

### Kaposvári Humánszolgáltatási Gondnokság 2018. évi ellenőrzési jelentése

Kaposvári Humánszolgáltatási Gondnokság 2018. évi ellenőrzési jelentése			
		<b>Vezetői összefoglaló</b>	<p>Az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutató figyelembevételével kell az intézmény éves ellenőrzési jelentését elkészíteni.</p> <p>Az éves ellenőrzési jelentés az alábbiakat tartalmazza:</p> <p><i>a) a belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján az alábbiak szerint:</i></p> <p><i>aa) az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése;</i></p> <p><i>ab) a bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása;</i></p> <p><i>ac) a tanácsadó tevékenység bemutatása;</i></p> <p><i>b) a belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján az alábbiak szerint:</i></p> <p><i>ba) a belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok;</i></p> <p><i>bb) a belső kontrollrendszer öt elemének értékelése;</i></p> <p><i>c) az intézkedési tervek megvalósítása.</i></p>
<b>I.</b>		<b>A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján (Bkr. 48. §. a) pont)</b>	Az intézmény 2018. évi ellenőrzését KMJV Polgármesteri Hivatalának Ellenőrzési Irodája látta el.
	<b>I/1.</b>	<b>Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése (Bkr. 48. § aa) pont)</b>	

	<i>I/1/a)</i>	<u>A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése</u>	<b>Tárgy</b>	<b>Cél</b>	<b>Módszer</b>
			<b>Belső ellenőrzések a Kaposvári GESZ-nél:</b>		
			* A 2017. évi állami támogatások 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.
			* Beszerzések vizsgálata	Annak vizsgálata, hogy a beszerzések lebonyolítása során betartották-e a helyi szabályozásban foglaltakat.	Dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata.
			<b>Irányító szervként végzett ellenőrzések a Kaposvári GESZ-nél:</b>		
			* A 2017. évi pénzmaradvány vizsgálata	Kimutatni az elvonható pénzmaradványt.	Dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata.
			** A higiéniai előírások betartásának vizsgálata	Annak megállapítása, hogy az intézmény a napi működése során betartotta-e a higiéniai előírásokat, továbbá megtett-e minden tőle elvárhatót az esetleges fertőzések elkerülése érdekében.	Dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata.
			* Az ellenőrzések a jóváhagyott 2018. évi ellenőrzési munkaterv alapján kerültek végrehajtásra. ** Az ellenőrzés a 2018. évi ellenőrzési munkaterven felül, soron kívül került végrehajtásra.		

	<u>I/1/b)</u>	<u>Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett jelentések száma és rövid összefoglalása</u>	A GESZ-nél lefolytatott ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja nem merült fel.
	<b>I/2.</b>	<b>A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása (Bkr. 48. § ab) pont)</b>	
	<u>I/2/a)</u>	<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. Minden belső ellenőr rendelkezett a szükséges regisztrációval.
	<u>I/2/b)</u>	<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>	Összeférhetetlenségi 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 az Ellenőrzési Iroda gondoskodik.									
		<u>I/2/g)</u>	<u>Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok</u>	Az ellenőrzési tevékenységre vonatkozóan fejlesztési javaslatot nem fogalmaztak meg.									
	<b>I/3.</b>		<b>A tanácsadó tevékenység bemutatása (Bkr. 48. § ac) pont)</b>	<table border="1"> <thead> <tr> <th>Tárgy</th> <th>Eredmény</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Óvodai étkezés túlfizetésének visszafizetésekor történő teljesítés igazolás</td> <td>Jogsabályi előírások betartása</td> </tr> <tr> <td>Pénzügyi ellenjegyző és érvényesítő összeférhetlensége</td> <td>Jogsabályi előírások betartása</td> </tr> <tr> <td>Pénzmaradvány felhasználása</td> <td>Jogsabályi előírások betartása</td> </tr> </tbody> </table>	Tárgy	Eredmény	Óvodai étkezés túlfizetésének visszafizetésekor történő teljesítés igazolás	Jogsabályi előírások betartása	Pénzügyi ellenjegyző és érvényesítő összeférhetlensége	Jogsabályi előírások betartása	Pénzmaradvány felhasználása	Jogsabályi előírások betartása	
Tárgy	Eredmény												
Óvodai étkezés túlfizetésének visszafizetésekor történő teljesítés igazolás	Jogsabályi előírások betartása												
Pénzügyi ellenjegyző és érvényesítő összeférhetlensége	Jogsabályi előírások betartása												
Pénzmaradvány felhasználása	Jogsabályi előírások betartása												
<b>II.</b>			<b>A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján (Bkr. 48. § b) pont)</b>										

	II/1	<p><b>A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok (Bkr. 48. § ba) pont)</b></p>	<p><b>Vizsgálat címe</b></p> <p><b>Belső ellenőrzések a GESZ-nél:</b></p> <p>A 2017. évi állami támogatások elszámolásának vizsgálata</p> <p>Beszerezések vizsgálata</p>	<p><b>Megállapítás</b></p> <p>A Kaposvári Humánszolgáltatási Gondnokság (továbbiakban Kaposvári GESZ) által szervezett gyermekétkeztetés térítési díjához biztosított étkezési kedvezmények jogosultságát vizsgáltuk az ellenőrzés keretében.</p> <p>A vizsgálatot a Kaposvári GESZ, az óvodák és a bölcsőde által átadott dokumentumok alapján végeztük. Az alapdokumentumok alapján készített havi jelentést összesítette a Kaposvári GESZ.</p> <p>A kimutatásokban szerepeltetett kedvezményes étkezéseket a jogszabályban meghatározott dokumentumokkal támasztották alá, a kiállított nyilatkozatok kitöltése több esetben pontatlan, vagy hiányos volt. A Bárczi Óvodában nem a megfelelő nyomtatványt használták, melyet az ellenőrzés ideje alatt javítottak.</p> <p>Az étkezési nyilvántartásokon és a havi jelentéseken szereplő étkezési összes adagszám megegyezett a kimutatásban szereplő összes adagszámmal.</p> <p>A Kaposvári Humánszolgáltatási Gondnokságnál (a továbbiakban: GESZ) 2017. július 01. és 2018. január 31. közötti időszakra vonatkozóan 45 db beszerzést ellenőriztünk. Megállapítások:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Az ellenőrzött időszakban az intézménynél a közbeszerzési értékhatárt meghaladó beszerzésekre önállóan nem került sor.</li> <li>- Az ellenőrzött időszakban az intézménynél Kaposvár Megyei Jogú Város Önkormányzata 2015. november 5-étől hatályos Beszerzési szabályzatának (a továbbiakban: Beszerzési szabályzat) hatálya alá tartozó beszerzésekre a vizsgált 45 db-ból négy esetben került sor, melyből csak 2 esetben folytatták le a beszerzési eljárást.</li> </ul> <p>A beszerzési eljárások lebonyolítása során a Beszerzési szabályzat előírásait nem minden esetben tartották be.</p> <p>Az egyik esetben a bírálati megállapítás szerint olyan ajánlattevő ajánlata lett érvényes, mely ajánlati dokumentációja nem tartalmazta teljes körűen az ajánlati felhívás 12. pontja szerint csatolandó nyilatkozatokat és igazolást. Az ajánlatkérő a hiánypótlás lehetőségét kizárta, így</p>	<p><b>Javaslat</b></p> <p><b>Javaslatok a GESZ részére</b> <b>Kiemelt jelentőségű javaslatok:</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>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 kitöltésére.</li> </ol> <p><b>Javaslatok a GESZ részére</b> <b>Kiemelt jelentőségű javaslatok:</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. A Beszerzési szabályzat hatálya alá eső valamennyi beszerzés esetében a szabályzat előírásainak megfelelően folytassák le a beszerzési eljárást.</li> <li>2. A kötelezettségvállalás dokumentuma minden esetben tartalmazza a kötelezettségvállalás és a pénzügyi ellenjegyzés dátumát.</li> </ol> <p><b>Átlagos jelentőségű javaslatok:</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>3. A GESZ Beszerzési szabályzatának hatálya alá eső valamennyi beszerzés esetében a szabályzat előírásainak megfelelően járjanak el a beszerzések során.</li> </ol>
--	------	--	--	---	---

				<p>az ajánlatot érvénytelennek, az eljárást eredménytelennek kellett volna nyilvánítani.</p> <p>A másik esetben a Beszerzési szabályzattól eltérően az egy évet meghaladó központi adó-, illeték és az ajánlatkérő székhelye szerinti helyi adó hátralék fenn nem állására vonatkozóan, továbbá a számlavezető pénzügyintézetől igazolás becsatolása helyett az ajánlattevő nyilatkozatát kérték. Az igazolások benyújtását később, a szerződés-kötéskor sem kérték be. A benyújtott ajánlati dokumentáció nem tartalmazta az ajánlattételi felhívás 4. számú mellékleteként kért „Átláthatósági nyilatkozatot”.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Az ellenőrzött időszakban az intézménynél Kaposvár Megyei Jogú Város Önkormányzata 2017. december 7-étől hatályos Beszerzési szabályzatának (a továbbiakban: Új Beszerzési szabályzat) hatálya alá tartozó beszerzésekre nem került sor.</li> <li>- A vizsgált időszakban a Kaposvári Humán szolgáltatási Gondnokság Beszerzései lebonyolításának szabályzatában (a továbbiakban: GESZ Beszerzési szabályzat) foglaltakat nem teljes körűen tartották be, három esetben szerződés helyett csak megrendelő készült.</li> <li>- A kötelezettségvállalás dokumentuma sok esetben nem tartalmazta a kötelezettségvállalás és a pénzügyi ellenjegyzés dátumát.</li> </ul>	
<b>Intézményi belső ellenőrzések GESZ-t érintő megállapításai:</b>					
			<p><b>Beszerzések vizsgálata</b></p> <p><b>A Kaposvári Szociális Központnál lefolytatott ellenőrzés GESZ-t érintő megállapításai:</b></p> <p>A Kaposvári Szociális Központ önálló beszerzési szabályzattal nem rendelkezik, a Kaposvári Humán szolgáltatási Gondnokság Beszerzései lebonyolításának szabályzata (a továbbiakban: GESZ Beszerzési szabályzat) hatálya kiterjed az intézményre. A Beszerzési szabályzatban foglaltak és a kialakult gyakorlat nem volt szinkronban.</p> <p>Egy esetben a megkötött szerződés nem tartalmazta a pénzügyi ellenjegyzést.</p> <p>A kötelezettségvállalás dokumentuma sok esetben nem tartalmazta a kötelezettségvállalás és a pénzügyi ellenjegyzés dátumát, a pénzügyi ellenjegyzés tényére való utalást.</p>	<p><b>Javaslatok a GESZ részére</b></p> <p><b>Kiemelt jelentőségű javaslatok:</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. A kötelezettségvállalás dokumentuma minden esetben tartalmazza a pénzügyi ellenjegyzést (aláírás, keltezés, a pénzügyi ellenjegyzés tényére történő utalás).</li> <li>2. A GESZ Beszerzési szabályzatát aktualizálják.</li> </ol>	

				<p>Térítési díj vizsgálata</p> <p><b>A Kaposvári Bajcsy-Zsilinszky Utcai Központi Óvodánál lefolytatott ellenőrzés GESZ-t érintő megállapításai:</b></p> <p>A GESZ 2017. január 1-jétől hatályos Élelmezési szabályzatának hatálya kiterjed az óvodákra is. Az Élelmezési szabályzat helytelenül tartalmazta az étkezés személyi térítési díj megállapításánál azt, hogy az élelmezési napokat is figyelembe kell venni. A szabályzat nem tartalmazta, hogy a havi térítési díjat ki és hogyan állapítja meg; a bölcsődei és óvodai étkeztetésben részt vevőre vonatkozóan a lemondás módját; az élelmezési ügyintézőnél az élelmezési jelentés elkészítésének feladatát és határidejét. A szabályzatban szerepelt, hogy a bölcsődei, óvodai ellátásban részesülők esetében a banki átutalással történő fizetésre vonatkozóan várhatóan igényfelmérést készítenek, majd 2017. szeptember 1-től lehetőséget biztosítanak az átutalással történő fizetésre. Az igényfelmérés, és az átutalásos fizetés bevezetése nem történt meg.</p> <p>A Bajcsy Óvodában a vizsgált időszakban, egy esetben sor került a túlfizetés visszafizetésére. A térítési díj visszafizetésekor használt formanyomtatvány nem tartalmazta az intézményvezető aláírását.</p>	<p><b>Javaslatok a GESZ részére</b> <b>Kiemelt jelentőségű javaslatok:</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Az Élelmezési szabályzatot aktualizálják.</li> <li>2. A térítési díj visszafizetésére használt formanyomtatvány kerüljön teljes körűen aláírásra.</li> </ol>
				<p><b>A Kaposvári Rét Utcai Központi Óvodánál lefolytatott ellenőrzés GESZ-t érintő megállapításai:</b></p> <p>A GESZ 2017. január 1-jétől hatályos Étkeztetési szabályzatának hatálya kiterjed az óvodákra is. Az Étkeztetési szabályzat helytelenül tartalmazta az étkezés személyi térítési díj megállapításánál azt, hogy az élelmezési napokat is figyelembe kell venni. A szabályzat nem tartalmazta, hogy a havi térítési díjat ki és hogyan állapítja meg; a bölcsődei és óvodai étkeztetésben részt vevőre vonatkozóan a lemondás módját; az élelmezési ügyintézőnél az élelmezési jelentés elkészítésének feladatát és határidejét; hogy a hátralékkal rendelkezők részére az írásbeli felszólítást - az előre meghatározott térítési díj fizetési naphoz képest - mikor és milyen gyakorisággal kell kiküldeni; az adott hónapban a pótbefizetési nap kijelölésének lehetőségét, idejét. A szabályzatban szerepelt, hogy a bölcsődei, óvodai ellátásban részesülők esetében a banki átutalással történő fizetésre vonatkozóan várhatóan igényfelmérést készítenek, majd 2017. szeptember 1-től lehetőséget biztosítanak az átutalással történő fizetésre. Az igényfelmérés, és az átutalásos fizetés bevezetése nem történt meg.</p>	<p><b>Javaslatok a GESZ részére</b> <b>Kiemelt jelentőségű javaslatok:</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Az Étkeztetési szabályzatot aktualizálják.</li> </ol>

				<p><b>A Kaposvári Nemzetőr Sori Központi Óvodánál lefolytatott ellenőrzés GESZ-t érintő megállapításai:</b></p> <p>A GESZ 2017. január 1-jétől hatályos Étkeztetési szabályzatának hatálya kiterjed az óvodákra is. Az Étkeztetési szabályzat helytelenül tartalmazta az étkezés személyi térítési díj megállapításánál azt, hogy az élelmezési napokat is figyelembe kell venni. A szabályzat nem tartalmazta, hogy a havi térítési díjat ki és hogyan állapítja meg; a bölcsődei és óvodai étkeztetésben részt vevőre vonatkozóan a lemondás módját; az élelmezési ügyintézőnél az élelmezési jelentés elkészítésének feladatát és határidejét; hogy a hátralékkal rendelkezők részére az írásbeli felszólítást - az előre meghatározott térítési díj fizetési naphoz képest - mikor és milyen gyakorisággal kell kiküldeni; az adott hónapban a pótbefizetési nap kijelölésének lehetőségét, idejét. A szabályzatban szerepelt, hogy a bölcsődei, óvodai ellátásban részesülők esetében a banki átutalással történő fizetésre vonatkozóan várhatóan igényfelmérést készítenek, majd 2017. szeptember 1-től lehetőséget biztosítanak az átutalással történő fizetésre. Az igényfelmérés, és az átutalásos fizetés bevezetése nem történt meg.</p>	<p><b>Javaslatok a GESZ részére</b> <b>Kiemelt jelentőségű javaslatok:</b></p> <p>1. Az Étkeztetési szabályzatot aktualizálják.</p>
			<p><b>A Kaposvári Festetics Karolina Központi Óvodánál lefolytatott ellenőrzés GESZ-t érintő megállapításai:</b></p> <p>A GESZ 2017. január 1-jétől hatályos Étkeztetési szabályzatának hatálya kiterjed az óvodákra is. Az Étkeztetési szabályzat helytelenül tartalmazta az étkezés személyi térítési díj megállapításánál azt, hogy az élelmezési napokat is figyelembe kell venni. A szabályzat nem tartalmazta, hogy a havi térítési díjat ki és hogyan állapítja meg; a bölcsődei és óvodai étkeztetésben részt vevőre vonatkozóan a lemondás módját; az élelmezési ügyintézőnél az élelmezési jelentés elkészítésének feladatát és határidejét; hogy a hátralékkal rendelkezők részére az írásbeli felszólítást - az előre meghatározott térítési díj fizetési naphoz képest - mikor és milyen gyakorisággal kell kiküldeni; az adott hónapban a pótbefizetési nap kijelölésének lehetőségét, idejét. A szabályzatban szerepelt, hogy a bölcsődei, óvodai ellátásban részesülők esetében a banki átutalással történő fizetésre vonatkozóan várhatóan igényfelmérést készítenek, majd 2017. szeptember 1-től lehetőséget biztosítanak az átutalással történő fizetésre. Az igényfelmérés, és az átutalásos fizetés bevezetése nem történt meg.</p>	<p><b>Javaslatok a GESZ részére</b> <b>Kiemelt jelentőségű javaslatok:</b></p> <p>1. Az Étkeztetési szabályzatot aktualizálják.</p>	



				<p><b>A Kaposvári Petőfi Sándor Központi Óvodánál lefolytatott ellenőrzés GESZ-t érintő megállapításai:</b></p> <p>A GESZ 2017. január 1-jétől hatályos Étkeztetési szabályzatának hatálya kiterjed az óvodákra is. Az Étkeztetési szabályzat helytelenül tartalmazta az étkezés személyi térítési díj megállapításánál azt, hogy az élelmezési napokat is figyelembe kell venni. A szabályzat nem tartalmazta, hogy a havi térítési díjat ki és hogyan állapítja meg; a bölcsődei és óvodai étkeztetésben részt vevőre vonatkozóan a lemondás módját; az élelmezési ügyintézőnél az élelmezési jelentés elkészítésének feladatát és határidejét; hogy a hátralékkal rendelkezők részére az írásbeli felszólítást - az előre meghatározott térítési díj fizetési naphoz képest - mikor és milyen gyakorisággal kell kiküldeni; az adott hónapban a pótbefizetési nap kijelölésének lehetőségét, idejét. A szabályzatban szerepelt, hogy a bölcsődei, óvodai ellátásban részesülők esetében a banki átutalással történő fizetésre vonatkozóan várhatóan igényfelmérést készítenek, majd 2017. szeptember 1-től lehetőséget biztosítanak az átutalással történő fizetésre. Az igényfelmérés, és az átutalásos fizetés bevezetése nem történt meg.</p>	<p><b>Javaslatok a GESZ részére</b> <b>Kiemelt jelentőségű javaslatok:</b></p> <p>1. Az Étkeztetési szabályzatot aktualizálják.</p>
				<p><b>A Kaposvári Tar Csátár Központi Óvodánál lefolytatott ellenőrzés GESZ-t érintő megállapításai:</b></p> <p>A GESZ 2017. január 1-jétől hatályos Étkeztetési szabályzatának hatálya kiterjed az óvodákra is. Az Étkeztetési szabályzat helytelenül tartalmazta az étkezés személyi térítési díj megállapításánál azt, hogy az élelmezési napokat is figyelembe kell venni. A szabályzat nem tartalmazta, hogy a havi térítési díjat ki és hogyan állapítja meg; a bölcsődei és óvodai étkeztetésben részt vevőre vonatkozóan a lemondás módját; az élelmezési ügyintézőnél az élelmezési jelentés elkészítésének feladatát és határidejét; hogy a hátralékkal rendelkezők részére az írásbeli felszólítást - az előre meghatározott térítési díj fizetési naphoz képest - mikor és milyen gyakorisággal kell kiküldeni; az adott hónapban a pótbefizetési nap kijelölésének lehetőségét, idejét. A szabályzatban szerepelt, hogy a bölcsődei, óvodai ellátásban részesülők esetében a banki átutalással történő fizetésre vonatkozóan várhatóan igényfelmérést készítenek, majd 2017. szeptember 1-től lehetőséget biztosítanak az átutalással történő fizetésre. Az igényfelmérés, és az átutalásos fizetés bevezetése nem történt meg.</p>	<p><b>Javaslatok a GESZ részére</b> <b>Kiemelt jelentőségű javaslatok:</b></p> <p>1. Az Étkeztetési szabályzatot aktualizálják.</p>

				<p><b><i>Irányító szervként végzett ellenőrzések a GESZ-nél:</i></b></p>	
			<p>A 2017. évi pénzmaradvány vizsgálata</p>	<p>A pénzmaradvánnyal szemben beállított kötelezettségeket alátámasztották. A vizsgált bizonylatok a Kaposvári GESZ-nél a pénzügyi ellenjegyző aláírását tartalmazták, viszont a pénzügyi ellenjegyzés ténye a dokumentumokról több esetben hiányzott.</p>	<p><b><i>Átlagos jelentőségű javaslat a GESZ részére:</i></b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. A szabad pénzmaradvány terhére visszapólt előirányzatokat használják fel 2018. november 30-ig. A felhasználást alátámasztó kimutatást és a bizonylatok másolatait juttassák el az Ellenőrzési Irodának a nyomon követés érdekében.</li> <li>2. A Kaposvári GESZ-nél a pénzügyi ellenjegyzés tényét a kötelezettségvállalás dokumentumán minden esetben tüntessék fel.</li> </ol>
			<p>A higiéniai előírások betartásának vizsgálata</p>	<p>A Kaposvári Humánszolgáltatási Gondnokság Bölcsődei Központ két bölcsődéjében, a Tulipános és a Búzavirág bölcsődében szalmonellafertőzöttség kezdődött 2018. augusztus elején. 2018. augusztus 17-én két fő estében jelentettek pozitív eredményt a Pipitér bölcsődében is. A Százszorszép bölcsődében 2018. szeptember 12-én vált ismerté az első eset.</p> <p>A bölcsődék a nyári zárva tartás ideje alatt elvégezték a nagytakarítást, majd a megbetegedések kezdetén a Tulipános bölcsődében ismételtlen átmostak mindent, és a szalmonellafertőzés idején teljes nagytakarítást tartottak a tisztiorvosi szolgálat előírásainak betartásával.</p> <p>A Tulipános bölcsődében és a Búzavirág bölcsődében helyszíni ellenőrzést tartott a Somogy Megyei Kormányhivatal Népegészségügyi Főosztálya valamint a Kaposvári Járási Hivatal Agrárügyi és Környezetvédelmi Főosztály Élelmiszerlánc-biztonsági és Állategészségügyi Osztálya. A Népegészségügyi Főosztály folyamatosan figyelemmel kísérte a járvány alakulását. Dr. Fadgyas Erzsébet megyei tisztifőorvos véleménye szerint a járvány első sorban élelmiszerrel terjedt, egy-két esetben előfordulhatott közvetlen érintkezéssel történő terjedés is. Az élelmiszer/étel beazonosítása sikertelen volt, a rendelkezésre álló információk szerint az élelmiszerbiztonsági hatóság nem talált fertőzöttségre utaló jelet.</p> <p>A felügyeleti szerv a járvány kialakulásáról csak később értesült. Az információ továbbításában kiemelt figyelmet kellett volna kapnia az intézmény megítélését befolyásoló eseményeknek. A munkaköri leírások nem tartalmazzák előírást az információk továbbításának rendjére vonatkozóan.</p>	<p><b><i>Kiemelt jelentőségű javaslatok a GESZ-nek:</i></b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Az intézményvezető az intézmény megítélését érintő információkról haladéktalanul tájékoztassa a felügyeleti szervet.</li> <li>2. A tájékoztatási kötelezettség épüljön be a munkaköri leírásokba.</li> <li>3. Az információs és kommunikációs rendszert úgy alakítsák ki, hogy a megfelelő információ, a megfelelő időben eljusson az illetékes személyhez.</li> </ol>

				<p><b><i>Irányító szervként – intézményeknél - végzett ellenőrzések GESZ-t érintő megállapításai:</i></b></p> <p><b>A Szivárvány Kultúrpalota pénzkezelése</b></p> <p><b>Az Együd Árpád Kulturális Központnál lefolytatott ellenőrzés GESZ-t érintő megállapításai:</b>  Az Együd Árpád Kulturális Központnál (továbbiakban: Együd) végzett ellenőrzés célja a Szivárvány Kultúrpalota pénzkezelésének vizsgálata volt. Az ellenőrzés a 2013-2017. évekre terjedt ki.</p> <p>A Kaposvári Humánszolgáltatási Gondnokság (továbbiakban: GESZ) Alapító okirata szerint 2015. április 1-től ellátja az Együd gazdálkodási, pénzügyi feladatait.</p> <p>2015. április 1-i hatállyal a GESZ és az Együd Munkamegosztási Megállapodást kötött, melyben szabályozásra került a GESZ és az Együd feladata többek között a Pénz- és értékkezelés valamint a Szabályozás, szabályzatkészítés vonatkozásában.</p> <p>A Munkamegosztási Megállapodás értelmében a GESZ Pénzkezelési Szabályzatát, ami 2014. január 1-től van érvényben, 2015. április 1-től ki kellett volna terjeszteni az Intézményre is.</p> <p>Az ELL/116/2017. ügyiratszámú „A gazdálkodási jogkörök gyakorlása” tárgyában végzett vizsgálat ellenőrzési jelentésében megfogalmazott javaslati pont volt, hogy a GESZ a Pénzkezelési Szabályzatát aktualizálja és hatályát terjessze ki az Együdre is. A GESZ az intézkedési tervben 2018. február 28-ai határidőt állapított meg. A szabályzat aktualizálása az ellenőrzés ideje alatt még folyamatban volt.</p> <p>A Munkamegosztási Megállapodás alapján az Együdnek 2015. április 1-től rendelkeznie kellett volna a saját pénzkezelő helyére vonatkozó szabályozással. A GESZ Pénzkezelési Szabályzatának 6. számú melléklete alapján az intézményi pénzkezelő helyek pénzkezelésének külön szabályait az Intézményvezetőnek kell meghatározni szem előtt tartva a mellékletben szereplő szempontokat.</p> <p>2015. március 31-ig az Együd, azt követően pedig a GESZ alkalmazásában álló közalkalmazottak látták el az Együd székhelyén működő pénztárnak a pénztárosi, pénzkezelői feladatait (a szervezeti átalakulás során a feladatot ellátó személy nem változott, csak a munkáltató). A munkaköri leírásukban rögzítésre került, hogy elvégzik a jegyelszámoltatást az Együd pénzkezelő helyeitől.</p> <p>2013-2014. években a Szivárvány Kultúrpalotában a pénzbeszedő feladatokat az Együd alkalmazottja,</p> <p><b>Javaslatok a GESZ részére:</b>  <b>Kiemelt jelentőségű javaslatok:</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Valósuljon meg az Együd székhelyén működő pénztárban levő gazdasági dolgozó munkaköri leírásában rögzített, az Intézmény pénzkezelő helyeitől érkezett bevétel elszámoltatása.</li> </ol>
--	--	--	--	--

				<p>2015-2017. években pedig egy közfoglalkoztatott látta el.</p> <p>Az ellenőrzés során megállapítottuk, hogy a Szivárvány Kultúrpalotában beszedett jegy- és bérletbevételek elszámoltatása nem történt meg.</p> <p>A 2017. év vizsgálata után okkal feltételezhető volt, hogy a mozi vetítések bevételeivel nem számoltak el teljes körűen, ezért az Együd vezetője a Kaposvári Rendőrkapitányságon feljelentést tett ismeretlen tettes ellen. A feljelentést követően az ellenőrzés folytatta a korábbi évek vizsgálatát is. A 2016. és 2015. év vizsgálatának eredményéről a Kaposvári Rendőrkapitányság tájékoztatása megtörtént.</p>	
			<p>A kiemelt rendezvényekre biztosított fenntartói támogatás felhasználása</p>	<p><b>Az Együd Árpád Kulturális Központnál lefolytatott ellenőrzés GESZ-t érintő megállapításai:</b></p> <p>Az Együd Árpád Kulturális Központ (továbbiakban Együd) által szervezett kiemelt rendezvények közül a 2017. évi Rippl-Rónai Fesztivált, a 2017. évi Kaposvári Advent – Karácsonyi ünnepek rendezvényét, és a 2018. évi Kaposvári Farsang – Dorottya Napok rendezvényt tekintettük át pénzügyi szempontból.</p> <p>A kiemelt rendezvényekre minden esetben költségvetést készítettek, melyet szükség szerint módosítottak.</p> <p>A kiemelt rendezvényekhez kapcsolódó kiadásokat és bevételeket elkülönítetten könyvelték, a Rippl-Rónai Fesztivál kiadásait további három munkaszámon külön is gyűjtötték, valamint a bizonylatok másolatait rendezvényenként lefűzték. A vizsgálat során ezeket a másolt bizonylatokat tételesen átnéztük.</p> <p>A kiemelt rendezvényekhez kapcsolódóan nem tapasztaltunk olyan kifizetést, mely nem tartozott volna az adott rendezvényhez, a kifizetés szükségességét minden esetben leigazolták. A Kaposvári GESZ Kötelezettségvállalási, utalványozási, ellenjegyzési, érvényesítés rendjének szabályzata (továbbiakban Kötelezettségvállalási szabályzat) szerint jártak el a kötelezettségvállalások értékhatárára vonatkozóan.</p> <p>Mindhárom rendezvényre jellemző, hogy a kiadások közül jelentős részt képviselnek az 50 eFt alatti kifizetések, melyekre nem kell írásban kötelezettséget vállalni, de így a pénzügyi ellenjegyző csak a pénzügyi teljesítéskor értesül róluk. A kiemelt rendezvények keretében nyomon követése érdekében az előforduló változásokról folyamatosan értesíteni kell a pénzügyi ellenjegyzőt.</p> <p><u>2017. évi Rippl-Rónai Fesztivál:</u></p>	<p><b>Javaslatok a GESZ részére</b> <b>Kiemelt jelentőségű javaslat:</b></p> <p>1. A Kötelezettségvállalási szabályzatába építsék be a helyi sajátosságokat a kiemelt rendezvények kötelezettségvállalására, teljesítés igazolására vonatkozólag.</p>

				<p>A „Fényfestő fieszta” elnevezésű programrész több egy idejű látványelemet szerepeltetett, melyek összege a Kötelezettségvállalási szabályzat szerint olyan kifizetés volt, melyhez nem szükséges előzetes írásbeli kötelezettség vállalás, így azonban a nyújtott szolgáltatás nehezen beazonosítható.</p> <p>Az Együdnél a fellépők ellátását nem egységesen rögzítették a számlákon a teljesítés igazolása során, így előfordult, hogy a Kaposvári GESZ nem reprezentációként kezelte.</p>	
	<b>II/2</b>	<b>A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése (Bkr. 48. § bb) pont)</b>	<p>A belső kontroll nem egyetlen esemény, hanem intézkedések és tevékenységek sorozata.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• <b>Kontrollkörnyezet</b></li> </ul> <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"> <li>• <b>Integrált kockázatkezelési rendszer</b></li> </ul> <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> <ul style="list-style-type: none"> <li>• <b>Kontrolltevékenység</b></li> </ul> <p>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.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• <b>Információs és kommunikációs rendszer</b></li> </ul> <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"> <li>• Monitoringrendszer</li> </ul> <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>
<b>III.</b>		<p><b>Az intézkedési tervek megvalósítása (Bkr. 48. § c) pont)</b></p>	<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> <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> <p>A Kaposvári GESZ-nél „<b>A selejtezési és leltározási tevékenység vizsgálata</b>” tárgyú 2017. évben lefolytatott ellenőrzéssel kapcsolatosan a GESZ által készített intézkedési terv 23 db intézkedést tartalmazott. Az intézkedési tervben foglaltak végrehajtásáról 2018-ban kellett beszámolót készíteni. A beszámoló alapján az intézkedéseket végrehajtották (22 db-ot 2017-ben, 1 db-ot pedig 2018-ban).</p> <p>A Tar Csatár Központi Óvodánál „<b>A selejtezési és leltározási tevékenység vizsgálata</b>” tárgyú 2017. évben lefolytatott ellenőrzéssel kapcsolatosan a GESZ által készített intézkedési terv 12 db intézkedést tartalmazott. Az intézkedési tervben foglaltak végrehajtásáról 2018-ban kellett beszámolót készíteni. A beszámoló alapján az intézkedéseket végrehajtották (11 db-ot 2017-ben, 1 db-ot pedig 2018-ban).</p> <p>A Bajcsy-Zsilinszky Utcai Központi Óvodánál „<b>A selejtezési és leltározási tevékenység vizsgálata</b>” tárgyú 2017. évben lefolytatott ellenőrzéssel kapcsolatosan a GESZ által készített intézkedési terv 15 db intézkedést tartalmazott. Az intézkedési tervben foglaltak végrehajtásáról 2018-ban kellett beszámolót készíteni. A beszámoló alapján az intézkedéseket végrehajtották (14 db-ot 2017-ben, 1 db-ot pedig 2018-ban).</p>

			<p>A Festetics Karolina Központi Óvodánál „<b>A selejtezési és leltározási tevékenység vizsgálata</b>” tárgyú 2017. évben lefolytatott ellenőrzéssel kapcsolatosan a GESZ által készített intézkedési terv 15 db intézkedést tartalmazott. Az intézkedési tervben foglaltak végrehajtásáról 2018-ban kellett beszámolót készíteni. A beszámoló alapján az intézkedéseket végrehajtották (14 db-ot 2017-ben, 1 db-ot pedig 2018-ban).</p> <p>A Nemzetőr Sori Központi Óvodánál „<b>A selejtezési és leltározási tevékenység vizsgálata</b>” tárgyú 2017. évben lefolytatott ellenőrzéssel kapcsolatosan a GESZ által készített intézkedési terv 17 db intézkedést tartalmazott. Az intézkedési tervben foglaltak végrehajtásáról 2018-ban kellett beszámolót készíteni. A beszámoló alapján az intézkedéseket végrehajtották (16 db-ot 2017-ben, 1 db-ot pedig 2018-ban).</p> <p>A Petőfi Sándor Központi Óvodánál „<b>A selejtezési és leltározási tevékenység vizsgálata</b>” tárgyú 2017. évben lefolytatott ellenőrzéssel kapcsolatosan a GESZ által készített intézkedési terv 15 db intézkedést tartalmazott. Az intézkedési tervben foglaltak végrehajtásáról 2018-ban kellett beszámolót készíteni. A beszámoló alapján az intézkedéseket végrehajtották (14 db-ot 2017-ben, 1 db-ot pedig 2018-ban).</p> <p>A Rét Utcai Központi Óvodánál „<b>A selejtezési és leltározási tevékenység vizsgálata</b>” tárgyú 2017. évben lefolytatott ellenőrzéssel kapcsolatosan a GESZ által készített intézkedési terv 15 db intézkedést tartalmazott. Az intézkedési tervben foglaltak végrehajtásáról 2018-ban kellett beszámolót készíteni. A beszámoló alapján az intézkedéseket végrehajtották (14 db-ot 2017-ben, 1 db-ot pedig 2018-ban).</p> <p>A Sportközpontnál „<b>A selejtezési és leltározási tevékenység vizsgálata</b>” tárgyú 2017. évben lefolytatott ellenőrzéssel kapcsolatosan a GESZ által készített intézkedési terv 11 db intézkedést tartalmazott. Az intézkedési tervben foglaltak végrehajtásáról 2018-ban kellett beszámolót készíteni. A beszámoló alapján az intézkedéseket végrehajtották (10 db-ot 2017-ben, 1 db-ot pedig 2018-ban).</p> <p>A Könyvtárnál a „<b>gazdálkodási jogkörök gyakorlásának vizsgálata</b>” tárgyú 2017. évben lefolytatott ellenőrzéssel kapcsolatosan a GESZ által készített intézkedési terv 12 db intézkedést tartalmazott. Az intézkedési tervben foglaltak végrehajtásáról 2018-ban kellett beszámolót készíteni. A beszámoló alapján az intézkedéseket végrehajtották (3 db-ot 2017-ben, 9 db-ot pedig 2018-ban).</p>
--	--	--	--

			<p>Az Együd Á. Kulturális Központnál a „<b>gazdálkodási jogkörök gyakorlásának vizsgálata</b>” tárgyú 2017. évben lefolytatott ellenőrzéssel kapcsolatosan a GESZ által készített intézkedési terv 13 db intézkedést tartalmazott. Az intézkedési tervben foglaltak végrehajtásáról 2018-ban kellett beszámolót készíteni. A beszámoló alapján az intézkedéseket végrehajtották (4 db-ot 2017-ben, 9 db-ot pedig 2018-ban).</p> <p>A Múzeumnál a „<b>gazdálkodási jogkörök gyakorlásának vizsgálata</b>” tárgyú 2017. évben lefolytatott ellenőrzéssel kapcsolatosan a GESZ által készített intézkedési terv 12 db intézkedést tartalmazott. Az intézkedési tervben foglaltak végrehajtásáról 2018-ban kellett beszámolót készíteni. A beszámoló alapján az intézkedéseket végrehajtották (3 db-ot 2017-ben, 9 db-ot pedig 2018-ban).</p> <p>A Múzeumnál „<b>A régészeti tevékenység eredményességének vizsgálata</b>” tárgyú 2017. évi ellenőrzési jelentésre készített intézkedési terv a GESZ-re vonatkozóan 3 db intézkedést tartalmazott. Az intézkedési tervben foglaltak végrehajtásáról 2018-ban kellett beszámolót készíteni. A beszámoló alapján az intézkedéseket végrehajtották (2 db-ot 2017-ben, 1 db-ot pedig 2018-ban).</p> <p>A Kaposvári GESZ-nél „<b>a 2017. évi állami támogatások elszámolásának vizsgálata</b>” tárgyú 2018. évi ellenőrzési jelentésre készített intézkedési terv 1 db intézkedést tartalmazott, mely végrehajtási határideje 2018-ban volt esedékes. Az intézkedést 2018. évben végre is hajtották.</p> <p>A Kaposvári GESZ-nél „<b>a beszerzések vizsgálata</b>” tárgyú 2018. évi ellenőrzési jelentésre készített intézkedési terv 3 db intézkedést tartalmazott, melyek végrehajtási határideje 2018-ban volt esedékes. Az intézkedéseket 2018. évben végre is hajtották.</p> <p>A Kaposvári Szociális Központnál „<b>a beszerzések vizsgálata</b>” tárgyú 2018. évben lefolytatott ellenőrzéssel kapcsolatosan a GESZ által készített intézkedési terv 2 db intézkedést tartalmazott, melyek végrehajtási határideje 2018-ban volt esedékes. Az intézkedéseket 2018. évben végre is hajtották.</p> <p>A Bajcsy-Zsilinszky Utcai Központi Óvodánál „<b>A térítési díj vizsgálata</b>” tárgyú 2018. évben lefolytatott ellenőrzéssel kapcsolatosan a GESZ által készített intézkedési terv 2 db intézkedést tartalmazott. Az intézkedéseket 2018. évben végre is hajtották.</p>
--	--	--	---



			<p>A Rét Utcai Központi Óvodánál „<b>A térítési díj vizsgálata</b>” tárgyú 2018. évben lefolytatott ellenőrzéssel kapcsolatosan a GESZ által készített intézkedési terv 1 db intézkedést tartalmazott. Az intézkedést 2018. évben végre is hajtották.</p> <p>A Nemzetőr Sori Központi Óvodánál „<b>A térítési díj vizsgálata</b>” tárgyú 2018. évben lefolytatott ellenőrzéssel kapcsolatosan a GESZ által készített intézkedési terv 1 db intézkedést tartalmazott. Az intézkedést 2018. évben végre is hajtották.</p> <p>A Festetics Karolina Központi Óvodánál „<b>A térítési díj vizsgálata</b>” tárgyú 2018. évben lefolytatott ellenőrzéssel kapcsolatosan a GESZ által készített intézkedési terv 1 db intézkedést tartalmazott. Az intézkedést 2018. évben végre is hajtották.</p> <p>A Petőfi Sándor Központi Óvodánál „<b>A térítési díj vizsgálata</b>” tárgyú 2018. évben lefolytatott ellenőrzéssel kapcsolatosan a GESZ által készített intézkedési terv 1 db intézkedést tartalmazott. Az intézkedést 2018. évben végre is hajtották.</p> <p>A Tar Csatár Központi Óvodánál „<b>A térítési díj vizsgálata</b>” tárgyú 2018. évben lefolytatott ellenőrzéssel kapcsolatosan a GESZ által készített intézkedési terv 1 db intézkedést tartalmazott. Az intézkedést 2018. évben végre is hajtották.</p> <p>„<b>A 2017. évi pénzmaradvány vizsgálata</b>” tárgyú 2018. évi ellenőrzési jelentésre készített intézkedési terv a GESZ-re vonatkozóan 2 db intézkedést tartalmazott, melyek végrehajtási határideje 2018-ban volt esedékes. Az intézkedési tervben foglaltak végrehajtásáról szóló beszámoló szerint az intézkedéseket 2018-ban végre is hajtották.</p> <p>„<b>A higiéniai előírások betartásának vizsgálata</b>” tárgyú 2018. évi ellenőrzési jelentésre készített intézkedési terv a GESZ-re vonatkozóan 3 db intézkedést tartalmazott, melyek végrehajtási határideje 2018-ban volt esedékes. Az intézkedési tervben foglaltak végrehajtásáról szóló beszámoló szerint az intézkedéseket 2018-ban végre is hajtották.</p>
--	--	--	--

			<p>Az Együd Árpád Kulturális Központnál „<b>a Szivárvány Kultúrpalota pénzkezelése</b>” tárgyú 2018. évi ellenőrzési jelentésre készített intézkedési terv a GESZ-re vonatkozóan 1 db intézkedést tartalmazott. Az intézkedést 2018. évben végre is hajtották.</p> <p>Az Együd Árpád Kulturális Központnál „<b>a kiemelt rendezvényekre biztosított fenntartói támogatás felhasználása</b>” tárgyú 2018. évi ellenőrzési jelentésre készített intézkedési terv a GESZ-re vonatkozóan 1 db intézkedést tartalmazott. Az intézkedést 2018. évben végre is hajtották.</p>
--	--	--	--

Kaposvár, 2019. február 12.

Készítette: Kiss Brigitta  
belső ellenőrzési vezető

Jóváhagyta: Sziberné Fehér Éva  
igazgató