

Kaposvári Humánszolgáltatási Gondnokság 2019. évi ellenőrzési jelentése

| Kaposvári Humánszolgáltatási Gondnokság 2019. évi ellenőrzési jelentése | | | |
|---|-------------|--|---|
| | | | |
| | | Vezetői összefoglaló | <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> |
| I. | | A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján (Bkr. 48. §. a) pont) | Az intézmény 2019. évi ellenőrzését KMJV Polgármesteri Hivatalának Ellenőrzési Irodája látta el. |
| | I/1. | Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése (Bkr. 48. § aa) pont) | |

| | | | | | |
|--|---------------|---|--|--|---|
| | <u>I/1/a)</u> | <u>A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése</u> | Tárgy | Cél | Módszer |
| | | | Belső ellenőrzések a Kaposvári GESZ-nél: | | |
| | | | A 2018. 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, valamint a Bölcsődei Központ szakmai létszám kimutatása a kinevezéseknek megfelelő-e. | Dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata. |
| | | | Gépjárműhasználat vizsgálata | Annak megállapítása, hogy a gépjárművek használata és a költségek elszámolása megfelel-e a jogszabályi előírásoknak és helyi szabályozásnak. | Dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata. |
| | | | Irányító szervként végzett ellenőrzések a Kaposvári GESZ-nél: | | |
| | | | A 2018. évi pénzmaradvány vizsgálata | Kimutatni az elvonható pénzmaradványt. | Dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata. |
| | | | Az ellenőrzések a jóváhagyott 2019. évi ellenőrzési munkaterv alapján kerültek 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> | 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) | |
| | <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>Összeférhetlenségi esetek (Bkr. 20. §-a alapján)</u> | Összeférhetlenségi eset nem volt. |
| | <u>I/2/d)</u> | <u>A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása</u> | Belső ellenőri jogosultságokkal kapcsolatos probléma, korlátozás nem volt. |
| | <u>I/2/e)</u> | <u>A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők</u> | Egyéb erőforrás-ellátottsággal kapcsolatos probléma nem merült fel. |

| | | | | | | |
|------------|-------------|---------------|---|--|--|-----------------|
| | | <u>I/2/f)</u> | <u>Az ellenőrzések nyilvántartása</u> | Az elvégzett ellenőrzésekről a Bkr. 22. és 50. §-a szerinti nyilvántartásokat az Ellenőrzési Iroda vezeti. Az ellenőrzési dokumentumok megőrzéséről, illetve a dokumentumok és adatok szabályszerű, biztonságos tárolásáról 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. | | |
| | I/3. | | A tanácsadó tevékenység bemutatása (Bkr. 48. § ac) pont) | <i>Tárgy</i> | <i>Eredmény</i> | |
| | | | | Bölcsődei dolgozó szülés utáni szabadsága | Jogszabályi előírások betartása | |
| | | | | Bölcsődei gondozási díj nyilvántartása | Jogszabályi előírások betartása | |
| | | | | SNI-s általános iskolás gyermek étkezési kedvezményéhez szükséges igazolás | 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) | <i>Vizsgálat címe</i> | <i>Megállapítás</i> | <i>Javaslat</i> |
| | | | | Belső ellenőrzések a GESZ-nél: | | |
| | | | A 2018. évi állami támogatások elszámolásának vizsgálata | A Kaposvári Humánszolgáltatói Gondnokság (továbbiakban Kaposvári GESZ) által szervezett gyermekétkeztetés térítési díjához biztosított étkezési kedvezmények jogosultságát és a bölcsőde szakmai dolgozók létszámáról készített kimutatását vizsgáltuk az ellenőrzés keretében. Az alapküldetése alapján készített havi étkezési jelentést összesítette a Kaposvári GESZ. A kimutatásokban szerepeltetett kedvezményes étkezéseket a jogszabályban meghatározott dokumentumokkal támasztották alá, az óvodák és bölcsődék esetében használt nyilatkozatok kitöltése több esetben pontatlan, vagy hiányos volt. Az étkezési nyilvántartásokon és a havi jelentéseken szereplő étkezési összes adagszám megegyezett a kimutatásban szereplő összes adagszámmal. A bölcsődei szakmai dolgozók létszámáról készített kimutatást a Kaposvári GESZ elkészítette, a vizsgálat ideje alatt módosították. A kimutatást alátámasztó személyi anyagok közül több esetben hiányzott vagy pontatlan volt a munkaköri leírás. A Gazdasági Igazgatóság részére átadott táblázatokban feltüntetett adatok megegyeztek a közalkalmazottak kinevezésében szereplő adatokkal. | Átlagos jelentőségű javaslat: 1. A személyi anyagokban – szükséges esetekben – a hiányzó munkaköri leírásokat pótolják, aktualizálják. 2. 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. | |

| | | | | | | | |
|--|--|--|--|--|--|---|--|
| | | | | <p>Gépjárműhasználat vizsgálata</p> | <p>Az ellenőrzés során a Kaposvári GESZ két – szakmailag önálló – intézményegységnek gépjármű használatát vizsgáltuk. A Családsegítő és Gyermekjóléti Központ (továbbiakban Családsegítő Központ) két gépkocsit használt, melyhez 2018. év végén további két gépkocsit szereztek be. A Bölcsődei Központ egy gépkocsit használt.</p> <p>A Kaposvári GESZ rendelkezett a gépjármű használatára vonatkozó szabállyal, mely azonban nem vette figyelembe az integrált intézményegységek sajátosságait. A szabályzat egyes részeit már a Kaposvári GESZ sem alkalmazta, a gépjárművek és személyek változtak, de az aktualizálása elmaradt.</p> <p>A menetleveleket szigorú számadásúként tartják nyilván mindkét szervezeti egységénél, azonban a használt nyomtatvány nem alkalmas a személyes átvét rögzítésére. A Bölcsődei Központban a korábbi felhasználás alapján több évre elegendő menetlevéltömböt tartanak készleten.</p> <p>Az üzemanyagkártyák nyilvántartása egyik szervezeti egységénél sem megoldott. A Családsegítő Központ által használt 4 db kártya közül csak kettőt tudtak bemutatni a helyszíni vizsgálat idején. A másik két kártya a gépkocsivezetőnél volt a gazdasági ügyintéző elmondása alapján. Üzemanyag feltöltés sem a vizsgálat napján, sem a következő munkanapon nem volt, így indokolatlanul tartotta magánál a kártyákat a gépkocsivezető. A szabályzat előírásai szerint csak a tankolás idejére lehet kiadni a kártyát, melyet az üzemanyag felvételt követően a tankolás bizonylatával együtt le kell adni. A Bölcsődei Központban az üzemanyagkártyát elzárva tartották, a helyszíni vizsgálat során bemutatták.</p> <p>A Családsegítő Központban a gépkocsik átadására gépkocsinként külön-külön füzetet vezettek. A helyszíni vizsgálat idején azonban csak három gépkocsiról vezetett átadófüzetet tudtak bemutatni. A negyedik füzetről nem adtak információt. Az átadó füzetek alkalmasak a gépjárművek kulcsainak, forgalmi engedélyének és menetleveleinek átadására, de a nyilvántartás több esetben is hiányos volt.</p> <p>A helyszíni vizsgálat során a gépjárművek kilométeróra állását is össze akartuk vetni a menetleveleken és egyéb nyilvántartásokon feltüntetett kilométeróra állással. A Családsegítő Központ négy gépkocsija közül:</p> <ul style="list-style-type: none"> - egy kiküldetést teljesített; - egy esetben megegyezett a menetlevélen szereplő kilométeróra állása a gépkocsi számlálójával; - egy esetben a garázsban lévő jármű kilométeróra állását nem lehetett összehasonlítani a menetlevéllel, mert az a gépkocsivezetőnél volt; - egy esetben a gépkocsi szervizben volt, de a szerviz számlán és a menetlevélen szereplő kilométeróra állása nem egyezett meg. | <p>Kiemelt jelentőségű javaslat:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Készítsék el a Kaposvári GESZ gépjárművek üzemeltetésére és használatára vonatkozó aktuális szabályzatot. A szabályzatban rögzítsék az elszámolás módját és következményeit, a megtett utak „leigazolására” jogosultak körét. Határozzák meg többek közt az átadó könyv használatának feltételeit, a gépjármű ügyintéző feladatait, a gépkocsi vezetésre jogosultak nyilvántartását, a gépkocsi takarítás feltételeit, a menetlevelek szigorú számadású nyilvántartását. 2. A szabályzatban meghatározottak szerint végezzék az üzemanyagkártyák kezelését, kiadását. Az üzemanyagkártyák kezelése szerepeljen a felelős ügyintéző munkaköri leírásában. 3. A menetleveleket a havi elszámoláshoz minden esetben adják le. A gépkocsivezető csak az aktuálisan használt jármű menetlevelét tartsa magánál. 4. A szabályzatnak megfelelően készítsék el az elszámolást. Ha a szabályozás alapnorma használatát írja elő, akkor pontosan rögzíteni szükséges a szorzó szerint teljesülő megtett utat. 5. A saját tulajdonú gépkocsik hivatali célú használatának elszámolását vizsgálják felül. Ha a hivatali út jogosságát és teljesítését leigazolták az elszámolása nem maradhat el. <p>Átlagos jelentőségű javaslat:</p> <ol style="list-style-type: none"> 6. A gépjárművek vezetésére jogosultak nyilvántartását naprakészen vezessék, csak a nyilvántartásban szereplők kapjanak személyre szóló engedélyt a hivatali gépjárművek használatáról. 7. A menetleveleken mindig rögzítsék a tankolás tényét, csatolják a tankolás bizonylatait. 8. Tartsák be a menetleveleken és nyilvántartásokon a hivatalos javítás szabályait. | |
|--|--|--|--|--|--|---|--|

| | | | | | | |
|--|--|--|--|--|---|--|
| | | | | <p>A Bölcsődei központnál megegyezett a menetlevélen szereplő kilométeróra állása a gépkocsi számlálójával.</p> <p>Mindkét intézményegységben használtak menetlevelet, de a szabályzatban meghatározottól eltérően egyik helyen sem gondoskodtak az út teljesítésére vonatkozó igazolásról.</p> <p>A Családsegítő Központban előfordult, hogy több napi használatot is egy menetlevélen rögzítettek, olyan személyek vezették a gépkocsikat, akik neve nem szerepelt az engedéllyel rendelkezők listáján. Az intézményegységben nem tüntették fel a menetleveleken a tankolás tényét, a tankolás bizonylatait nem csatolták a menetlevélhez. Az egyik gépkocsi menetlevelein nem szerepeltek az üzemen tartó adatai. A menetleveleken szabálytalan javítás volt található.</p> <p>A szabályzat a gépkocsi üzemanyag elszámolását alapszabályhoz köthette és 3 típusú korrekciós szorzót határozott meg, azonban az alapszabály mértékét sehol nem rögzítették.</p> <p>A megtett kilométer és a 60/1992. Korm. rendelet szerinti alapszabály általánnyal számolt fogyasztást összehasonlítva a tényleges tankolással kiugró túlfogyasztást nem tapasztaltunk. A Családsegítő Központ egyik gépkocsiját nem a hónap végén tankolták tele, ezért a havi elszámolás hol túlfogyasztást, hol megtakarítást mutatott. A Bölcsődei Központ 2018. október hónapban csak 42 km-t teljesített, melyhez kapcsolódó tankolás túlfogyasztást mutatott.</p> <p>A Családsegítő Központban minden hónapról elkészítették az üzemanyag elszámolást. Az elszámolás során alapszabály általánnyal számolt korrekciós tényezők nélkül, azonban nem a NAV által közzétett üzemanyagárakkal határozták meg az elszámolás összegét, hanem a tényleges tankolások számtani átlagával. Egyik gépkocsi esetében nem a menetlevél szerinti záró kilométeróra állást állították be. Az elszámolás nyomtatvány nem tartalmazta az intézmény megnevezését, az „ellenőrizte” helyen nem szerepelt aláírás, az összeállítás dátumát nem tüntették fel.</p> <p>A Bölcsődei Központ elszámolását nem alapszabályával, hanem alapszabály általánnyal számolták és arra állapították meg a korrekciós szorzókat. Az elszámoláson szerepelt az intézmény neve, de az összeállítás időpontját és az elszámolás elkészítőjének nevét nem tartalmazta. A megyeszékhelyre vonatkozó korrekciós szorzót (+25%) a teljes útra számolták, a megtett utat helytelenül bontották vidékre és városra.</p> <p>A kenőanyag vásárlást a Kaposvári GESZ szabályzata külön igényléshez köthette. A vizsgált időszakban nem történt ilyen beszerzés. A kenőanyag pótlása a szerviz alkalmával történt.</p> <p>Az egyik üzemanyagkártyával úgy vásároltak egy havi autópálya matricát, hogy a hónap során csak egy budapesti utat teljesítettek. A vizsgált időszaktól a vizsgálat idejéig több alkalommal vásároltak autópálya matricát, alkalmanként egy-két budapesti utat teljesítettek, mely nem volt gazdaságos. A menetleveleken több</p> | <p>9. A menetlevelekre mindig a tényleges indulást és érkezést vezessék fel.</p> <p>10. Minden esetben tüntessék fel az üzembentartó adatait a menetleveleken.</p> <p>11. A szabályzat előírásainak megfelelően gondoskodni kell a menetlevélen szereplő út jogosságának igazoltatásáról. Az elszámolás során csak a „leigazolt” út vehető figyelembe. A jogosság nélkül megtejt utat a gépjárművezetőnek indokolni kell, szükség szerint megtérítenie.</p> <p>12. A szabályzat előírásainak megfelelően gondoskodjanak az üzemanyag feltöltésről (hó végi teletankolás).</p> <p>13. A gazdaságosság figyelembe vételével gondoskodjanak az autópálya matricák beszerzéséről.</p> <p>14. A saját tulajdonú gépkocsik hivatali célú használatára jogosultak körét egy helyen határozzák meg, gondoskodjanak naprakész vezetéséről.</p> <p><i>Csekély jelentőségű javaslat:</i></p> <p>15. Vizsgálják felül az intézményegységekben rendelkezésre álló menetlevéltömbök mennyiségét.</p> | |
|--|--|--|--|--|---|--|

| | | | | | |
|---|--|--|-------------------------------|---|--|
| | | | | <p>alkalommal megjelent a mosatás, de egyik számla sem tartalmazta a Családsegítő Központ, vagy a Bölcsődei Központ által használt gépkocsik mosatását.</p> <p>A Saját tulajdonú gépjármű hivatali célú használatához a Családsegítő Központ két dokumentum másolatát adta át, melyen nem ugyanazok a nevek szerepeltek engedéllyel rendelkezőként. Az egyik dokumentum nem iktatott, nem hivatkozik szabályzatra, nem mellélete egyik szabályzatnak sem. A másik nem egyezik meg az átadott Szabályzat 4. sz. mellékletével.</p> <p>Kiküldetési rendelvénnyel számolt el október hónapban 6 dolgozó. A teljesített kiküldetéseket minden esetben leigazolta a szakmai vezető, de négy esetben kevesebbet fizettek ki, mint a leigazolt és megtett kilométer.</p> | |
| Intézményi belső ellenőrzések GESZ-t is érintő megállapításai: | | | | | |
| | | | Pénzkezelés vizsgálata | <p>Kaposvári Sportközpont és Sportiskolánál lefolytatott ellenőrzés megállapításai:</p> <p>A Sportközpont és a GESZ) Munkamegosztási Megállapodást kötött 2011. július 1-jei keltezéssel. A Munkamegosztási Megállapodás több hatálytalan jogszabályi hivatkozást tartalmaz. Az ellenőrzés által érintett feladatok vonatkozásában a gyakorlat nem teljes körűen felel meg a Munkamegosztási Megállapodásban rögzített feladatoknak.</p> <p>A GESZ elkészítette az új Pénzkezelési Szabályzatát, mely 2018. augusztus 1-től hatályos, azonban több pontban még további módosítása szükséges. A Szabályzat kiterjesztésre került az Intézményre is.</p> <p>A GESZ korábbi Pénzkezelési Szabályzatának 6. számú mellélete alapján az Intézmény elkészítette saját pénzkezelő és pénzbeszedő helyi külön szabályzatát. A Szabályzat hatályba lépése 2014. május. A GESZ részéről a gazdasági vezető jóváhagyását a Szabályzat nem tartalmazza.</p> <p>A GESZ kötelezettségvállalás, utalványozás, ellenjegyzés, érvényesítés rendjének szabályzata 2018. január 1-től hatályos és kiterjesztésre került az Intézményre is. A GESZ Gazdálkodási szabályzatának mellékleteként csatolásra került a kötelezettségvállalásra, a pénzügyi ellenjegyzésre, a teljesítésigazolásra, az érvényesítésre és az utalványozásra jogosultak nyilvántartása és írásos meghatalmazása. A nyilvántartások - egy kivétellel - tartalmazták a jogosultak aláírás mintáját. A teljesítés igazolás nyilvántartásánál az igazgató aláírása nem szerepel.</p> <p><u>Megállapítások az Intézmény pénzkezeléséhez:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> - A pénzkezelés vizsgálata során a 2018. augusztus havi dokumentumokat ellenőriztük. - Az Intézmény vonatkozásában az átutalások kezelését a GESZ végzi a számlavezető pénzintézet által telepített terminálon keresztül. 1 fő elektronikus aláírási joggal | |
| | | | | <p>Javaslatok a GESZ részére: Kiemelt jelentőségű javaslatok:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Az Intézmény és a GESZ közötti Munkamegosztási Megállapodás kerüljön aktualizálásra az ellenőrzés által érintett feladatok tekintetében. 2. A Pénzkezelési szabályzat kerüljön aktualizálásra, megfelelően az Áhsz. előírásainak. 3. A Pénzkezelési szabályzat mellékleteként kerüljön csatolásra az Intézmény részére biztosított ellátmány összege. 4. A GESZ Gazdálkodási szabályzat mellékleteként csatolt teljesítés igazolásra jogosultak nyilvántartása tartalmazza az Intézményvezető aláírás mintáját is. 5. Kerüljön aktualizálásra a banki aláírás bejelentő karton, hogy összhangban legyen a banki elektronikus rendszert használók jogosultsága. 6. Gondoskodjanak róla, hogy az utalványrendelet minden esetben kerüljön kinyomtatásra. 7. Gondoskodjanak róla, hogy az érvényesítés minden gazdasági eseménynél megtörténjen, és az érvényesítő minden esetben az aláírás minta szerint írjon alá. | |

| | | | | | |
|--|--|--|---|---|---|
| | | | | <p>rendelkezik, viszont az aláírás bejelentő alapján a pénzforgalmi számla felett nincs rendelkezési joga.</p> <ul style="list-style-type: none"> - A vizsgált időszakban, több esetben az ellenőrzésre átadott dokumentumok a banki pénzforgalom során nem tartalmaztak utalványrendeletet (finanszírozás, készpénzkifizetés esetében). - Az Ávr. 59. § (5) bekezdésében felsorolt bevételek esetében utalványozni nem kell, azonban ezekben az esetekben az érvényesítés sem történt meg. - Az érvényesítő előfordult, hogy nem az aláírás minta szerint írt alá. | |
| | | | <p>Selejtezési leltározási tevékenység vizsgálata</p> | <p>és</p> <p>Kaposvári Szociális Központnál lefolytatott ellenőrzés megállapításai:</p> <p>A Kaposvári GESZ Kaposvár Megyei Jogú Város Közgyűlése, mint irányító szerv által kijelölt költségvetési szerv ellátja a hozzá rendelt gazdasági szervezettel nem rendelkező költségvetési szervek feladatának egy részét a munkamegosztás és felelősségvállalás rendjét rögzítő megállapodásokban foglaltak szerint.</p> <p>A GESZ és a Kaposvári Szociális Központ közti Munkamegosztási megállapodás kelte: 2017. október 2.</p> <p>A KSZK önálló leltározási és selejtezési szabállyal nem rendelkezik. A GESZ Felesleges vagyontárgyak hasznosítási és selejtezési szabályzatának, valamint a GESZ Eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzatának hatálya kiterjed az intézményre, azok előírásait követik.</p> <p>A Munkamegosztási megállapodás, a Selejtezési szabályzat és a Leltározási szabályzat aktualizálása szükséges.</p> <p>A vizsgálatot megelőzően az utolsó leltározás 2018. évben történt meg. A leltározást megelőzően selejtezési eljárást nem hajtottak végre.</p> <p>Az ellenőrzés során a 2018. évre vonatkozó jogszabályi előírások és a GESZ vonatkozó szabályzatai alapján vizsgáltuk a 2018. évben felvett leltárt.</p> <p>Megállapítások a leltározási eljárással kapcsolatban:</p> <p>A GESZ leltározási keretütemtervében meghatározottak alapján az intézmény elkészítette leltározási ütemtervét, melyben szerepeltek a Leltározási szabályzatban előírt tartalmi elemek.</p> <p>Az átadott dokumentáció nem tartalmazta a leltározók, illetve a leltárellenőrnek a megbízását.</p> <p>A Leltározási szabályzattól eltérően a leltárértekezleten nem vett részt valamennyi, a leltározásban részt vevő dolgozó, illetve leltárfelelős. A leltározási utasítások, illetve megbízólevelek, nyilatkozatok nem minden esetben tartalmazták teljes körűen az adott leltározási körzeteket. A leltározási bizonylatok átvételi elismervényéből nem derült ki, melyik leltározási körzethez tartoztak az egyes leltári felvételi ívek. A záró jegyzőkönyveken</p> | <p>Javaslatok a GESZ részére Kiemelt jelentőségű javaslatok:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. A Munkamegosztási megállapodást aktualizálják. 2. A GESZ Leltározási szabályzatát, valamint a Selejtezési szabályzatot aktualizálják. 3. A leltár ellenőre rendelkezzen megbízólevéllel. 4. A leltár ellenőrzése terjedjen ki a kis értékű tárgyi eszközökre is. 5. A mérleg leltárral történő alátámasztása érdekében minden eszköz és forrás kerüljön leltározásra. 6. A leltár kiértékelés a Leltározási szabályzatban rögzítetteknek megfelelően, a leltározási ütemtervben szereplő határidőre készüljön el, tartalmazza a keltezést is. <p>Átlagos jelentőségű javaslatok:</p> <ol style="list-style-type: none"> 7. A leltározási bizonylatok átvételi elismervényén leltározási körzetenként szerepeljenek a leltári felvételi ívek. 8. Valamennyi bizonylat tartalmazza a keltezést. |

| | | | | | |
|--|--|--|--|--|---|
| | | | | <p>nem minden esetben szerepeltek helyesen a felhasznált leltári felvételi ívek.</p> <p>A „nagyértékű” tárgyi eszközökről folyamatos mennyiségi nyilvántartást vezet a GESZ, melyeket a GESZ Leltározási szabályzatában foglaltak szerint 2 évente mennyiségi felvétellel leltároznak az OrganP integrált programból nyomtatott leltári felvételi ívekre. Az ívek nem minden esetben tartalmazták a keltezést.</p> <p>A Beruházások, felújítások mennyiségi felvétele nem történt meg. A leltár kiértékelés nem történt meg a leltározási ütemtervben előírt határidőre. Keltezést nem tartalmazott.</p> <p>A kis értékű tárgyi eszközök leltározása minden esetben intézményi szinten történik a Leltározási szabályzatban foglaltak szerint. Nem minden leltározási körzet esetében az előírt leltári felvételi íven történt meg az eszközök rögzítése. A leltári felvételi ívek egyik esetben sem tartalmazták a leltárellenőr aláírását; több esetben nem tartalmazták a keltezést.</p> <p>A leltár kiértékelések nem egyeztek meg teljes körűen a Leltározási szabályzatban szereplő nyomtatvánnyal. A kiértékeléseket helytelenül az intézmény készítette el a GESZ helyett. A Gyöngyfa Napközi Otthon esetében helytelen megállapításként tartalmazta, hogy a nyilvántartással szemben eltérés nem volt. Keltezést nem tartalmaztak.</p> <p>A tárgyi eszközök leltározása 2018. szeptember 30-ai fordulónappal történt meg. A leltár fordulónapja és a mérleg fordulónapja közötti időszakra egyeztető leltár készült, melyre vonatkozó formai, elkészítési előírást a Leltározási szabályzat nem tartalmazott. Az intézmény által a leltározás és a mérleg fordulónapja között nyilvántartásba vett eszközökről készített kimutatás nem tartalmazta valamennyi, a két időpont között beszerzett eszközöket (ingatlanok; gépek, berendezések). A követelések egyeztető leveleit az átdott dokumentáció nem tartalmazta.</p> <p>A mérleg valódiságáról nem tudunk meggyőződni.</p> | |
| | | | | <p>Az Együd Árpád Kulturális Központnál lefolytatott ellenőrzés megállapításai:</p> <p>A Kaposvári GESZ Kaposvár Megyei Jogú Város Közgyűlése, mint irányító szerv által kijelölt költségvetési szerv ellátja a hozzá rendelt gazdasági szervezettel nem rendelkező költségvetési szervek feladatának egy részét a munkamegosztás és felelősségvállalás rendjét rögzítő megállapodásokban foglaltak szerint.</p> <p>A GESZ és az Együd Árpád Kulturális Központ közti Munkamegosztási megállapodás kelte: 2017. október 2.</p> <p>Az Együd önálló leltározási és selejtezési szabályzattal nem rendelkezik. A GESZ Felesleges vagyontárgyak hasznosítási és selejtezési szabályzatának, valamint a GESZ Eszközök és források</p> | <p>Javaslatok a GESZ részére Kiemelt jelentőségű javaslatok:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. A Munkamegosztási megállapodást aktualizálják. 2. A GESZ Leltározási szabályzatát, valamint a Selejtezési szabályzatot aktualizálják. 3. A leltár ellenőre rendelkezzen megbízólevéllel. 4. A leltár ellenőrzése terjedjen ki a kis értékű tárgyi eszközökre is. |

| | | | | | | |
|--|--|--|--|--|--|--|
| | | | | <p>leltárkészítési és leltározási szabályzatának hatálya kiterjed az intézményre, azok előírásait követik.</p> <p>A Munkamegosztási megállapodás, a Selejtezési szabályzat és a Leltározási szabályzat aktualizálása szükséges.</p> <p>A vizsgálatot megelőzően az utolsó leltározás 2018. évben történt meg. A leltározást megelőzően selejtezési eljárást nem hajtottak végre.</p> <p>Az ellenőrzés során a 2018. évre vonatkozó jogszabályi előírások és a GESZ vonatkozó szabályzatai alapján vizsgáltuk a 2018. évben felvett leltárt.</p> <p><u>Megállapítások a leltározási eljárással kapcsolatban:</u></p> <p>A GESZ leltározási keretütemtervében meghatároztak alapján az intézmény elkészítette leltározási ütemtervét, melyben szerepeltek a Leltározási szabályzatban előírt tartalmi elemek, azonban nem tartalmazta teljes körűen a leltározott leltári egységeket. Az átadott dokumentáció nem tartalmazta a leltárellenőr megbízását.</p> <p>A Leltározási szabályzattól eltérően a leltárértekezleten nem vett részt valamennyi, a leltározásban részt vevő dolgozó. A leltározási körzet felelősök megbízólevelét az intézményvezető helyett a leltározás vezetője írta alá. A leltározási bizonylatok átvételi elismervényéből nem derült ki, melyik leltározási körzethez tartoztak az egyes leltári felvételi ívek. A záró jegyzőkönyveken egyik esetben sem szerepeltek a felhasznált leltári felvételi ívek.</p> <p>A „nagyértékű” tárgyi eszközökről folyamatos mennyiségi nyilvántartást vezet a GESZ, melyeket a GESZ Leltározási szabályzatában foglaltak szerint 2 évente mennyiségi felvétellel leltároznak az OrganP integrált programból nyomtatott leltári felvételi ívekre.</p> <p>A Készletek mennyiségi felvétele nem történt meg.</p> <p>A <u>kis értékű tárgyi eszközök</u> leltározása minden esetben intézményi szinten történik a Leltározási szabályzatban foglaltak szerint. A leltár felvétele nem az előírt leltári felvételi íveken történt meg. A leltári felvételi ívek egyik esetben sem tartalmazták a leltárellenőr aláírását.</p> <p>Az átadott dokumentáció A Leltározási szabályzatnak megfelelő (11. sz. melléklet) leltárkiértékelést nem tartalmazott.</p> <p>A kis értékű és a „nagyértékű” tárgyi eszközök kiértékelése egyben történt meg az OrganP programból kinyomtatott leltár kiértékelésen.</p> <p>A leltár kiértékelés nem történt meg a leltározási ütemtervben előírt határidőre. Keltezést nem tartalmazott.</p> <p>A tárgyi eszközök leltározása 2018. szeptember 30-ai fordulónappal történt meg. A leltár fordulónapja és a mérleg fordulónapja közötti időszakra egyeztető leltár készült, melyre vonatkozó formái, elkészítési előírást a Leltározási szabályzat nem</p> | <p>5. A mérleg leltárral történő alátámasztása érdekében minden eszköz és forrás kerüljön leltározásra.</p> <p>6. A leltár kiértékelés a Leltározási szabályzatban rögzítetteknek megfelelően, a leltározási ütemtervben szereplő határidőre készüljön el, tartalmazza a keltezést is.</p> <p>Átlagos jelentőségű javaslatok:</p> <p>7. A leltározási bizonylatok átvételi elismervényén leltározási körzetenként szerepeljenek a leltári felvételi ívek.</p> | |
|--|--|--|--|--|--|--|

| | | | | | | |
|--|--|--|--|--|--|--|
| | | | | <p>tartalmazott. Az intézmény által a leltározás és a mérleg fordulónapja között nyilvántartásba vett eszközökről készített kimutatás nem tartalmazta valamennyi, a két időpont között beszerzett eszközöket (ingatlanok).</p> <p>A követelések egyeztető leveleit az átadott dokumentáció nem tartalmazta.</p> <p>A mérleg valódiságáról nem tudunk meggyőződni.</p> <p>A Rippl-Rónai Megyei Hatókörű városi Múzeumnál lefolytatott ellenőrzés megállapításai:</p> <p>A Kaposvári GESZ Kaposvár Megyei Jogú Város Közgyűlése, mint irányító szerv által kijelölt költségvetési szerv ellátja a hozzá rendelt gazdasági szervezettel nem rendelkező költségvetési szervek feladatának egy részét a munkamegosztás és felelősségvállalás rendjét rögzítő megállapodásokban foglaltak szerint.</p> <p>A GESZ és a Rippl-Rónai Megyei Hatókörű Városi Múzeum közti Munkamegosztási megállapodás kelte: 2017. október 2.</p> <p>A Múzeum önálló leltározási és selejtezési szabállyal nem rendelkezik. A GESZ Felesleges vagyontárgyak hasznosítási és selejtezési szabályzatának, valamint a GESZ Eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzatának hatálya kiterjed az intézményre, azok előírásait követik.</p> <p>A Munkamegosztási megállapodás, a Selejtezési szabályzat és a Leltározási szabályzat aktualizálása szükséges.</p> <p>A vizsgálatot megelőzően az utolsó leltározás 2018. évben történt meg. A leltározást megelőzően selejtezési eljárást nem hajtottak végre.</p> <p>Az ellenőrzés során a 2018. évre vonatkozó jogszabályi előírások és a GESZ vonatkozó szabályzatai alapján vizsgáltuk a 2018. évben felvett leltárt.</p> <p>Az ellenőrzés a szakmai állomány leltározására nem terjedt ki.</p> <p><u>Megállapítások a leltározási eljárással kapcsolatban:</u></p> <p>A GESZ leltározási keretütemtervében meghatározottak alapján az intézmény elkészítette leltározási ütemtervét, melyben szerepeltek a Leltározási szabályzatban előírt tartalmi elemek, azonban nem tartalmazta pontosan a leltározandó leltári egységeket.</p> <p>Az átadott dokumentáció nem tartalmazta a leltárellenőr, illetve valamennyi leltározó megbízását.</p> <p>A Leltározási szabályzattól eltérően a leltárértekezleten nem vett részt valamennyi, a leltározásban részt vevő dolgozó. A leltározási körzet felelősök megbízólevelét az intézményvezető helyett a leltározás vezetője írta alá. A leltározási bizonylatok átvételi elismervényéből nem derült ki, melyik leltározási körzethez tartoztak az egyes leltári felvételi ívek. A jegyzőkönyveken nem minden esetben az adott körzet leltározóinak aláírása szerepelt.</p> <p>A „nagyértékű” tárgyi eszközökről folyamatos mennyiségi nyilvántartást vezet a GESZ, melyeket a GESZ Leltározási</p> | | |
| | | | | | <p>Javaslatok a GESZ részére</p> <p>Kiemelt jelentőségű javaslatok:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. A Munkamegosztási megállapodást aktualizálják. 2. A GESZ Leltározási szabályzatát, valamint a Selejtezési szabályzatot aktualizálják. 3. A leltár ellenőre rendelkezzen megbízólevellel. 4. A leltár ellenőrzése terjedjen ki a kis értékű tárgyi eszközökre is. 5. A mérleg leltárral történő alátámasztása érdekében minden eszköz és forrás kerüljön leltározásra. 6. A leltár kiértékelés a Leltározási szabályzatban rögzítetteknek megfelelően, a leltározási ütemtervben szereplő határidőre készüljön el, tartalmazza a keltezést is. <p>Átlagos jelentőségű javaslatok:</p> <ol style="list-style-type: none"> 7. A leltározási bizonylatok átvételi elismervényén leltározási körzetenként szerepeljenek a leltári felvételi ívek. | |

| | | | | | |
|--|--|--|--|--|---|
| | | | | <p>szabályzatában foglaltak szerint 2 évente mennyiségi felvétellel leltároznak az OrganP integrált programból nyomtatott leltári felvételi ívekre, melyeken több esetben nem az adott körzet leltározóinak aláírása szerepelt.</p> <p>A Beruházások, felújítások és a Készletek mennyiségi felvétele nem történt meg.</p> <p>A <u>kis értékű tárgyi eszközök</u> leltározása minden esetben intézményi szinten történik a Leltározási szabályzatban foglaltak szerint. A leltár felvétele nem az előírt leltári felvételi íveken történt meg. A leltári felvételi ívek egyik esetben sem tartalmazták a leltárelenőr aláírását; több esetben nem az adott körzet leltározóinak aláírása szerepelt rajtuk.</p> <p>Az átadott dokumentáció A Leltározási szabályzatnak megfelelő (11. sz. melléklet) leltárkiértékelést nem tartalmazott.</p> <p>A kis értékű és a „nagyértékű” tárgyi eszközök kiértékelése egyben történt meg az OrganP programból kinyomtatott leltár kiértékelésen.</p> <p>A leltár kiértékelés nem történt meg a leltározási ütemtervben előírt határidőre. Keltezés nem tartalmazott. A feltárt leltárhiányról a Leltározási szabályzatnak megfelelő jegyzőkönyv nem készült.</p> <p>A tárgyi eszközök leltározása 2018. szeptember 30-ai fordulónappal történt meg. A leltár fordulónapja és a mérleg fordulónapja közötti időszakra egyeztető leltár készült, melyre vonatkozó formai, elkészítési előírás a Leltározási szabályzat nem tartalmazott. Az intézmény által a leltározás és a mérleg fordulónapja között nyilvántartásba vett eszközökről készített kimutatás tartalmazta valamennyi, a két időpont között beszerzett eszközöket.</p> <p>A követelések egyeztető leveleit az átadott dokumentáció nem tartalmazta.</p> <p>A mérleg valódiságáról nem tudunk meggyőződni.</p> | |
| | | | | <p>A Takáts Gyula Megyei és Városi Könyvtárnál lefolytatott ellenőrzés megállapításai:</p> <p>A Kaposvári GESZ Kaposvár Megyei Jogú Város Közgyűlése, mint irányító szerv által kijelölt költségvetési szerv ellátja a hozzá rendelt gazdasági szervezettel nem rendelkező költségvetési szervek feladatának egy részét a munkamegosztás és felelősségvállalás rendjét rögzítő megállapodásokban foglaltak szerint.</p> <p>A GESZ és a Takáts Gyula Megyei és Városi Könyvtár közti Munkamegosztási megállapodás kelte: 2017. október 2.</p> <p>A Könyvtár önálló leltározási és selejtezési szabállyzattal nem rendelkezik. A GESZ Felesleges vagyontárgyak hasznosítási és selejtezési szabályzatának, valamint a GESZ Eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzatának hatálya kiterjed az intézményre, azok előírásait követik.</p> | <p>Javaslatok a GESZ részére Kiemelt jelentőségű javaslatok:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. A Munkamegosztási megállapodást aktualizálják. 2. A GESZ Leltározási szabályzatát, valamint a Selejtezési szabályzatot aktualizálják. 3. A selejtezési eljárás szabályszerű végrehajtására irányuló tevékenységet dokumentálják. 4. A leltár ellenőre rendelkezzen megbízólevéllel. 5. A leltár ellenőrzése terjedjen ki a kis értékű tárgyi eszközökre is. |

| | | | | | | |
|--|--|--|--|--|--|--|
| | | | | <p>A Munkamegosztási megállapodás, a Selejtezési szabályzat és a Leltározási szabályzat aktualizálása szükséges.</p> <p>A vizsgálatot megelőzően az utolsó selejtezés és leltározás 2018. évben történt meg.</p> <p>Az ellenőrzés során a 2018. évre vonatkozó jogszabályi előírások és a GESZ vonatkozó szabályzatai alapján vizsgáltuk a 2018. évben felvett leltárt és az azt megelőző selejtezést.</p> <p>Az ellenőrzés a szakmai állomány leltározására és selejtezésére nem terjedt ki.</p> <p>A Könyvtárban selejtezési eljárást folytattak le 2018. szeptember 25-én („nagyértékű”, illetve kis értékű eszközök) és 2018. szeptember 27-én („nagyértékű” eszközök) a leltározást megelőzően.</p> <p><u>Megállapítások a selejtezési eljárással kapcsolatban:</u></p> <p>A körzeti leltárfelelős a selejtezési jegyzéken tett javaslatot a felesleges eszközökre, melynek felülvizsgálata és hitelesítése megtörtént. A selejtezést az intézményvezető hagyta jóvá. Felesleges és még használható vagyontárgy nem került feltárássra. Az intézményvezető engedélye után a selejtezési eljárások nem történtek meg a Selejtezési szabályzatban rögzített határidőre.</p> <p>A selejtezési bizottság tagjai részére megbízólevél készült; a selejtezés több, mint 30 nappal a leltározást előtt megtörtént.</p> <p>A selejtezési jegyzőkönyvekben hivatkozott B 11-91. r.sz. és B 11-92. r.sz. jegyzékeket egyik jegyzőkönyv sem tartalmazta.</p> <p>A leselejtezett eszközöket a leltározás kezdetéig minden esetben kivezették a nyilvántartásból.</p> <p>A selejtezési eljárás szabályszerű végrehajtására irányuló tevékenység igazolását az átadott dokumentáció nem tartalmazta.</p> <p><u>Megállapítások a leltározási eljárással kapcsolatban:</u></p> <p>A GESZ leltározási keretütemtervében meghatározottak alapján az intézmény elkészítette leltározási ütemtervét, melyben szerepeltek a Leltározási szabályzatban előírt tartalmi elemek.</p> <p>Az átadott dokumentáció nem tartalmazta a leltározás vezetőjének, illetve a leltárellenőrnek a megbízását. A leltározási bizottsági tagok megbízólevelét a leltározás vezetője helyett az intézményvezető írta alá. A leltározásban részt vevő dolgozók közül csak 1 fő nem vett részt a leltárértekezleten. A leltározási bizonylatok átvételi elismervényéből nem derült ki, melyik leltározási körzethez tartoztak az egyes leltári felvételi ívek. A záró jegyzőkönyveken egyik esetben sem szerepeltek a felhasznált leltári felvételi ívek.</p> <p>A „nagyértékű” tárgyi eszközökről folyamatos mennyiségi nyilvántartást vezet a GESZ, melyeket a GESZ Leltározási szabályzatában foglaltak szerint 2 évente mennyiségi felvétellel leltároznak az OrganP integrált programból nyomtatott leltári felvételi ívekre. Az ívek egyik esetben sem tartalmazták az egyik leltározó aláírását.</p> | <p>6. A mérleg leltárral történő alátámasztása érdekében minden eszköz és forrás kerüljön leltározásra.</p> <p>7. A leltár kiértékelés a Leltározási szabályzatban rögzítetteknek megfelelően, a leltározási ütemtervben szereplő határidőre készüljön el, tartalmazza a keltezést is.</p> <p>Átlagos jelentőségű javaslatok:</p> <p>8. A leltározási bizonylatok átvételi elismervényén leltározási körzetenként szerepeljenek a leltári felvételi ívek.</p> | |
|--|--|--|--|--|--|--|

| | | | | | |
|--|--|--|---|---|--|
| | | | | <p>A <u>kis értékű tárgyi eszközök</u> leltározásának minden esetben intézményi szinten kell történnie a Leltározási szabályzatban foglaltak szerint. A leltár felvétele nem az előírt leltári felvételi íveken történt meg. A leltári felvételi ívek egyik esetben sem tartalmazták az egyik leltározó, illetve a leltárelenőr aláírását; egy-egy esetben nem tartalmazták a leltárfelelős, illetve a leltározási körzet felelősét.</p> <p>Az átadott dokumentáció A Leltározási szabályzatnak megfelelő (11. sz. melléklet) leltárkiértékelést nem tartalmazott.</p> <p>A kis értékű és a „nagyértékű” tárgyi eszközök kiértékelése egyben történt meg az OrganP programból kinyomtatott leltár kiértékelésen.</p> <p>A leltár kiértékelés nem történt meg a leltározási ütemtervben előírt határidőre. Keltezés nem tartalmazott.</p> <p>A tárgyi eszközök leltározása 2018. szeptember 30-ai fordulónappal történt meg. A leltár fordulónapja és a mérleg fordulónapja közötti időszakra egyeztető leltár készült, melyre vonatkozó formái, elkészítési előírást a Leltározási szabályzat nem tartalmazott. Az intézmény által a leltározás és a mérleg fordulónapja között nyilvántartásba vett eszközökről készített kimutatás nem tartalmazta valamennyi, a két időpont között beszerzett eszközöket (gépek, berendezések).</p> <p>A követelések egyeztető leveleit az átadott dokumentáció nem tartalmazta.</p> <p>A mérleg valódiságáról nem tudunk meggyőződni.</p> | |
| | | | <p>Karbantartási kiadások vizsgálata</p> <p>A Kaposvári Bajcsy-Zsilinszky Utcai Központi Óvodánál lefolytatott ellenőrzés GESZ-t érintő megállapításai:</p> <p>Az Óvoda karbantartási kiadásainak fedezetét és felhasználását, valamint az udvari játékok karbantartását vizsgáltuk meg.</p> <p>A karbantartással kapcsolatos feladatokat a jogszabályokon kívül a Kaposvári GESZ-szel kötött Együttműködési megállapodás és a Kaposvári GESZ által kiadott, az Óvodára is vonatkozó Udvari játszótéri eszközök karbantartásával és ellenőrzésével kapcsolatos szabályzat is meghatározta. Az Együttműködési megállapodásban rögzítettek szerint a nem gazdasági tárgyú szabályzatokat az Óvoda adja ki, de a Szabályzatot a Kaposvári GESZ vezetője helyezte hatályba. A Szabályzat nem tartalmaz egyértelmű megfogalmazást a Karbantartási napló vezetésére vonatkozólag. A játszótéri eszközök biztonságosságáról szóló 78/2003. (XI. 27.) GKM rendelet a vizsgált időszakban változott, ennek átvezetése még nem történt meg a Szabályzatban.</p> <p>Az Óvoda karbantartásra fordítható keretét – 2019. évre vonatkozóan – több helyen, eltérő mértékben határozták meg. A költségvetési egyeztetésről készített jegyzőkönyvben 824 eFt-ot rögzítettek karbantartásra, az eredeti előirányzatok közt 1.151 eFt-</p> | <p>Javaslatok a Kaposvári GESZ-nek Kiemelt jelentőségű javaslat:</p> <ol style="list-style-type: none"> Módosítsák a Szabályzatot, a jogszabályi változásoknak megfelelően, valamint tegyék egyértelművé a karbantartási napló szükségességét. Tegyenek javaslatot a fenntartónak és az intézménynek a karbantartási keret mértékére, mely összeg bekerül az intézmény költségvetésébe. <p>Átlagos jelentőségű javaslat:</p> <ol style="list-style-type: none"> A karbantartásra fordítható keretről egységes és átlátható információkat biztosítsanak az intézmény részére. | |

| | | | | | | |
|--|--|--|--|---|--|--|
| | | | | <p>ot határoztak meg, a Műszaki Csoport által vezetett ingatlan karbantartási keret 1.016 eFt volt.</p> <p>Az előirányzatot növelték a 2018. évi kötelezettségvállalás miatt 1.085 eFt-tal, továbbá saját hatáskörben csoportosították át 109 eFt-ot átmenetileg a kötelezettségvállalások érdekében.</p> <p>Az intézményvezető a költségvetésében szereplő karbantartási keretről és felhasználásáról kapott tájékoztatást.</p> <p>A Kaposvári Rét Utcai Központi Óvodánál lefolytatott ellenőrzés GESZ-t érintő megállapításai:</p> <p>Az Óvoda karbantartási kiadásainak fedezetét és felhasználását, valamint az udvari játékok karbantartását vizsgáltuk meg.</p> <p>A karbantartással kapcsolatos feladatokat a jogszabályokon kívül a Kaposvári GESZ-szel kötött Együttműködési megállapodás és a Kaposvári GESZ által kiadott, az Óvodára is vonatkozó Udvari játszótéri eszközök karbantartásával és ellenőrzésével kapcsolatos szabályzat is meghatározta. Az Együttműködési megállapodásban rögzítettek szerint a nem gazdasági tárgyú szabályzatokat az Óvoda adja ki, de a Szabályzatot a Kaposvári GESZ vezetője helyezte hatályba. A Szabályzat nem tartalmaz egyértelmű megfogalmazást a Karbantartási napló vezetésére vonatkozólag. A játszótéri eszközök biztonságosságáról szóló 78/2003. (XI. 27.) GKM rendelet a vizsgált időszakban változott, ennek átvezetése még nem történt meg a Szabályzatban.</p> <p>Az Óvoda karbantartásra fordítható keretét – 2019. évre vonatkozóan – több helyen, eltérő mértékben határozták meg. A költségvetési egyeztetésről készített jegyzőkönyvben 608 eFt-ot rögzítettek karbantartásra, az eredeti előirányzatok közt 1.050 eFt-ot határoztak meg, a Műszaki Csoport által vezetett ingatlan karbantartási keret 1.000 eFt volt.</p> <p>Az eredeti előirányzaton felül, a 2018. évi kötelezettségvállalás miatt 901 eFt-tal emelték a karbantartás előirányzatát.</p> <p>Az intézményvezető a költségvetésében szereplő karbantartási keretről és felhasználásáról kapott tájékoztatást.</p> <p>A napi karbantartási feladatok közül a július havi ereszcsonna tisztítás számláját az egyéb szolgáltatások közé könyvelték.</p> <p>A Kaposvári Nemzetőr Sori Központi Óvodánál lefolytatott ellenőrzés GESZ-t érintő megállapításai:</p> <p>Az Óvoda karbantartási kiadásainak fedezetét és felhasználását, valamint az udvari játékok karbantartását vizsgáltuk meg.</p> <p>A karbantartással kapcsolatos feladatokat a jogszabályokon kívül a Kaposvári GESZ-szel kötött Együttműködési megállapodás és a Kaposvári GESZ által kiadott, az Óvodára is vonatkozó Udvari játszótéri eszközök karbantartásával és ellenőrzésével kapcsolatos szabályzat is meghatározta. Az Együttműködési megállapodásban rögzítettek szerint a nem gazdasági tárgyú szabályzatokat az Óvoda adja ki, de a Szabályzatot a Kaposvári GESZ vezetője helyezte</p> | | |
| | | | | <p>Javaslatok a Kaposvári GESZ-nek</p> <p>Kiemelt jelentőségű javaslat:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Módosítsák a Szabályzatot, a jogszabályi változásoknak megfelelően, valamint tegyék egyértelművé a karbantartási napló szükségességét. 2. Tegyenek javaslatot a fenntartónak és az intézménynek a karbantartási keret mértékére, mely összeg bekerül az intézmény költségvetésébe. <p>Átlagos jelentőségű javaslat:</p> <ol style="list-style-type: none"> 3. A karbantartásra fordítható keretről egységes és átlátható információkat biztosítsanak az intézmény részére. 4. Az ereszcsonna tisztítás számláját a karbantartási keret terhére számolják el. | | |
| | | | | <p>Javaslatok a Kaposvári GESZ-nek</p> <p>Kiemelt jelentőségű javaslat:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Módosítsák a Szabályzatot, a jogszabályi változásoknak megfelelően, valamint tegyék egyértelművé a karbantartási napló szükségességét. 2. Tegyenek javaslatot a fenntartónak és az intézménynek a karbantartási keret mértékére, mely összeg bekerül az intézmény költségvetésébe. | | |

| | | | | | |
|--|--|--|--|---|--|
| | | | | <p>hatályba. A Szabályzat nem tartalmaz egyértelmű megfogalmazást a Karbantartási napló vezetésére vonatkozólag. A játszótéri eszközök biztonságosságáról szóló 78/2003. (XI. 27.) GKM rendelet a vizsgált időszakban változott, ennek átvezetése még nem történt meg a Szabályzatban.</p> <p>Az Óvoda karbantartásra fordítható keretét – 2019. évre vonatkozóan – több helyen, eltérő mértékben határozták meg. A költségvetési egyeztetésről készített jegyzőkönyvben 265 eFt-ot rögzítettek karbantartásra, az eredeti előirányzatok közt 880 eFt-ot határoztak meg, a Műszaki Csoport által vezetett ingatlan karbantartási keret 800 eFt volt.</p> <p>Az előirányzatot csökkentették az év folyamán 100 eFt-tal ágyneműk és törölközők beszerzése miatt, a csökkentést a Műszaki Csoport nem dokumentálta.</p> <p>Az intézményvezető a költségvetésében szereplő karbantartási keretről és felhasználásáról kapott tájékoztatást.</p> <p>A napi karbantartási feladatok közül a dugulás elhárítást a Műszaki Csoport nem rögzítette az ingatlan karbantartások között.</p> | <p>Átlagos jelentőségű javaslat:</p> <p>3. A karbantartásra fordítható keretről egységes és átlátható információkat biztosítsanak az intézmény részére.</p> <p>Csekély jelentőségű javaslat:</p> <p>4. A Műszaki Csoport kövesse nyomon a keret változását, valamint az összes ingatlan karbantartásra fordított kiadást rögzítsék a nyilvántartásukban.</p> |
| | | | | <p>A Kaposvári Festetics Karolina Központi Óvodánál lefolytatott ellenőrzés GESZ-t érintő megállapításai:</p> <p>Az Óvoda karbantartási kiadásainak fedezetét és felhasználását, valamint az udvari játékok karbantartását vizsgáltuk meg.</p> <p>A karbantartással kapcsolatos feladatokat a jogszabályokon kívül a Kaposvári GESZ-szel kötött Együttműködési megállapodás és a Kaposvári GESZ által kiadott, az Óvodára is vonatkozó Udvari játszótéri eszközök karbantartásával és ellenőrzésével kapcsolatos szabályzat is meghatározta. Az Együttműködési megállapodásban rögzítettek szerint a nem gazdasági tárgyú szabályzatokat az Óvoda adja ki, de a Szabályzatot a Kaposvári GESZ vezetője helyezte hatályba. A Szabályzat nem tartalmaz egyértelmű megfogalmazást a Karbantartási napló vezetésére vonatkozólag. A játszótéri eszközök biztonságosságáról szóló 78/2003. (XI. 27.) GKM rendelet a vizsgált időszakban változott, ennek átvezetése még nem történt meg a Szabályzatban.</p> <p>Az Óvoda karbantartásra fordítható keretét – 2019. évre vonatkozóan – több helyen, eltérő mértékben határozták meg. A költségvetési egyeztetésről készített jegyzőkönyvben 303 eFt-ot rögzítettek karbantartásra, az eredeti előirányzatok közt 970 eFt-ot határoztak meg, a Műszaki Csoport által vezetett ingatlan karbantartási keret 950 eFt volt.</p> <p>Az eredeti előirányzaton felül, a 2018. évi kötelezettségvállalás miatt 592 eFt-tal emelték a karbantartás előirányzatát, valamint 157 eFt-tal csökkentették klímaberendezések beszerzése miatti átcsoportosítással.</p> <p>Az intézményvezető a költségvetésében szereplő karbantartási keretről és felhasználásáról kapott tájékoztatást.</p> | <p>Javaslatok a Kaposvári GESZ-nek</p> <p>Kiemelt jelentőségű javaslat:</p> <p>1. Módosítsák a Szabályzatot, a jogszabályi változásoknak megfelelően, valamint tegyék egyértelművé a karbantartási napló szükségességét.</p> <p>2. Tegyenek javaslatot a fenntartónak és az intézménynek a karbantartási keret mértékére, mely összeg bekerül az intézmény költségvetésébe.</p> <p>Átlagos jelentőségű javaslat:</p> <p>3. A karbantartásra fordítható keretről egységes és átlátható információkat biztosítsanak az intézmény részére.</p> |

| | | | | | |
|--|--|--|---|--|---|
| | | | | <p>A Kaposvári Petőfi Sándor Központi Óvodánál lefolytatott ellenőrzés GESZ-t érintő megállapításai: Az Óvoda karbantartási kiadásainak fedezetét és felhasználását, valamint az udvari játékok karbantartását vizsgáltuk meg.</p> <p>A karbantartással kapcsolatos feladatokat a jogszabályokon kívül a Kaposvári GESZ-szel kötött Együtműködési megállapodás és a Kaposvári GESZ által kiadott, az Óvodára is vonatkozó Udvari játszótéri eszközök karbantartásával és ellenőrzésével kapcsolatos szabályzat is meghatározta. Az Együtműködési megállapodásban rögzítettek szerint a nem gazdasági tárgyú szabályzatokat az Óvoda adja ki, de a Szabályzatot a Kaposvári GESZ vezetője helyezte hatályba. A Szabályzat nem tartalmaz egyértelmű megfogalmazást a Karbantartási napló vezetésére vonatkozólag. A játszótéri eszközök biztonságosságáról szóló 78/2003. (XI. 27.) GKM rendelet a vizsgált időszakban változott, ennek átvezetése még nem történt meg a Szabályzatban.</p> <p>Az Óvoda karbantartásra fordítható keretét – 2019. évre vonatkozóan – több helyen, eltérő mértékben határozták meg. A költségvetési egyeztetésről készített jegyzőkönyvben 400 eFt-ot rögzítettek karbantartásra, az eredeti előirányzatok közt 603 eFt-ot határoztak meg, a Műszaki Csoport által vezetett ingatlan karbantartási keret 412 eFt volt.</p> <p>Az eredeti előirányzaton felül, a 2018. évi kötelezettségvállalás miatt 169 eFt-tal emelték a karbantartás előirányzatát.</p> <p>Az intézményvezető a költségvetésében szereplő karbantartási keretről és felhasználásáról kapott tájékoztatást.</p> | <p>Javaslatok a Kaposvári GESZ-nek Kiemelt jelentőségű javaslat:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Módosítsák a Szabályzatot, a jogszabályi változásoknak megfelelően, valamint tegyék egyértelművé a karbantartási napló szükségességét. 2. Tegyenek javaslatot a fenntartónak és az intézménynek a karbantartási keret mértékére, mely összeg bekerül az intézmény költségvetésébe. <p>Átlagos jelentőségű javaslat:</p> <ol style="list-style-type: none"> 3. A karbantartásra fordítható keretről egységes és átlátható információkat biztosítsanak az intézmény részére. |
| | | | <p>A Kaposvári Tar Csatár Központi Óvodánál lefolytatott ellenőrzés GESZ-t érintő megállapításai: Az Óvoda karbantartási kiadásainak fedezetét és felhasználását, valamint az udvari játékok karbantartását vizsgáltuk meg.</p> <p>A karbantartással kapcsolatos feladatokat a jogszabályokon kívül a Kaposvári GESZ-szel kötött Együtműködési megállapodás és a Kaposvári GESZ által kiadott, az Óvodára is vonatkozó Udvari játszótéri eszközök karbantartásával és ellenőrzésével kapcsolatos szabályzat is meghatározta. Az Együtműködési megállapodásban rögzítettek szerint a nem gazdasági tárgyú szabályzatokat az Óvoda adja ki, de a Szabályzatot a Kaposvári GESZ vezetője helyezte hatályba. A Szabályzat nem tartalmaz egyértelmű megfogalmazást a Karbantartási napló vezetésére vonatkozólag. A játszótéri eszközök biztonságosságáról szóló 78/2003. (XI. 27.) GKM rendelet a vizsgált időszakban változott, ennek átvezetése még nem történt meg a Szabályzatban.</p> <p>Az Óvoda karbantartásra fordítható keretét – 2019. évre vonatkozóan – több helyen, eltérő mértékben határozták meg. A költségvetési egyeztetésről készített jegyzőkönyvben 530 eFt-ot rögzítettek karbantartásra, az eredeti előirányzatok közt 590 eFt-ot</p> | <p>Javaslatok a Kaposvári GESZ-nek Kiemelt jelentőségű javaslat:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Módosítsák a Szabályzatot, a jogszabályi változásoknak megfelelően, valamint tegyék egyértelművé a karbantartási napló szükségességét. 2. Tegyenek javaslatot a fenntartónak és az intézménynek a karbantartási keret mértékére, mely összeg bekerül az intézmény költségvetésébe. <p>Átlagos jelentőségű javaslat:</p> <ol style="list-style-type: none"> 3. A karbantartásra fordítható keretről egységes és átlátható információkat biztosítsanak az intézmény részére. | |

| | | | | | |
|--|------|---|--|---|---|
| | | | | <p>határoztak meg, a Műszaki Csoport által vezetett ingatlan karbantartási keret 530 eFt volt.</p> <p>Az előirányzatot növelték a 2018. évi kötelezettségvállalás miatt 747 eFt-tal, továbbá saját hatáskörben csoportosították át 252 eFt-ot átmenetileg a kötelezettségvállalások érdekében.</p> <p>Az intézményvezető a költségvetésében szereplő karbantartási keretről és felhasználásáról kapott tájékoztatást.</p> | |
| | | | | <p>Irányító szervként végzett ellenőrzések a GESZ-nél:</p> | |
| | | | <p>A 2018. évi pénzmaradvány vizsgálata</p> | <p>A pénzmaradvánnyal szemben beállított kötelezettségeket alátámasztották.</p> | <p>Átlagos jelentőségű javaslat:</p> <p>1. A szabad pénzmaradvány terhére visszapótolta előirányzatokat használják fel 2019. november 29-ig. A felhasználást alátámasztó kimutatást és a bizonylatok másolatait juttassák el az Ellenőrzési Irodának a nyomon követés érdekében.</p> |
| | II/2 | <p>A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése (Bkr. 48. § bb) pont)</p> | <p>A belső kontroll nem egyetlen esemény, hanem intézkedések és tevékenységek sorozata.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Kontrollkörnyezet <p>A kontrollkörnyezet részben biztosította a költségvetési szerv felső szintű, az egész szervezetre kiható elkötelezettségét. A kontrollkörnyezet magában foglalta az etikai értékeket, az érintettek szakmai kompetenciáját, a szervezet vezetésének filozófiáját és stílusát, a felelősségi körök kijelölésének, a beszámoltatásnak, valamint teljesítményértékelésnek a módszereit, továbbá a vezetés irányítási tevékenységének minőségét. A kontrollkörnyezet részben alapja volt a belső kontrollok összes többi elemének, amely biztosítja a fegyelmet és a rendet a szervezetben.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Integrált kockázatkezelési rendszer <p>A kockázatkezelési rendszernek olyan mechanizmusokra kell épülni, amelyek lehetővé teszik 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"> • Kontrolltevékenység <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"> • Információs és kommunikációs rendszer <p>Az információnak és kommunikációnak a teljes kontrollrendszert át kell szőnie. Ez az elem biztosítja mind a fentről lefelé történő kommunikációt, mind az alulról felfelé történő információáramlást. A kommunikációs rendszertől részben elvárás volt, hogy minden olyan adat és információ megjelenjen, és</p> | | |

| | | | |
|-------------|--|--|---|
| | | | <p>feldolgozásra kerüljön benne, amely alapvetően szükséges az irányítás és ellenőrizhetőség szempontjából.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Monitoringrendszer <p>A monitoring mechanizmusok részben lehetővé tették, hogy a belső kontrollrendszer folyamatos nyomonkövetés és értékelés alatt álljon, így a kontrollrendszer részben rugalmasan tudott reagálni a változó külső és belső körülményekhez. A monitoring biztosítása és napi működtetése az operatív vezetés feladata.</p> |
| | | | |
| III. | | <p>Az intézkedési tervek megvalósítása (Bkr. 48. § c) pont)</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 „a 2018. évi állami támogatások elszámolásának vizsgálata” tárgyú 2019. évi ellenőrzési jelentésre készített intézkedési terv 2 db intézkedést tartalmazott, melyek végrehajtási határideje 2019-ben volt esedékes. Az intézkedéseket 2019. évben végre is hajtották.</p> <p>A Kaposvári GESZ-nél „a gépjárműhasználat vizsgálata” tárgyú 2019. évi ellenőrzési jelentésre készített intézkedési terv 8 db intézkedést tartalmazott, melyek végrehajtási határideje 2019-ben volt esedékes. Az intézkedéseket 2019. évben végre is hajtották.</p> <p>A Sportközpontnál „a pénzügyi kezelés vizsgálata” tárgyú 2019. évi ellenőrzési jelentésre készített intézkedési terv a GESZ-re vonatkozóan 7 db intézkedést tartalmazott, melyek végrehajtásáról 2020-ban kell beszámolót készíteni.</p> <p>A Kaposvári Szociális Központnál „a selejtezési és leltározási tevékenység vizsgálata” tárgyú 2019. évi ellenőrzési jelentésre 2019-ben készített intézkedési terv a GESZ-re vonatkozóan 8 db intézkedést tartalmazott, melyek végrehajtásáról 2020-ban kell beszámolót készíteni.</p> |

| | | | |
|--|--|--|---|
| | | | <p>Az Együd Á. Kulturális Központnál a „selejtezési és leltározási tevékenység vizsgálata” tárgyú 2019. évi ellenőrzési jelentésre készített intézkedési terv a GESZ-re vonatkozóan 7 db intézkedést tartalmazott, melyek végrehajtásáról 2020-ban kell beszámolót készíteni.</p> <p>A Múzeumnál a „selejtezési és leltározási tevékenység vizsgálata” tárgyú 2019. évi ellenőrzési jelentésre készített intézkedési terv a GESZ-re vonatkozóan 7 db intézkedést tartalmazott, melyek végrehajtásáról 2020-ban kell beszámolót készíteni.</p> <p>A Könyvtárnál a „selejtezési és leltározási tevékenység vizsgálata” tárgyú 2019. évi ellenőrzési jelentésre készített intézkedési terv a GESZ-re vonatkozóan 8 db intézkedést tartalmazott, melyek végrehajtásáról 2020-ban kell beszámolót készíteni.</p> <p>A Tar Csatár Központi Óvodánál „a karbantartási kiadások vizsgálata” tárgyú 2019. évi ellenőrzési jelentésre készített intézkedési terv a GESZ-re vonatkozóan 3 db intézkedést tartalmazott, melyek végrehajtásáról 2020-ban kell beszámolót készíteni.</p> <p>A Bajcsy-Zsilinszky Utcai Központi Óvodánál „a karbantartási kiadások vizsgálata” tárgyú 2019. évi ellenőrzési jelentésre készített intézkedési terv a GESZ-re vonatkozóan 3 db intézkedést tartalmazott melyek végrehajtásáról 2020-ban kell beszámolót készíteni.</p> <p>A Festetics Karolina Központi Óvodánál „a karbantartási kiadások vizsgálata” tárgyú 2019. évi ellenőrzési jelentésre készített intézkedési terv a GESZ-re vonatkozóan 3 db intézkedést tartalmazott melyek végrehajtásáról 2020-ban kell beszámolót készíteni.</p> <p>A Nemzetőr Sori Központi Óvodánál „a karbantartási kiadások vizsgálata” tárgyú 2019. évi ellenőrzési jelentésre készített intézkedési terv a GESZ-re vonatkozóan 4 db intézkedést tartalmazott, melyek végrehajtásáról 2020-ban kell beszámolót készíteni.</p> <p>A Petőfi Sándor Központi Óvodánál „a karbantartási kiadások vizsgálata” tárgyú 2019. évi ellenőrzési jelentésre készített intézkedési terv a GESZ-re vonatkozóan 3 db intézkedést tartalmazott, melyek végrehajtásáról 2020-ban kell beszámolót készíteni.</p> |
|--|--|--|---|

| | | | |
|--|--|--|---|
| | | | <p>A Rét Utcai Központi Óvodánál „a karbantartási kiadások vizsgálata” tárgyú 2019. évi ellenőrzési jelentésre készített intézkedési terv a GESZ-re vonatkozóan 4 db intézkedést tartalmazott, melyek végrehajtásáról 2020-ban kell beszámolót készíteni.</p> <p>„A 2018. évi pénzmaradvány vizsgálata” tárgyú 2019. évi ellenőrzési jelentésre készített intézkedési terv a GESZ-re vonatkozóan 1 db intézkedést tartalmazott, mely végrehajtási határideje 2019-ben volt esedékes. Az intézkedési tervben foglaltak végrehajtásáról szóló beszámoló szerint az intézkedést 2019-ben végre is hajtották.</p> |
|--|--|--|---|

Kaposvár, 2020. február 13.

Készítette: Kiss Brigitta
belső ellenőrzési vezető

Jóváhagyta: Sziberné Fehér Éva
igazgató