetésre a nyilvántartásból.
4. A leltár kiértékelésekor ne rögzítsenek olyan eszközöket, amelyeket a leltározási bizottság nem vett fel a leltárfelvételi ívre.
5. A mérleg leltárral történő alátámasztása érdekében minden eszköz és forrás kerüljön leltározásra (mennyiségi felvétellel vagy egyeztetéssel).

***Átlagos jelentőségű javaslatok:***1. A GESZ Selejtezési szabályzatának mellékletét képező selejtezési jegyzőkönyv egyezzen meg az alkalmazott (Immateriális javak, tárgyi eszközök selejtezési jegyzőkönyve) selejtezési jegyzőkönyvvel.
2. A selejtezési jegyzőkönyvben szerepeljen a GESZ vezetőjének engedélye a selejtezéskor javasolt intézkedésre vonatkozóan.
3. A selejtezési eljárás szabályszerű végrehajtásának ellenőrzése történjen meg (ezért a gazdasági vezető a felelős).
4. A GESZ Leltározási szabályzatában felsorolt alkalmazható szabvány nyomtatványok és a mellékletek között található leltárfelvételi ívek, leltárfelvételi jegyek, összesítők egyeznek meg a ténylegesen használt nyomtatványokkal.
5. A GESZ Leltározási Szabályzata tartalmazza mellékletként a használatban lévő Leltárfelvételi ív mennyiségi, kis értékű eszközök felvételére nyomtatványt.
6. A „nagyértékű” tárgyi eszközök leltározását megelőzően készített leltározási ütemtervet az arra jogosultnak kell összeállítania (GESZ gazdasági vezetője), és tartalmaznia kell valamennyi, a leltározásban részt vevő nevét.
7. A leltározási ütemtervben határozzák meg a leltár kiértékeléséért felelőst, valamint a leltárt ellenőrző személyt.
8. A bizottsági tagok aláírása szerepeljen minden dokumentumon, ahol az előírás.
9. A „nagyértékű” tárgyi eszközök leltározásával kapcsolatos dokumentumok (pl.: leltározási utasítás, megbízólevél, záró jegyzőkönyv) pontosan kerüljenek kitöltésre.
10. A „nagyértékű” tárgyi eszközök leltározás kiértékelése tartalmazza a kiértékelő aláírását valamint a kiértékelés dátumát is.
11. A leltározási dokumentáció tartalmazza a leltározásban részt vevők oktatásáról készült jegyzőkönyvet, valamint a leltározási bizonylatok átvételi elismervényét.
12. Végezzék el a leltározás ellenőrzését.
 |
| **A Kaposvári Petőfi Sándor Központi Óvodánál lefolytatott ellenőrzés megállapításai:**A Kaposvári Petőfi Sándor Központi Óvoda önálló leltározási és selejtezési szabályzattal nem rendelkezik. A GESZ Selejtezési szabályzatának, valamint a GESZ Leltározási szabályzatának hatálya az óvodákra nem terjed ki teljes körűen, mégis azok előírásait követik.A vizsgálatot megelőzően az utolsó selejtezés és leltározás 2015. évben történt meg.Az ellenőrzés során a 2015. évre vonatkozó jogszabályi előírások és a GESZ vonatkozó szabályzatai alapján vizsgáltuk a 2015. évben felvett leltárt és az azt megelőző selejtezést.A Központi Óvodában selejtezési eljárást folytattak le 2015. június 30-án a leltározási eljárást megelőzően.A Kaposvári Petőfi Sándor Központi Óvoda Búzavirág Tagóvodájában selejtezési eljárást folytattak le 2015. június 25-én (kis értékű eszközök) és 2015. július 1-én („nagyértékű” eszközök) a leltározást megelőzően, valamint 2015. szeptember 09-én.*Megállapítások a selejtezési eljárással kapcsolatban:*A selejtezési bizottság tagjai részére megbízólevél nem készült, a selejtezési javaslatokat nem a selejtezési jegyzéken rögzítették, a GESZ Selejtezési szabályzat mellékletében lévő jegyzőkönyv formátuma nem egyezett meg a használatban lévővel, a selejtezés kevesebb, mint 30 nappal a leltározást megelőzően történt, a jegyzőkönyvet és mellékleteit hiányosan töltötték ki, hiányosan hitelesítették. A selejtezés jóváhagyásáról sem bizottsági javaslat, sem vezetői engedély nem született. A leselejtezett eszközöket a leltározás kezdetéig nem minden esetben vezették ki a nyilvántartásból. A selejtezési eljárás szabályszerű végrehajtásának ellenőrzése nem történt meg.*Megállapítások a leltározási eljárással kapcsolatban:*A „nagyértékű” tárgyi eszközökről folyamatos mennyiségi nyilvántartást vezet a GESZ, melyeket a GESZ Leltározási szabályzatában foglaltak szerint 2 évente mennyiségi felvétellel leltároznak. A 2015. évben a leltározást követően beszerzett eszközök év végéig nem kerültek leltározásra, így az év végi mérleg tételeinek leltárral történő alátámasztásáról nem tudtunk teljes körűen meggyőződni. A GESZ Leltározási szabályzat mellékletei nem egyeztek meg a használatban lévő formanyomtatványokkal, több esetben pontatlanul, hiányosan kerültek kitöltésre. A leltározási ütemtervet nem az arra jogosult állította össze, nem tartalmazta valamennyi, a leltározásban részt vevő nevét. A leltározásban részt vevők oktatásban nem részesültek, arról így jegyzőkönyv nem készült. A leltározási bizonylatok átvételi elismervény nélkül kerültek átadásra a leltározásban résztvevőknek. A leltárfelvételi ívre rávezettek olyan eszközöket is melyek már selejtezésre kerültek. A szabályzattól eltérően a leltárfelvételi ívek alapján leltárösszesítők nem készültek. A leltárkiértékelés eltérést nem mutatott ki, azonban aláírást és dátumot nem tartalmazott. A leltározási ütemterv nem tartalmazta a leltárt ellenőrző személy kijelölését, a leltározás ellenőrzése nem történt meg.A *többi mérlegtételre* a 2015. évi mérleg fordulónapra vonatkozóan írásos egyeztetést nem végeztek.A Központi Óvodánál a kis értékű eszközök leltárfelvételi ívén a leltári egységnél nem a tényleges leltári egységek (helyiségek) kerültek feltüntetésre. A Központi Óvoda esetében leltárkiértékelés nem készült.A Tagóvodánál a leltárfelvétel pontos időpontja nem került rögzítésre. A Tagóvoda esetében leltárkiértékelés nem készült. A Tagóvodánál a „nagyértékű” leltárfelvételi íven szereplő eszközök jelentős része megtalálható a kis értékű eszközök leltárfelvételi ívén is.A 2016. évi mérleget leltárral nem támasztották alá. | **Javaslatok a GESZ részére*****Kiemelt jelentőségű javaslatok:***1. A GESZ Selejtezési szabályzatát aktualizálják, hatályát terjesszék ki az óvodákra is.
2. A GESZ Leltározási szabályzatát aktualizálják, hatályát teljes körűen terjesszék ki az óvodákra is. A kis értékű tárgyi eszközök leltározási folyamata is kerüljön részletesen leszabályozásra, az egységes eljárás céljából.
3. Legkésőbb a leltározást megelőzően a selejtezett eszközök kerüljenek kivezetésre a nyilvántartásból.
4. A mérleg leltárral történő alátámasztása érdekében minden eszköz és forrás kerüljön leltározásra (mennyiségi felvétellel vagy egyeztetéssel).

***Átlagos jelentőségű javaslatok:***1. A GESZ Selejtezési szabályzatának mellékletét képező selejtezési jegyzőkönyv egyezzen meg az alkalmazott (Immateriális javak, tárgyi eszközök selejtezési jegyzőkönyve) selejtezési jegyzőkönyvvel.
2. A hitelesítők aláírása szerepeljen minden dokumentumon, ahol az előírás.
3. A selejtezési jegyzőkönyvben szerepeljen a GESZ vezetőjének engedélye a selejtezéskor javasolt intézkedésre vonatkozóan.
4. A selejtezési eljárás szabályszerű végrehajtásának ellenőrzése történjen meg (ezért a gazdasági vezető a felelős).
5. A GESZ Leltározási szabályzatában felsorolt alkalmazható szabvány nyomtatványok és a mellékletek között található leltárfelvételi ívek, leltárfelvételi jegyek, összesítők egyeznek meg a ténylegesen használt nyomtatványokkal.
6. A GESZ Leltározási Szabályzata tartalmazza mellékletként a használatban lévő Leltárfelvételi ív mennyiségi, kis értékű eszközök felvételére nyomtatványt.
7. A leltározási ütemtervet az arra jogosult (GESZ gazdasági vezetője) állítsa össze, és tartalmazza valamennyi, a leltározásban részt vevő nevét.
8. A leltározási ütemtervben határozzák meg a leltár kiértékeléséért felelőst, valamint a leltárt ellenőrző személyt.
9. A „nagyértékű” tárgyi eszközök leltározás kiértékelése tartalmazza a kiértékelő aláírását valamint a kiértékelés dátumát is.
10. A leltározási dokumentáció tartalmazza a leltározásban részt vevők oktatásáról készült jegyzőkönyvet valamint a leltározási bizonylatok átvételi elismervényét.
11. Végezzék el a leltározás ellenőrzését.
 |
| **A Kaposvári Rét Utcai Központi Óvodánál lefolytatott ellenőrzés megállapításai:**A Kaposvári Rét Utcai Központi Óvoda önálló leltározási és selejtezési szabályzattal nem rendelkezik. A GESZ Selejtezési szabályzatának, valamint a GESZ Leltározási szabályzatának hatálya az óvodákra nem terjed ki teljes körűen, mégis azok előírásait követik.A vizsgálatot megelőzően az utolsó selejtezés és leltározás 2015. évben történt meg.Az ellenőrzés során a 2015. évre vonatkozó jogszabályi előírások és a GESZ vonatkozó szabályzatai alapján vizsgáltuk a 2015. évben felvett leltárt és az azt megelőző selejtezést.A Központi Óvodában selejtezési eljárást folytattak le 2015. június 25-én a leltározási eljárást megelőzően 14 nappal a „nagyértékű” tárgyi eszközök esetében; a kis értékű eszközök selejtezése 2015. június 19-én történt meg 6 nappal a leltározás előtt. A leltározásokat követően az év végén a „nagyértékű” tárgyi eszközök és az épülettartozékok esetében folytattak még le selejtezést.A Kaposvári Rét Utcai Központi Óvoda Szigetvár Utcai Tagóvodájában selejtezési eljárást nem folytattak le a leltározás előtt a „nagyértékű” eszközöknél. A kis értékű eszközök selejtezése a leltározás előtti napon 2015. június 23-án történt meg. A leltározásokat követően az év végén az épülettartozékok esetében folytattak még le selejtezést.A Kaposvári Rét Utcai Központi Óvoda Madár Utcai Tagóvodában selejtezési eljárást folytattak le 2015. június 25-én a leltározási eljárást megelőzően 33 nappal a „nagyértékű” tárgyi eszközök esetében; a kis értékű eszközök selejtezése 2015. június 22-én történt meg, 1 nappal a leltározás előtt. A leltározásokat követően az év végén a „nagyértékű” tárgyi eszközök és az épülettartozékok esetében folytattak még le selejtezést.*Megállapítások a selejtezési eljárással kapcsolatban:*A selejtezési bizottság tagjai részére megbízólevél nem készült. A selejtezési javaslatokat nem a „Selejtezési jegyzék”-en rögzítették. A GESZ Selejtezési szabályzat mellékletében lévő jegyzőkönyv formátuma nem egyezett meg a használatban lévővel. Három esetben az átadott dokumentum nem tartalmazta a selejtezésre szánt „nagyértékű” tárgyi eszköz felülvizsgálata során beszerzendő szakértői véleményt.A selejtezés egy esetet leszámítva kevesebb, mint 30 nappal a leltározást megelőzően történt. A jegyzőkönyvet és mellékleteit hiányosan töltötték ki, illetve hiányosan hitelesítették, továbbá nem tartalmazták a selejtezésben részt vevő GESZ munkatárs nevét és aláírását. A szabályzattal ellentétben a selejtezési hatáskör megjelölésénél az „óvodavezető” került feltüntetésre a gondnokság vezetője helyett. Az engedélyező aláírásánál helytelenül az intézményvezető aláírása szerepel.A megsemmisítés módjáról bizottsági javaslat nem született. A ”Megsemmisítési jegyzőkönyv”-ek egyik esetben sem tartalmazták a megsemmisítésért kijelölt aláírását a „Megsemmisítette” résznél, több esetben pedig a megsemmisítés módjának megjelölését. A selejtezési eljárás szabályszerű végrehajtásának ellenőrzése nem történt meg.*Megállapítások a leltározási eljárással kapcsolatban:*A „nagyértékű” tárgyi eszközökről és épülettartozékokról folyamatos mennyiségi nyilvántartást vezet a GESZ, melyeket a GESZ Leltározási szabályzatában foglaltak szerint 2 évente mennyiségi felvétellel leltároznak. A 2015. évben a leltározást követően beszerzett eszközök év végéig nem kerültek leltározásra, így az év végi mérleg tételeinek leltárral történő alátámasztásáról nem tudtunk teljes körűen meggyőződni. A GESZ Leltározási szabályzat mellékletei nem egyeztek meg a használatban lévő formanyomtatványokkal, pár esetben pontatlanul, hiányosan kerültek kitöltésre, aláírásra. A leltározási ütemtervet nem az arra jogosult állította össze, nem tartalmazta valamennyi, a leltározásban részt vevő nevét. A leltározásban részt vevők oktatásban nem részesültek, arról így jegyzőkönyv nem készült. A leltározási bizonylatok átvételi elismervény nélkül kerültek átadásra a leltározásban résztvevőknek. A szabályzattól eltérően a leltárfelvételi ívek alapján leltárösszesítők nem készültek. A leltárkiértékelés eltérést nem mutatott ki, azonban aláírást és dátumot nem tartalmazott. A leltározási ütemterv nem tartalmazta a leltárkiértékeléséért felelős személyt és a leltárt ellenőrző személy kijelölését, a leltározás ellenőrzése nem történt meg.A *többi mérlegtételre* a 2015. évi mérleg fordulónapra vonatkozóan írásos egyeztetést nem végeztek.Mindhárom intézmény esetében a kis értékű eszközök a leltárfelvételi íveken eszközféleségenként kerültek felvezetésre. Az átadott dokumentáció leltárkiértékelést egyik óvoda esetében sem tartalmazott.Az intézményeknél a leltárfelvételi íveken a leltár fordulónapja helytelenül került kitöltésre.A 2016. évi mérleget leltárral nem támasztották alá. | **Javaslatok a GESZ részére*****Kiemelt jelentőségű javaslatok:***1. A GESZ Selejtezési szabályzatát aktualizálják, hatályát terjesszék ki az óvodákra is.
2. A GESZ Leltározási szabályzatát aktualizálják, hatályát teljes körűen terjesszék ki az óvodákra is. A kis értékű tárgyi eszközök leltározási folyamata is kerüljön részletesen leszabályozásra, az egységes eljárás céljából.
3. A mérleg leltárral történő alátámasztása érdekében minden eszköz és forrás kerüljön leltározásra (mennyiségi felvétellel vagy egyeztetéssel).

***Átlagos jelentőségű javaslatok:***1. A GESZ Selejtezési szabályzatának mellékletét képező selejtezési jegyzőkönyv egyezzen meg az alkalmazott (Immateriális javak, tárgyi eszközök selejtezési jegyzőkönyve) selejtezési jegyzőkönyvvel.
2. A selejtezési jegyzőkönyvben a GESZ vezetőjének engedélye szerepeljen a selejtezéskor javasolt intézkedésre vonatkozóan.
3. A selejtezési eljárás szabályszerű végrehajtásának ellenőrzése történjen meg (ezért a gazdasági vezető a felelős).
4. A GESZ Leltározási szabályzatában felsorolt alkalmazható szabvány nyomtatványok és a mellékletek között található leltárfelvételi ívek, leltárfelvételi jegyek, összesítők egyezzenek meg a ténylegesen használt nyomtatványokkal.
5. A GESZ Leltározási Szabályzata tartalmazza mellékletként a használatban lévő Leltárfelvételi ív mennyiségi, kis értékű eszközök felvételére nyomtatványt.
6. A „nagyértékű” tárgyi eszközök leltározását megelőzően készített leltározási ütemtervet az arra jogosultnak kell összeállítania (GESZ gazdasági vezetője), és tartalmaznia kell valamennyi, a leltározásban részt vevő nevét.
7. A leltározási ütemtervben határozzák meg a leltár kiértékeléséért felelőst, valamint a leltárt ellenőrző személyt.
8. A bizottsági tagok aláírása szerepeljen minden dokumentumon, ahol az előírás.
9. A „nagyértékű” tárgyi eszközök leltározásával kapcsolatos dokumentumok (pl.: záró jegyzőkönyv) teljes körűen kerüljenek kitöltésre, aláírásra.
10. A „nagyértékű” tárgyi eszközök leltározás kiértékelése tartalmazza a kiértékelő aláírását valamint a kiértékelés dátumát is.
11. A leltározási dokumentáció tartalmazza a leltározásban részt vevők oktatásáról készült jegyzőkönyvet, valamint a leltározási bizonylatok átvételi elismervényét.
12. Végezzék el a leltározás ellenőrzését.
 |
| **A Kaposvári Sportközpontnál lefolytatott ellenőrzés megállapításai:**A Kaposvári Sportközpont és Sportiskola önálló leltározási és selejtezési szabályzattal nem rendelkezik. A GESZ Selejtezési szabályzatának, valamint a GESZ Leltározási szabályzatának hatálya az intézményre nem terjed ki teljes körűen, mégis azok előírásait követik.A vizsgálatot megelőzően az utolsó leltározás 2015. évben történt meg. A leltározást megelőzően selejtezési eljárást nem hajtottak végre.Az ellenőrzés során a 2015. évre vonatkozó jogszabályi előírások és a GESZ vonatkozó szabályzatai alapján vizsgáltuk a 2015. évben felvett leltárt.*Megállapítások a leltározási eljárással kapcsolatban:*A „nagyértékű” tárgyi eszközökről folyamatos mennyiségi nyilvántartást vezet a GESZ, melyeket a GESZ Leltározási szabályzatában foglaltak szerint 2 évente mennyiségi felvétellel leltároznak. A kis értékű eszközök a „nagyértékű” tárgyi eszközöknél lettek nyilvántartásba véve, leltározásukra a „nagyértékű” tárgyi eszközökkel együtt került sor. A 2015. évben a leltározást követően beszerzett eszközök év végéig nem kerültek leltározásra, így az év végi mérleg tételeinek leltárral történő alátámasztásáról nem tudtunk teljes körűen meggyőződni. A GESZ Leltározási szabályzat mellékletei nem egyeztek meg a használatban lévő dokumentumokkal, a jegyzőkönyvek nem tartalmazták valamennyi, a leltározásban részt vevő nevét és aláírását. A leltározási ütemterv aláírásokat nem tartalmazott. Nem rendelkezett valamennyi leltárbizottsági tag (GESZ alkalmazottai) az intézményvezető által elkészítendő megbízólevéllel, nem szerepelt nevük a jegyzőkönyveken, aláírásuk a jegyzőkönyveken nem, a leltárfelvételi íveken viszont szerepelt. A leltári tárgyak bemutatásáról készült nyilatkozatot és a jegyzőkönyveket nem a megbízott leltározási körzet leltárfelelőse írta alá, hanem az intézményvezető. A leltározásban részt vevők oktatásban nem részesültek, arról így jegyzőkönyv nem készült. A leltározási bizonylatok átvételi elismervény nélkül kerültek átadásra a leltározásban résztvevőknek. A szabályzattól eltérően a leltárfelvételi ívek alapján leltárösszesítők nem készültek. A leltárkiértékelés átadott utolsó oldala aláírást és dátumot nem tartalmazott.A leltározási ütemterv nem tartalmazta a leltárkiértékeléséért felelős személyt és a leltárt ellenőrző személy kijelölését, a leltározás ellenőrzése nem történt meg.A *többi mérlegtételre* a 2015. évi mérleg fordulónapra vonatkozóan írásos egyeztetést nem végeztek.A 2016. évi mérleget leltárral nem támasztották alá. | **Javaslatok a GESZ részére*****Kiemelt jelentőségű javaslatok:***1. A GESZ Selejtezési szabályzatát aktualizálják, hatályát terjesszék ki az intézményre is.
2. A GESZ Leltározási szabályzatát aktualizálják, hatályát teljes körűen terjesszék ki az intézményre is. A kis értékű tárgyi eszközök leltározási folyamata is kerüljön részletesen leszabályozásra, az egységes eljárás céljából.
3. A mérleg leltárral történő alátámasztása érdekében minden eszköz és forrás kerüljön leltározásra (mennyiségi felvétellel vagy egyeztetéssel).

***Átlagos jelentőségű javaslatok:***1. A GESZ Leltározási szabályzatában felsorolt alkalmazható szabvány nyomtatványok és a mellékletek között található leltárfelvételi ívek, leltárfelvételi jegyek, összesítők egyezzenek meg a ténylegesen használt nyomtatványokkal.
2. A GESZ Leltározási szabályzata tartalmazza mellékletként a használatban lévő Leltárfelvételi ív mennyiségi, kis értékű eszközök felvételére nyomtatványt.
3. A tárgyi eszközök leltározását megelőzően készített leltározási ütemterv tartalmazza az összeállító (GESZ gazdasági vezetője) és a jóváhagyó aláírását.
4. A leltározási ütemtervben határozzák meg a leltár kiértékeléséért felelőst, valamint a leltárt ellenőrző személyt.
5. A Leltárbizottság azon tagjainak, akik a GESZ alkalmazottai neve és aláírása szerepeljen a jegyzőkönyveken.
6. A tárgyi eszközök leltározás kiértékelése tartalmazza a kiértékelő aláírását valamint a kiértékelés dátumát is.
7. A leltározási dokumentáció tartalmazza a leltározásban részt vevők oktatásáról készült jegyzőkönyvet valamint a leltározási bizonylatok átvételi elismervényét.
8. Végezzék el a leltározás ellenőrzését.
 |
| Gazdálkodási jogkörök gyakorlásának vizsgálata | **A Könyvtárnál lefolytatott ellenőrzés GESZ-t érintő megállapításai:**Az intézmény önálló kötelezettségvállalásra, pénzügyi ellenjegyzésre, érvényesítésre, teljesítés igazolásra és utalványozásra vonatkozó szabályzattal nem rendelkezik. A GESZ Kötelezettségvállalás, utalványozás, ellenjegyzés, érvényesítés rendjének szabályzata hatálya kiterjed az intézményre is.A gazdálkodási jogkörök gyakorlására vonatkozó meghatalmazásokat elkészítették.A Kötváll. szabályzatban nem került rögzítésre, hogy a gazdálkodási jogkör gyakorlásánál a mellékletben szereplő hosszú vagy rövid (szignó) aláírást kell használni.A gazdálkodási jogkörökről vezetett nyilvántartás nem tartalmazta valamennyi érvényesítőt.A Kötváll. szabályzat nem tartalmazta, hogy az érvényesítést hol kell elvégezni.A Kötváll. szabályzat nem tartalmazta, hogy az előzetes írásbeli kötelezettségvállalást nem igénylő kifizetések esetében a kötelezettségvállalást hol kell elvégezni.A használt Utalványok nem teljes körűen felelnek meg az Ávr. 59. §. (3) bekezdésében illetve a Kötváll. szabályzatban rögzített feltételeknek.A GESZ és a Könyvtár közötti 2017. szeptember 29-én elfogadott új Munkamegosztási megállapodás többször helytelenül tartalmazott jogszabály megjelölést; több pontban felcserélődtek a GESZ illetve az intézmény feladatai; a megállapodásban leírtakkal ellentétben az ügyrend nem tartalmazza az 50 ezer forint feletti kötelezettségvállalások ellenjegyzésének nyomtatványát; a GESZ feladatai kötött még szerepelt az „utalványozás ellenjegyzése”, mely már nincsen jogszabályilag feladatként kijelölve, ellenben a gyakorlatban is alkalmazták.A pénzforgalom és a pénzkezelés folyamán a Könyvtárnál a GESZ Pénzkezelési szabályzatában foglaltakat követik, melynek hatálya nem került az intézményre kiterjesztésre.A Pénzkezelési szabályzat nem tartalmazta az utalványozási joggal rendelkező személyek nevét, beosztását, utalványozási területét és a maximálisan utalványozható összegét tartalmazó 2. sz. mellékletet. A GESZ pénztárában a 2. sz. melléklet helyett a Kötváll. szabályzat „Nyilvántartás az utalványozásra jogosult személyekről” elnevezésű nyomtatvány került kifüggesztésre.A Pénzkezelési szabályzat nem tartalmazta a pénzügyi ellenjegyző kijelölését.*A gazdálkodási jogkörökkel kapcsolatos megállapítások:*A készpénzes forgalom lebonyolításánál a Kötváll. szabályzatban rögzített személyek végzik az egyes gazdálkodási jogkörök gyakorlását.A 2017. évi kötelezettségvállalások pénzügyi ellenjegyzésénél az átadott dokumentáció több esetben nem tartalmazta a kötelezettségvállalás dokumentumát, így annak pénzügyi ellenjegyzéséről nem tudtunk meggyőződni. Több esetben a pénzügyi ellenjegyzés nem tartalmazta a keltezést.A nem készpénzes pénzforgalomnál megtörtént az érvényesítés, azonban az aláírás nem egyezik meg a Kötváll. szabályzatban lévő aláírás mintákkal, így nem beazonosítható, hogy e gazdálkodási jogkört ki gyakorolta. Az érvényesítés nem minden esetben tartalmazta a keltezést.A pénztárbizonylatok minden esetben tartalmazták az érvényesítő aláírását, azonban az aláírás nem egyezik meg a Kötváll. szabályzatban lévő aláírás mintákkal, így nem beazonosítható, hogy e gazdálkodási jogkört ki gyakorolta. A pénztárbizonylatok keltezést nem tartalmaztak.Több esetben előfordult, hogy az Utalványon a javítást nem szabályosan végezték el. | **Javaslatok a GESZ részére*****Kiemelt jelentőségű javaslatok:***1. A Közgyűlés által 2017.09.29-én elfogadott Munkamegosztási megállapodást aktualizálják.
2. A Kötváll. szabályzatot aktualizálják.
3. A nyilvántartásban az érvényesítők között kerüljön feltüntetésre valamennyi jogosult személy.
4. A nyilvántartásban lévő aláírás minta, a meghatalmazáson lévő aláírás és a jogkör gyakorlásakor használt aláírás egyezzen meg. Kerüljön rögzítésre, hogy a hosszú vagy a rövid aláírást használják a gazdálkodási jogkör gyakorlásakor.
5. Gondoskodjanak róla, hogy valamennyi gazdasági eseménynél megtörténjen a pénzügyi ellenjegyzés és az érvényesítés (keltezés és aláírás).
6. Gondoskodjanak róla, hogy az Utalványon szabályosan történjen meg a javítás.
7. A Pénzkezelési szabályzatot aktualizálják, hatályát terjesszék ki az intézményre is.
8. A Pénzkezelési szabályzat tartalmazza az egyes gazdálkodási jogkörök gyakorlóinak kijelölését.
9. A Pénzkezelési szabályzat tartalmazza a kitöltött mellékleteket.
10. A pénztárban a Pénzkezelési szabályzatnak megfelelő, kitöltött 2. sz. melléklet kerüljön kifüggesztésre (utalványozó).
11. Valamennyi pénztárbizonylat tartalmazza a gazdálkodási jogkörök gyakorlásának keltezését.

***Átlagos jelentőségű javaslatok:***1. Egyezzenek meg a használatban lévő Utalvány és a Kötváll. szabályzatban lévő Utalvány tartalmi elemei.
 |
| **Az Együdnél lefolytatott ellenőrzés GESZ-t érintő megállapításai:**Az intézmény önálló kötelezettségvállalásra, pénzügyi ellenjegyzésre, érvényesítésre, teljesítés igazolásra és utalványozásra vonatkozó szabályzattal nem rendelkezik. A GESZ Kötelezettségvállalás, utalványozás, ellenjegyzés, érvényesítés rendjének szabályzata hatálya kiterjed az intézményre is.A gazdálkodási jogkörök gyakorlására vonatkozó felhatalmazásokat elkészítették.A Kötváll. szabályzatban nem került rögzítésre, hogy a gazdálkodási jogkör gyakorlásánál a mellékletben szereplő hosszú vagy rövid (szignó) aláírást kell használni.A gazdálkodási jogkörökről vezetett nyilvántartások nem minden esetben kerültek teljes körűen kitöltésre, továbbá nem tartalmazta valamennyi érvényesítőt. A nyilvántartáson szereplő aláírás minta nem minden esetben egyezik meg a meghatalmazáson lévő kézjeggyel.A Kötváll. szabályzat nem tartalmazta, hogy az érvényesítést hol kell elvégezni.A Kötváll. szabályzat nem tartalmazta, hogy az előzetes írásbeli kötelezettségvállalást nem igénylő kifizetések esetében a kötelezettségvállalást hol kell elvégezni.A használt Utalványok nem teljes körűen felelnek meg az Ávr. 59. §. (3) bekezdésében illetve a Kötváll. szabályzatban rögzített feltételeknek.A GESZ és az Együd Árpád Kulturális Központ közötti 2017. szeptember 29-én elfogadott új Munkamegosztási megállapodás többször helytelenül tartalmazott jogszabály megjelölést; több pontban felcserélődtek a GESZ illetve az intézmény feladatai; a megállapodásban leírtakkal ellentétben sz ügyrend nem tartalmazza az 50 ezer forint feletti kötelezettségvállalások ellenjegyzésének nyomtatványát; a GESZ feladatai kötött még szerepelt az „utalványozás ellenjegyzése”, mely már nincsen jogszabályilag feladatként kijelölve, ellenben a gyakorlatban is alkalmazták.A pénzforgalom és a pénzkezelés folyamán a GESZ Pénzkezelési szabályzatában foglaltakat követik, melynek hatálya nem került az intézményre kiterjesztésre.A Pénzkezelési szabályzat nem tartalmazta az utalványozási joggal rendelkező személyek nevét, beosztását, utalványozási területét és a maximálisan utalványozható összegét tartalmazó 2. sz. mellékletet. A GESZ pénztárában a 2. sz. melléklet helyett a Kötváll. szabályzat „Nyilvántartás az utalványozásra jogosult személyekről” elnevezésű nyomtatvány került kifüggesztésre.A Pénzkezelési szabályzat nem tartalmazta a pénzügyi ellenjegyző kijelölését.*A gazdálkodási jogkörökkel kapcsolatos megállapítások:*A készpénzes forgalom lebonyolításánál a Kötváll. szabályzatban rögzített személyek végzik az egyes gazdálkodási jogkörök gyakorlását.A 2017. évi kötelezettségvállalások pénzügyi ellenjegyzésénél az átadott dokumentáció több esetben nem tartalmazta a kötelezettségvállalás dokumentumát, így annak pénzügyi ellenjegyzéséről nem tudtunk meggyőződni. Több esetben a pénzügyi ellenjegyzés nem tartalmazta a keltezést.A nem készpénzes pénzforgalomnál egy esetet leszámítva megtörtént az érvényesítés, azonban az aláírás több esetben nem egyezik meg a Kötváll. szabályzatban lévő aláírás mintákkal, így nem beazonosítható, hogy e gazdálkodási jogkört kik gyakorolták. Sok esetben az érvényesítés keltezést nem tartalmazott.A pénztárbizonylatok minden esetben tartalmazták az érvényesítő aláírását, azonban az aláírás több esetben nem egyezik meg a Kötváll. szabályzatban lévő aláírás mintákkal, így nem beazonosítható, hogy e gazdálkodási jogkört kik gyakorolták.A pénztárbizonylatok keltezést nem tartalmaztak.Egy bevétel esetében pénztárbizonylat nem készült. | **Javaslatok a GESZ részére*****Kiemelt jelentőségű javaslatok:***1. A Közgyűlés által 2017.09.29-én elfogadott Munkamegosztási megállapodást aktualizálják.
2. A Kötváll. szabályzatot aktualizálják.
3. A kötelezettségvállalásra, az utalványozásra, valamint a teljesítés igazolásra jogosultak nyilvántartása kerüljön teljes körűen kitöltésre; az érvényesítők között kerüljön feltüntetésre valamennyi jogosult személy.
4. A nyilvántartásban lévő aláírás minta, a meghatalmazáson lévő aláírás és a jogkör gyakorlásakor használt aláírás egyezzen meg. Kerüljön rögzítésre, hogy a hosszú vagy a rövid aláírást használják a gazdálkodási jogkör gyakorlásakor.
5. Gondoskodjanak róla, hogy valamennyi gazdasági eseménynél megtörténjen a pénzügyi ellenjegyzés és az érvényesítés (keltezés és aláírás).
6. A Pénzkezelési szabályzatot aktualizálják, hatályát terjesszék ki az intézményre is.
7. A Pénzkezelési szabályzat tartalmazza az egyes gazdálkodási jogkörök gyakorlóinak kijelölését.
8. A Pénzkezelési szabályzat tartalmazza a kitöltött mellékleteket.
9. A pénztárban a Pénzkezelési szabályzatnak megfelelő, kitöltött 2. sz. melléklet kerüljön kifüggesztésre (utalványozó).
10. Készítsenek valamennyi készpénzes forgalomhoz pénztárbizonylatot a Pénzkezelési szabályzatban foglaltak alapján.
11. Valamennyi pénztárbizonylat tartalmazza a gazdálkodási jogkörök gyakorlásának keltezését.

***Átlagos jelentőségű javaslatok:***1. Egyezzenek meg a Kötváll. szabályzatban lévő Utalvány tartalmi elemei az Ávr-ben előírt tartalmi elemekkel.
2. Egyezzenek meg a használatban lévő Utalvány és a Kötváll. szabályzatban lévő Utalvány tartalmi elemei.
 |
| **A Múzeumnál lefolytatott ellenőrzés GESZ-t érintő megállapításai:**Az intézmény önálló kötelezettségvállalásra, pénzügyi ellenjegyzésre, érvényesítésre, teljesítés igazolásra és utalványozásra vonatkozó szabályzattal nem rendelkezik. A GESZ Kötelezettségvállalás, utalványozás, ellenjegyzés, érvényesítés rendjének szabályzata hatálya kiterjed az intézményre is.A gazdálkodási jogkörök gyakorlására vonatkozó felhatalmazásokat – egy esetet leszámítva – elkészítették.A jogkör gyakorlására szóló meghatalmazások visszavonását nem minden esetben dokumentálták.A Kötváll. szabályzatban nem került rögzítésre, hogy a gazdálkodási jogkör gyakorlásánál a mellékletben szereplő hosszú vagy rövid (szignó) aláírást kell használni.A gazdálkodási jogkörökről vezetett nyilvántartás nem tartalmazta valamennyi érvényesítőt, illetve teljesítést igazolót. A nyilvántartáson szereplő aláírás minta nem minden esetben egyezik meg a meghatalmazáson lévő kézjeggyel, illetve a használt aláírással.A Kötváll. szabályzat nem tartalmazta, hogy az érvényesítést hol kell elvégezni.A Kötváll. szabályzat nem tartalmazta, hogy az előzetes írásbeli kötelezettségvállalást nem igénylő kifizetések esetében a kötelezettségvállalást hol kell elvégezni.A használt Utalványok nem teljes körűen felelnek meg az Ávr. 59. §. (3) bekezdésében illetve a Kötváll. szabályzatban rögzített feltételeknek.A vizsgált időszakban érvényben lévő a GESZ és a Rippl-R. Múzeum közötti 2017. szeptember 29-én elfogadott új Munkamegosztási megállapodás többször helytelenül tartalmazott jogszabály megjelölést; több pontban felcserélődtek a GESZ illetve az intézmény feladatai; a megállapodásban leírtakkal ellentétben az ügyrend nem tartalmazza az 50 ezer forint feletti kötelezettségvállalások ellenjegyzésének nyomtatványát; a GESZ feladatai kötött még szerepelt az „utalványozás ellenjegyzése”, mely már nincsen jogszabályilag feladatként kijelölve, ellenben a gyakorlatban is alkalmazták.A pénzforgalom és a pénzkezelés folyamán a GESZ Pénzkezelési szabályzatában foglaltakat követik, melynek hatálya nem került az intézményre kiterjesztésre.A Pénzkezelési szabályzat nem tartalmazta az utalványozási joggal rendelkező személyek nevét, beosztását, utalványozási területét és a maximálisan utalványozható összegét tartalmazó 2. sz. mellékletet. A GESZ pénztárában a 2. sz. melléklet helyett a Kötváll. szabályzat „Nyilvántartás az utalványozásra jogosult személyekről” elnevezésű nyomtatvány került kifüggesztésre.A Pénzkezelési szabályzat nem tartalmazta a pénzügyi ellenjegyző kijelölését.*A gazdálkodási jogkörökkel kapcsolatos megállapítások:*A 2017. évi kötelezettségvállalások pénzügyi ellenjegyzésénél az átadott dokumentáció több esetben nem tartalmazta a kötelezettségvállalás dokumentumát, így annak pénzügyi ellenjegyzéséről nem tudtunk meggyőződni. Több esetben a pénzügyi ellenjegyzés nem tartalmazta a keltezést.A nem készpénzes pénzforgalomnál megtörtént az érvényesítés, azonban az aláírás több esetben nem egyezik meg a Kötváll. szabályzatban lévő aláírás mintákkal, így nem beazonosítható, hogy e gazdálkodási jogkört kik gyakorolták. Sok esetben az érvényesítés keltezést nem tartalmazott.A pénztárbizonylatok minden esetben tartalmazták az érvényesítők aláírását, azonban az aláírás több esetben nem egyezik meg a Kötváll. szabályzatban lévő aláírás mintákkal, így nem beazonosítható, hogy e gazdálkodási jogkört kik gyakorolták.A pénztárbizonylatok keltezést nem tartalmaztak.Több esetben előfordult, hogy az Utalványon/Kiegészítő utalványon a javítást nem szabályosan végezték el. | **Javaslatok a GESZ részére*****Kiemelt jelentőségű javaslatok:***1. A Közgyűlés által 2017.09.29-én elfogadott Munkamegosztási megállapodást aktualizálják.
2. A Kötváll. szabályzatot aktualizálják.
3. A Kötváll. szabályzat nyilvántartásán az érvényesítők és a teljesítés igazolók között kerüljön feltüntetésre valamennyi jogosult illetve meghatalmazással rendelkező személy.
4. A nyilvántartásban lévő aláírás minta, a meghatalmazáson lévő aláírás és a jogkör gyakorlásakor használt aláírás egyezzen meg. Kerüljön rögzítésre, hogy a hosszú vagy a rövid aláírást használják a gazdálkodási jogkör gyakorlásakor.
5. Gondoskodjanak róla, hogy valamennyi gazdasági eseménynél megtörténjen a pénzügyi ellenjegyzés és az érvényesítés (keltezés és aláírás).
6. Gondoskodjanak róla, hogy az Utalványon szabályosan történjen meg a javítás.
7. A Pénzkezelési szabályzatot aktualizálják, hatályát terjesszék ki az intézményre is.
8. A Pénzkezelési szabályzat tartalmazza az egyes gazdálkodási jogkörök gyakorlóinak kijelölését.
9. A Pénzkezelési szabályzat tartalmazza a kitöltött mellékleteket.
10. A pénztárban a Pénzkezelési szabályzatnak megfelelő, kitöltött 2. sz. melléklet kerüljön kifüggesztésre (utalványozó).
11. Valamennyi pénztárbizonylat tartalmazza a gazdálkodási jogkörök gyakorlásának keltezését.

***Átlagos jelentőségű javaslatok:***1. Egyezzenek meg a használatban lévő Utalvány és a Kötváll. szabályzatban lévő Utalvány tartalmi elemei.
 |
| ***Irányító szervként végzett ellenőrzések a GESZ-nél:*** |
| A 2016. évi pénzmaradvány vizsgálata | A pénzmaradvánnyal szemben beállított kötelezettségek a vizsgálat során módosításra kerültek. A kötelezettségvállalás és pénzügyi ellenjegyzés során nem minden esetben tartották be az Áht. és az Ávr. erre vonatkozó előírásait. | ***Kiemelt jelentőségű javaslat:***1. A gazdálkodási jogkörök gyakorlása – különösen a kötelezettségvállalás és a pénzügyi ellenjegyzés – során tartsák be az Áht. 36-38. § és az Ávr. 45-60. § előírásait.

***Átlagos jelentőségű javaslat:***1. A szabad pénzmaradvány terhére visszapótolt előirányzatokat használják fel 2017. augusztus 31-ig. A felhasználást alátámasztó kimutatást juttassák el az Ellenőrzési Irodának a nyomon követés érdekében.
 |
| ***Irányító szervként – intézményeknél - végzett ellenőrzések GESZ-t érintő megállapításai:*** |
| A régészeti tevékenység eredményességének vizsgálata a Múzeumnál | Az ellenőrzés kiterjedt 2013. évtől 2016. év végéig a Rippl-Rónai Megyei Hatókörű Városi Múzeum régészeti tevékenységének elkülönített bevételeire és kiadásaira, illetve ezek pénzforgalmának teljesítésére és a maradvány meghatározására.A Múzeum könyvelésében külön tervezési alapegység kódokon könyvelték a régészetet. A pénzmozgást elkülönített bankszámlán bonyolították, valamint külön házipénztárt vezettek a régészeti feladatok ellátására.Az elkülönített bankszámla lehetővé tette, hogy a régészeti tevékenység a maradványát átvigye a következő évre. Ez a vizsgált időszakban – a bankszámla egyenlegre vonatkozóan – maradéktalanul megtörtént. A pénzmaradvány elkülönítése a 2014. évi elszámolást követően valósult meg.A régészeti feladatokhoz kapcsolódó bevételek a régészeti bankszámlára érkeztek, tervezési alapegységenként elkülönítetten könyvelték. A kiadások többsége közvetlenül a régészeti bankszámláról történt. A kiadások 3 fő bérét, két raktár közüzemi kiadásait, a régészethez használt gépkocsik kiadásait, karbantartási, kisjavítási kiadásokat és a régészethez kapcsolódó szakmai kiadásokat tartalmazták. A régészeti feladatokat ellátók bérjellegű kifizetéseit, közterheit és a régészet által használt irodák rezsi költségét utólag, külön kimutatás alapján vezették át a régészet számlájáról a Múzeum főszámlájára. Az átvezetéseket rendszertelen időszakonként, kimutatások alapján teljesítették, több alkalommal nem igazodva a költségvetési évhez, így a maradvány megállapítása torzult.A régészeti szolgáltatás Áfa köteles, így a befolyt Áfa tovább utalandó. Az Áfa bevallásban azonban a teljes Múzeumi tevékenység szerepel, melytől függ a befizetési kötelezettség. Az Áfa tervezési alapegység szerinti kimutatására csak 2016. évtől került sor, addig az Áfa rendezése a bankszámlák között nem történt meg. A régészetnek meghatározott maradvány eltér a könyvelésből kimutatható kiadási előirányzatok maradványától. 2014. évben a bankszámla egyenlegből került levonásra a 2014. évet érintő átvezetés összege. 2015. évben a bankszámla egyenleg mellett további egy kötelezettségvállalás is bekerült a maradvány összegébe. 2016. évben a kiadási előirányzat maradvány egyezett meg a jóváhagyott pénzmaradvánnyal. A bankszámla egyenleg azonban nem tükrözte a tényleges eredményt, mivel az átvezetések nem igazodtak a költségvetési évhez, valamint az Áfa rendezést 2016. évig csak a Múzeum egészére teljesítették, továbbá 2016. II. félévben a régészet által használt irodák rezsi költségét nem vezették át.  | ***Átlagos jelentőségű javaslatok a Kaposvári GESZ-nek:***1. Az év végi beszámoló összeállításakor készítsék el a régészet területre külön a Beszámoló mellékletek várható pénzmaradványa című táblázatot.
 |

 |
|  | **II/2** |  | **A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése (Bkr. 48. § bb) pont)** | A belső kontroll nem egyetlen esemény, hanem intézkedések és tevékenységek sorozata.* Kontrollkörnyezet

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.* Integrált kockázatkezelési rendszer

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. * Kontrolltevékenység

A kontrolltevékenységek részben felölelték 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. * Információs és kommunikációs rendszer

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. * Monitoringrendszer

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. |
|  |
| **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. 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. A Kaposvári GESZ-nél „**a 2016. évi étkezési kedvezmények elszámolásának vizsgálata**” tárgyú 2017. évi ellenőrzési jelentésre készített intézkedési terv 1 db intézkedést tartalmazott, mely végrehajtási határideje 2017-ben volt esedékes. Az intézkedést 2017. évben végre is hajtották.A Kaposvári GESZ-nél „**A** **selejtezési és leltározási tevékenység vizsgálata**” tárgyú 2017. évben lefolytatott ellenőrzéssel kapcsolatosan a GESZ által készített intézkedési terv 23 db intézkedést tartalmazott. Az intézkedések végrehajtásáról 2018-ban kell beszámolót készíteniük.A Tar Csatár Központi Óvodánál „**A** **selejtezési és leltározási tevékenység vizsgálata**” tárgyú 2017. évben lefolytatott ellenőrzéssel kapcsolatosan a GESZ által készített intézkedési terv 12 db intézkedést tartalmazott. Az intézkedések végrehajtásáról 2018-ban kell beszámolót készíteniük.A Bajcsy-Zsilinszky Utcai Központi Óvodánál „**A** **selejtezési és leltározási tevékenység vizsgálata**” tárgyú 2017. évben lefolytatott ellenőrzéssel kapcsolatosan a GESZ által készített intézkedési terv 15 db intézkedést tartalmazott. Az intézkedések végrehajtásáról 2018-ban kell beszámolót készíteniük.A Festetics Karolina Központi Óvodánál „**A** **selejtezési és leltározási tevékenység vizsgálata**” tárgyú 2017. évben lefolytatott ellenőrzéssel kapcsolatosan a GESZ által készített intézkedési terv 15 db intézkedést tartalmazott. Az intézkedések végrehajtásáról 2018-ban kell beszámolót készíteniük.A Nemzetőr Sori Központi Óvodánál „**A** **selejtezési és leltározási tevékenység vizsgálata**” tárgyú 2017. évben lefolytatott ellenőrzéssel kapcsolatosan a GESZ által készített intézkedési terv 17 db intézkedést tartalmazott. Az intézkedések végrehajtásáról 2018-ban kell beszámolót készíteniük.A Petőfi Sándor Központi Óvodánál „**A** **selejtezési és leltározási tevékenység vizsgálata**” tárgyú 2017. évben lefolytatott ellenőrzéssel kapcsolatosan a GESZ által készített intézkedési terv 15 db intézkedést tartalmazott. Az intézkedések végrehajtásáról 2018-ban kell beszámolót készíteniük.A Rét Utcai Központi Óvodánál „**A** **selejtezési és leltározási tevékenység vizsgálata**” tárgyú 2017. évben lefolytatott ellenőrzéssel kapcsolatosan a GESZ által készített intézkedési terv 15 db intézkedést tartalmazott. Az intézkedések végrehajtásáról 2018-ban kell beszámolót készíteniük.A Sportközpontnál „**A** **selejtezési és leltározási tevékenység vizsgálata**” tárgyú 2017. évben lefolytatott ellenőrzéssel kapcsolatosan a GESZ által készített intézkedési terv 11 db intézkedést tartalmazott. Az intézkedések végrehajtásáról 2018-ban kell beszámolót készíteniük.A Könyvtárnál a „**gazdálkodási jogkörök gyakorlásának vizsgálata**” tárgyú 2017. évben lefolytatott ellenőrzéssel kapcsolatosan a GESZ által készített intézkedési terv 12 db intézkedést tartalmazott. Az intézkedések végrehajtásáról 2018-ban kell beszámolót készíteniük.Az Együd Á. Kulturális Központnál a „**gazdálkodási jogkörök gyakorlásának vizsgálata**” tárgyú 2017. évben lefolytatott ellenőrzéssel kapcsolatosan a GESZ által készített intézkedési terv 13 db intézkedést tartalmazott. Az intézkedések végrehajtásáról 2018-ban kell beszámolót készíteniük.A Múzeumnál a „**gazdálkodási jogkörök gyakorlásának vizsgálata**” tárgyú 2017. évben lefolytatott ellenőrzéssel kapcsolatosan a GESZ által készített intézkedési terv 12 db intézkedést tartalmazott. Az intézkedések végrehajtásáról 2018-ban kell beszámolót készíteniük.„**A 2016. évi pénzmaradvány vizsgálata**” tárgyú 2017. évi ellenőrzési jelentésre készített intézkedési terv a GESZ-re vonatkozóan 2 db intézkedést tartalmazott, melyek végrehajtási határideje 2017-ben volt esedékes. Az intézkedési tervben foglaltak végrehajtásáról szóló beszámoló szerint az intézkedéseket 2017-ben végre is hajtották.A Múzeumnál „**A régészeti tevékenység eredményességének vizsgálata**” tárgyú 2017. évi ellenőrzési jelentésre készített intézkedési terv a GESZ-re vonatkozóan 3 db intézkedést tartalmazott. Az intézkedési tervben foglaltak végrehajtásáról 2018-ban kell beszámolót készíteni.A Kaposvári GESZ-nél „**a beszerzések vizsgálata**” tárgyú 2016. évben lefolytatott ellenőrzéssel kapcsolatosan készített intézkedési terv 3 db intézkedést tartalmazott. Az intézkedések végrehajtásáról szóló beszámoló alapján a 3 db intézkedést 2017-ben végrehajtották.A Kaposvári Sportközpont és Sportiskolánál „**a** **beszerzések vizsgálata**” tárgyú 2016. évben lefolytatott ellenőrzéssel kapcsolatosan a GESZ által készített intézkedési terv 1 pontjának végrehajtásáról 2017-ben kellett beszámolót készíteni. A beszámoló alapján az intézkedést 2017-ben végrehajtották.A Múzeumnál „**a** **beszerzések vizsgálata**” tárgyú 2016. évben lefolytatott ellenőrzéssel kapcsolatosan a GESZ által készített intézkedési terv 2 db intézkedést tartalmazott. Az intézkedések végrehajtásáról nem számoltak be.A Könyvtárnál „**a** **beszerzések vizsgálata**” tárgyú 2016. évben lefolytatott ellenőrzéssel kapcsolatosan a GESZ által készített intézkedési terv 3 db intézkedést tartalmazott. Az intézkedések végrehajtásáról szóló beszámoló alapján a 3 db intézkedést 2017-ben végrehajtották.Az Együdnél „**a** **beszerzések vizsgálata**” tárgyú 2016. évben lefolytatott ellenőrzéssel kapcsolatosan a GESZ által készített intézkedési terv 1 db intézkedést tartalmazott. Az intézkedés végrehajtásáról szóló beszámoló alapján az 1 db intézkedést 2017-ben végrehajtották.A SzocioNetnél „**a** **beszerzések vizsgálata**” tárgyú 2016. évben lefolytatott ellenőrzéssel kapcsolatosan a GESZ által készített intézkedési terv 2 db intézkedést tartalmazott. Az intézkedések végrehajtásáról szóló beszámoló alapján a 2 db intézkedést 2017-ben végrehajtották. |

Kaposvár, 2018. február 12.

Készítette: Kiss Brigitta Jóváhagyta: Sziberné Fehér Éva

 belső ellenőrzési vezető igazgató