

### Kaposvári Humánszolgáltatási Gondnokság 2020. évi ellenőrzési jelentése

Kaposvári Humánszolgáltatási Gondnokság 2020. 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 2020. 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>	

	<u>I/1/a)</u>	<u>A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése</u>	<table border="1"> <thead> <tr> <th data-bbox="748 188 1055 229"><u>Tárgy</u></th> <th data-bbox="1055 188 1532 229"><u>Cél</u></th> <th data-bbox="1532 188 2089 229"><u>Módszer</u></th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td colspan="3" data-bbox="748 229 2089 261"><b>Belső ellenőrzések a Kaposvári GESZ-nél:</b></td> </tr> <tr> <td data-bbox="748 261 1055 539">A 2019. évi állami támogatások elszámolása</td> <td data-bbox="1055 261 1532 539">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.</td> <td data-bbox="1532 261 2089 539">Dokumentumok és nyilvántartások ellenőrzése, szemrevételezés.</td> </tr> <tr> <td data-bbox="748 539 1055 635">Térítési díj</td> <td data-bbox="1055 539 1532 635">A bölcsődei ellátásért fizetendő térítési díjak megállapításának és beszedésének vizsgálata</td> <td data-bbox="1532 539 2089 635">Dokumentumok és nyilvántartások ellenőrzése.</td> </tr> <tr> <td colspan="3" data-bbox="748 635 2089 667"><b>Irányító szervként végzett ellenőrzések a Kaposvári GESZ-nél:</b></td> </tr> <tr> <td data-bbox="748 667 1055 762">A 2019. évi pénzmaradvány vizsgálata</td> <td data-bbox="1055 667 1532 762">Kimutatni az elvonható pénzmaradványt.</td> <td data-bbox="1532 667 2089 762">Dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata.</td> </tr> </tbody> </table>	<u>Tárgy</u>	<u>Cél</u>	<u>Módszer</u>	<b>Belső ellenőrzések a Kaposvári GESZ-nél:</b>			A 2019. évi állami támogatások elszámolása	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 ellenőrzése, szemrevételezés.	Térítési díj	A bölcsődei ellátásért fizetendő térítési díjak megállapításának és beszedésének vizsgálata	Dokumentumok és nyilvántartások ellenőrzése.	<b>Irányító szervként végzett ellenőrzések a Kaposvári GESZ-nél:</b>			A 2019. évi pénzmaradvány vizsgálata	Kimutatni az elvonható pénzmaradványt.	Dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata.	Az ellenőrzések a jóváhagyott 2020. évi ellenőrzési munkaterv alapján kerültek végrehajtásra.
<u>Tárgy</u>	<u>Cél</u>	<u>Módszer</u>																				
<b>Belső ellenőrzések a Kaposvári GESZ-nél:</b>																						
A 2019. évi állami támogatások elszámolása	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 ellenőrzése, szemrevételezés.																				
Térítési díj	A bölcsődei ellátásért fizetendő térítési díjak megállapításának és beszedésének vizsgálata	Dokumentumok és nyilvántartások ellenőrzése.																				
<b>Irányító szervként végzett ellenőrzések a Kaposvári GESZ-nél:</b>																						
A 2019. évi pénzmaradvány vizsgálata	Kimutatni az elvonható pénzmaradványt.	Dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata.																				
	<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.																			

	<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>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 a Hivatal gondoskodik.											
		<u>I/2/g)</u>	<u>Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok</u>	Az ellenőrzési tevékenységre vonatkozóan fejlesztési javaslatot nem fogalmaztak meg.											
	<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>Nem magyar állampolgárságú gyermek jogosult-e gondozási díjkedvezményre</td> <td>Jogszabályi előírások betartása</td> </tr> </tbody> </table>			Tárgy	Eredmény	Nem magyar állampolgárságú gyermek jogosult-e gondozási díjkedvezményre	Jogszabályi előírások betartása					
Tárgy	Eredmény														
Nem magyar állampolgárságú gyermek jogosult-e gondozási díjkedvezményre	Jogszabályi előírások betartása														
<b>II.</b>			<b>A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján (Bkr. 48. § b) pont)</b>												
	<b>II/1</b>		<b>A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok (Bkr. 48. § ba) pont)</b>	<table border="1"> <thead> <tr> <th>Vizsgálat címe</th> <th>Megállapítás</th> <th>Javaslat</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td colspan="3"><b>Belső ellenőrzések a GESZ-nél:</b></td> </tr> <tr> <td>A 2019. évi állami támogatások elszámolása</td> <td> <p>A Kaposvári Humánszolgáltatási 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.</p> <p>Az alapküldetvények alapján készített havi étkezési jelentést összesítette a Kaposvári GESZ.</p> <p>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.</p> <p>Az étkezési nyilvántartásokon és a havi jelentéseken szereplő étkezési összes adagszám megegyezett a kimutatásban szereplő összes adagszámmal.</p> <p>A bölcsődei szakmai dolgozók létszámáról készített kimutatást a Kaposvári GESZ elkészítette, a vizsgálat ideje alatt módosították. Egy esetben a végzett munkakörnek megfelelően módosították a kinevezést a vizsgálat ideje alatt. A személyi anyagok rendezése szükséges.</p> <p>A Gazdasági Igazgatóság részére átadott táblázatokban feltüntetett adatok megegyeztek a közalkalmazottak kinevezésében szereplő adatokkal.</p> </td> <td> <p><b>Kiemelt jelentőségű javaslat:</b></p> <p>1. A bölcsődei dolgozók személyi anyagát tegyék időrendi sorrendbe, a személyi anyagokba kerüljön be minden szükséges dokumentum, melyet minden esetben lássanak el keltezéssel.</p> <p><b>Átlagos jelentőségű javaslat:</b></p> <p>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> </td> </tr> </tbody> </table>			Vizsgálat címe	Megállapítás	Javaslat	<b>Belső ellenőrzések a GESZ-nél:</b>			A 2019. évi állami támogatások elszámolása	<p>A Kaposvári Humánszolgáltatási 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.</p> <p>Az alapküldetvények alapján készített havi étkezési jelentést összesítette a Kaposvári GESZ.</p> <p>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.</p> <p>Az étkezési nyilvántartásokon és a havi jelentéseken szereplő étkezési összes adagszám megegyezett a kimutatásban szereplő összes adagszámmal.</p> <p>A bölcsődei szakmai dolgozók létszámáról készített kimutatást a Kaposvári GESZ elkészítette, a vizsgálat ideje alatt módosították. Egy esetben a végzett munkakörnek megfelelően módosították a kinevezést a vizsgálat ideje alatt. A személyi anyagok rendezése szükséges.</p> <p>A Gazdasági Igazgatóság részére átadott táblázatokban feltüntetett adatok megegyeztek a közalkalmazottak kinevezésében szereplő adatokkal.</p>	<p><b>Kiemelt jelentőségű javaslat:</b></p> <p>1. A bölcsődei dolgozók személyi anyagát tegyék időrendi sorrendbe, a személyi anyagokba kerüljön be minden szükséges dokumentum, melyet minden esetben lássanak el keltezéssel.</p> <p><b>Átlagos jelentőségű javaslat:</b></p> <p>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>
Vizsgálat címe	Megállapítás	Javaslat													
<b>Belső ellenőrzések a GESZ-nél:</b>															
A 2019. évi állami támogatások elszámolása	<p>A Kaposvári Humánszolgáltatási 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.</p> <p>Az alapküldetvények alapján készített havi étkezési jelentést összesítette a Kaposvári GESZ.</p> <p>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.</p> <p>Az étkezési nyilvántartásokon és a havi jelentéseken szereplő étkezési összes adagszám megegyezett a kimutatásban szereplő összes adagszámmal.</p> <p>A bölcsődei szakmai dolgozók létszámáról készített kimutatást a Kaposvári GESZ elkészítette, a vizsgálat ideje alatt módosították. Egy esetben a végzett munkakörnek megfelelően módosították a kinevezést a vizsgálat ideje alatt. A személyi anyagok rendezése szükséges.</p> <p>A Gazdasági Igazgatóság részére átadott táblázatokban feltüntetett adatok megegyeztek a közalkalmazottak kinevezésében szereplő adatokkal.</p>	<p><b>Kiemelt jelentőségű javaslat:</b></p> <p>1. A bölcsődei dolgozók személyi anyagát tegyék időrendi sorrendbe, a személyi anyagokba kerüljön be minden szükséges dokumentum, melyet minden esetben lássanak el keltezéssel.</p> <p><b>Átlagos jelentőségű javaslat:</b></p> <p>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>													

				<p><b>Térítési díj</b></p> <p>A Gyvt. előírásainak megfelelően a bölcsődében az étkeztetésért, a gondozásért és az időszakos gyermekfelügyeletért lehet térítési díjat szedni.</p> <p>A Kaposvári Humánszolgáltatási Gondnokság (továbbiakban Kaposvári GESZ) Bölcsődei Központ Tulipános Bölcsőde működésén keresztül vizsgáltuk a térítési díjak szabályozását, megállapítását és beszedését.</p> <p>A Kaposvári GESZ <i>Étkezési szabályzatot</i> adott ki, mely hatályos 2018.09.01-től, de csak az étkezési térítési díjakkal kapcsolatos feladatokra terjed ki. A gondozási térítési díjjal és az időszakos gyermekfelügyelet térítési díjával kapcsolatos helyi szabályozást nem tartalmazza.</p> <p>Az étkezési térítési díj fizetése alól mentességet biztosítottak a Gyvt. 21/B. § (1) bekezdés a) pontja alapján összesen 67 gyerek esetében. Az ingyenes étkezéshez a szülők minden esetben benyújtották a 328/2011. Korm. rendelet 6. mellékletének megfelelő nyilatkozatot.</p> <p>A kedvezményes étkezésben nem részesülő 13 gyerek részére kiállították a számlákat a vizsgált időszak elején. A számlázott adagoknál figyelembe vették az előző havi lemondásokat és hátralékokat.</p> <p>Az Étkezési szabályzat szerint a bejelentés napján 10. óráig megtett étkezési lemondást veszik figyelembe a következő naptól. Ez az előírás nincs összhangban a 328/2011. Korm. rendelet 13. § (1a) bekezdésével.</p> <p>A gondozási térítési díj fizetése alól mentességet biztosítottak a Gyvt. 150. § (6) bekezdése és a 13/2000. Önk. rendelet 15. § (5) c.) pontja alapján összesen 43 főnek. A gondozási díjmentesség biztosításához 24 fő esetében rendelkezésre állt a 328/2011. Korm. rendelet 6. melléklete szerinti nyilatkozat, 19 fő esetében a szülő nyilatkozata, hogy kétgyermekes családban élnek.</p> <p>Az ingyenes gondozásra nem jogosult 37 gyerek után a Kaposvári GESZ központjában kiállították a számlákat. A számlázott napoknál figyelembe vették az augusztus havi lemondásokat és hátralékokat.</p> <p>Időszakos gyermekfelügyeletre nem volt igény a vizsgált időszakban.</p> <p>A Kaposvári GESZ központjában étkezési programmal tartják nyilván a napi adagokat és készítik el a számlákat. A program tartalmazza a 328/2011. Korm. rendelet 4. melléklete szerinti kimutatást az adagszámokra, a hátralékokra és a túlfizetésekre vonatkozóan.</p> <p>Az intézményi térítési díjak mértékét a 13/2000. Önk. rendelet 1. melléklete tartalmazta. A Kaposvári GESZ 402,36 Ft/nap étkezési</p>	<p><b>Átlagos jelentőségű javaslatok:</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Az intézmény helyi szabályzataiban rögzítsék a gondozási díjra és az időszakos gyermekfelügyelet térítési díjára vonatkozó helyi előírásokat.</li> <li>2. Tartsák be a 13/2000. Önk. rendelet térítési díj mértékére vonatkozó előírását.</li> <li>3. A 328/2011. Korm. rendelet 13. § (1a) bekezdésében meghatározottak szerint vegyék figyelembe az étkezés lemondást.</li> </ol>	
--	--	--	--	---	---	--

				<p>és 50 Ft/nap gondozási nettó térítési díjat számlázott ki, míg az 1. mellékletben 402 Ft/nap és 50 Ft/nap nettó térítési díj szerepelt.</p> <p>A vizsgált időszakban 37 gyerek után fizettek térítési díjat (átutalással illetve készpénzben). Minden esetben megjelent az intézmény bankszámláján a befizetés.</p> <p>Egy gyerek esetében nem történt meg a tárgyhavi befizetés, melyet a következő hónapban hátralékként tüntettek fel a számlán. A hátralékot a szülők rendezték.</p> <p>A havi <i>Étkezési jelentés</i>en szereplő hátralékok és túlfizetések összegét analitikus nyilvántartással alátámasztották.</p>	
<b>Intézményi belső ellenőrzések GESZ-t is érintő megállapításai:</b>					
	Saját bevételek beszédése	<p><b>Az Együd Árpád Kulturális Központnál lefolytatott ellenőrzés GESZ-t érintő megállapításai:</b></p> <p>A vizsgálat során az Együd Árpád Kulturális Központ (továbbiakban: Intézmény) szakmai munkája során szervezett programokkal kapcsolatosan a 2020. február hónapban beszédett bevételeket ellenőriztük tételesen.</p> <p>A Kaposvári Humánszolgáltatási Gondnokság (továbbiakban: GESZ) Alapító okirata szerint 2015. április 1-től ellátja az Intézmény gazdálkodási, pénzügyi feladatait.</p> <p>A GESZ és az Intézmény Munkamegosztási Megállapodást kötött, melyben szabályozásra került a GESZ és az Intézmény feladatai többek között a Pénz- és értékkezelés valamint a Szabályozás, szabályzatképzés vonatkozásában.</p> <p>A GESZ Pénzkezelési szabályzatának hatálya kiterjed az Intézményre is.</p> <p>A GESZ Pénzkezelési szabályzatának 6. számú melléklete alapján az Intézményvezető elkészítette az Intézmény pénzkezelő helyi elszámolási és nyilvántartási rendjét.</p> <p>Az Intézmény gazdálkodási, pénzügyi feladatait az Intézmény székhelyén a GESZ alkalmazásában álló 2 fő látja el. Feladataik többek között a készpénzben fizető vevők fogadása, a jegyszámloltatás az Intézmény pénzkezelő helyeitől, bevétel feladás, vevő számlák kiállítása, gazdasági-pénzügyi segítségnyújtás.</p> <p>Az Intézmény telephelyein, valamint munkaidőn kívül a saját bevételek beszédését (pénzkezelői feladatokat) az Intézmény állományában levő dolgozók látják el.</p> <p>A saját bevételek beszédésével kapcsolatos GESZ-t érintő megállapítás:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- A Farsang kapcsán kötött bérleti szerződések számláit a befizetést követően állították ki.</li> </ul>	<p><b>Javaslat a GESZ részére:</b> <b>Kiemelt jelentőségű javaslat:</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. A bérleti szerződések számlái minden esetben azok pénzügyi teljesítése előtt kerüljenek kiállításra.</li> </ol>		

				<p><b>A Kaposvári Sportközpont és Sportiskolánál lefolytatott ellenőrzés GESZ-t érintő megállapításai:</b></p> <p>A Kaposvári Sportközpont és Sportiskola saját bevételei közül a 2020. szeptember hónapra vonatkozóan az Intézmény szakosztályaiban átutalással és készpénzben beszedett tagdíjakat ellenőriztük tételesen.</p> <p>2011. július 1-jei keltezéssel a Kaposvári Humánszolgáltatási Gondnokság (továbbiakban: GESZ) és az Intézmény Munkamegosztási Megállapodást kötött.</p> <p>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 (szigorú számadású nyomtatványok, saját bevételek beszedése).</p> <p>A GESZ Pénzkezelési szabályzatának hatálya kiterjed az Intézményre is.</p>	<p><b>Javaslat a GESZ részére:</b> <b>Kiemelt jelentőségű javaslat:</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Az Intézmény és a GESZ közötti Munkamegosztási Megállapodás kerüljön aktualizálásra az ellenőrzés által érintett feladatok tekintetében.</li> </ol>
			Gazdálkodási jogkörök gyakorlása	<p><b>A Kaposvári Bajcsy-Zsilinszky Utcai Központi Óvodánál lefolytatott ellenőrzés GESZ-t érintő megállapításai:</b></p> <p>A Kaposvári Bajcsy-Zsilinszky Utcai Központi Óvodánál a gazdasági események vonatkozásában ellenőriztük, hogy betartották-e a gazdálkodási jogkörök gyakorlására vonatkozó előírásokat.</p> <p><b>Megállapítások:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Az Óvoda önálló kötelezettségvállalásra, pénzügyi ellenjegyzésre, érvényesítésre, teljesítés igazolásra és utalványozásra vonatkozó szabállyal nem rendelkezik. A Kaposvári Humánszolgáltatási Gondnokság (a továbbiakban: GESZ) <i>Kötelezettségvállalás, utalványozás, ellenjegyzés, érvényesítés rendjének szabályzatának</i> (a továbbiakban: Kötváll. szabályzat) hatálya kiterjed az Óvodára is.</li> <li>- A Kötváll. szabályzat aktualizálása szükséges (pl.: helytelen, illetve helytelenül tartalmazott jogszabályi hivatkozást). A gazdálkodási jogkörök gyakorlására vonatkozó felhatalmazásokat elkészítették, a nyilvántartásokat vezetik.</li> <li>- A vizsgált időszakban érvényben lévő a GESZ és a Bajcsy Óvoda közötti <i>Együtműködési megállapodás</i> aktualizálása szükséges (pl.: azt még a korábbi vezetők írták alá, a GESZ korábbi elnevezését tartalmazta, helytelenül tartalmazott jogszabály megjelölést, több pontban felcserélődtek a GESZ illetve az intézmény feladatai, a megállapodásban leírtakkal ellentétben az ügyrend nem tartalmazta az 50 ezer forint feletti kötelezettségvállalások ellenjegyzésének nyomtatványát).</li> <li>- A pénzforgalom és a pénzkezelés folyamán a GESZ <i>Pénzkezelési szabályzatában</i> foglaltakat követik, melynek hatálya az Óvodára is kiterjed.</li> </ul> <p>A hatályban lévő Pénzkezelési szabályzat aktualizálása szükséges (pl.: hatályon kívül helyezett jogszabályi</p>	<p><b>Javaslatok a GESZ részére</b> <b>Kiemelt jelentőségű javaslatok:</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Az Együtműködési megállapodás aktualizálják.</li> <li>2. A Kötváll. szabályzatot aktualizálják.</li> <li>3. A Pénzkezelési szabályzatot aktualizálják.</li> <li>4. A kötelezettségvállalás pénzügyi ellenjegyzése minden esetben tartalmazza a keltezést.</li> <li>5. Az Utalványon minden esetben szerepeljen az érvényesítő aláírása, a keltezés.</li> <li>6. A pénztárbizonylatok minden esetben tartalmazzák az érvényesítő aláírását, a keltezést.</li> <li>7. A nyilvántartásban lévő aláírás minta és a jogkör gyakorlásakor használt aláírás egyezzen meg.</li> </ol>

				<p>hivatkozásokat tartalmazott, nem tartalmazta valamennyi intézmény megismerési nyilatkozatát.)</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- A gazdálkodási jogkörökkel kapcsolatos GESZ-t érintő megállapítások:</li> <li>• Az átadott dokumentáció (kötelezettségvállalás dokumentuma, Utalvány, pénztárbizonylat) egy esetben nem tartalmazta a kötelezettségvállalás pénzügyi ellenjegyzésének keltezését.</li> <li>• A nem készpénzes pénzforgalomnál több esetben nem történt meg az érvényesítés (alíírás, keltezés hiányzik). Az alíírás több esetben megegyezik meg a Kötváll. szabályzatban lévő alíírás mintával.</li> </ul> <p>A pénztárbizonylatok egyik esetben sem tartalmazták az érvényesítő alíírását, a keltezését. (A készpénzes kiadásokhoz és bevételekhez minden esetben Utalvány is készült, melyek tartalmazták az érvényesítő alíírását és a keltezését, azonban az alíírások nem minden esetben egyeztek meg a Kötváll. szabályzatban lévő alíírás mintával.)</p>	
				<p><b>A Kaposvári Rét Utcai Központi Óvodánál lefolytatott ellenőrzés GESZ-t érintő megállapításai:</b></p> <p>A Kaposvári Rét Utcai Központi Óvodánál a gazdasági események vonatkozásában ellenőriztük, hogy betartották-e a gazdálkodási jogkörök gyakorlására vonatkozó előírásokat. Megállapítások:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Az Óvoda önálló kötelezettségvállalásra, pénzügyi ellenjegyzésre, érvényesítésre, teljesítés igazolásra és utalványozásra vonatkozó szabályzattal nem rendelkezik. A Kaposvári Humánszolgáltatási Gondnokság (a továbbiakban: GESZ) <i>Kötelezettségvállalás, utalványozás, ellenjegyzés, érvényesítés rendjének szabályzatának</i> (a továbbiakban: Kötváll. szabályzat) hatálya kiterjed az Óvodára is.</li> </ul> <p>A Kötváll. szabályzat aktualizálása szükséges (pl.: helytelenül tartalmazott jogszabályi hivatkozást).</p> <p>A gazdálkodási jogkörök gyakorlására vonatkozó felhatalmazásokat, visszavonásokat elkészítették, a nyilvántartásokat vezetik.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- A vizsgált időszakban érvényben lévő a GESZ és a Rét Óvoda közötti <i>Együtműködési megállapodás</i> aktualizálása szükséges (pl.: azt még a korábbi vezetők írták alá, a GESZ korábbi elnevezését tartalmazta, helytelenül tartalmazott jogszabály megjelölést, több pontban felcserélődtek a GESZ illetve az intézmény feladatai, a megállapodásban leírtakkal ellentétben az ügyrend nem tartalmazta az 50 ezer forint feletti kötelezettségvállalások ellenjegyzésének nyomtatványát).</li> <li>- A pénzforgalom és a pénzkezelés folyamán a GESZ <i>Pénzkezelési szabályzatában</i> foglaltakat követik, melynek hatálya az Óvodára is kiterjed.</li> </ul>	<p><b>Javaslatok a GESZ részére</b> <b>Kiemelt jelentőségű javaslatok:</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Az Együtműködési megállapodást aktualizálják.</li> <li>2. A Kötváll. szabályzatot aktualizálják.</li> <li>3. A Pénzkezelési szabályzatot aktualizálják.</li> <li>4. A kötelezettségvállalás pénzügyi ellenjegyzése minden esetben tartalmazza a keltezését.</li> <li>5. A szükséges esetekben történjen meg az érvényesítés.</li> <li>6. A nyilvántartásban lévő alíírás minta és a jogkör gyakorlásakor használt alíírás egyezzen meg</li> </ol>



				<p>A hatályban lévő Pénzkezelési szabályzat aktualizálása szükséges (pl.: hatályon kívül helyezett jogszabályi hivatkozásokat tartalmazott).</p> <p>- A gazdálkodási jogkörökkel kapcsolatos GESZ-t érintő megállapítások:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Az átadott dokumentáció (kötelezettségvállalás dokumentuma, Utalvány, pénztárbizonylat) egy esetben nem tartalmazta a kötelezettségvállalás pénzügyi ellenjegyzésének keltezését.</li> <li>• A nem készpénzes pénzforgalomnál két esetben nem történt meg az érvényesítés (1 kiadás és 1 bevétel esetében). Az aláírás több esetben nem egyezett meg a Kötváll. szabályzatban lévő aláírás mintával.</li> </ul> <p>A pénztárbizonylatok egyik esetben sem tartalmazták az érvényesítő aláírását, a keltezését. (A készpénzes kiadásokhoz és bevételekhez minden esetben Utalvány is készült, melyek tartalmazták az érvényesítő aláírását és a keltezését.)</p>		
				<p><b>A Kaposvári Nemzetőr Sori Központi Óvodánál lefolytatott ellenőrzés GESZ-t érintő megállapításai:</b></p> <p>A Kaposvári Nemzetőr Sori Központi Óvodánál a gazdasági események vonatkozásában ellenőriztük, hogy betartották-e a gazdálkodási jogkörök gyakorlására vonatkozó előírásokat.</p> <p>Megállapítások:</p> <p>- Az Óvoda önálló kötelezettségvállalásra, pénzügyi ellenjegyzésre, érvényesítésre, teljesítés igazolásra és utalványozásra vonatkozó szabályzattal nem rendelkezik. A Kaposvári Humánszolgáltatási Gondnokság (a továbbiakban: GESZ) <i>Kötelezettségvállalás, utalványozás, ellenjegyzés, érvényesítés rendjének szabályzatának</i> (a továbbiakban: Kötváll. szabályzat) hatálya kiterjed az Óvodára is.</p> <p>A Kötváll. szabályzat aktualizálása szükséges (pl.: helytelenül tartalmazott jogszabályi hivatkozást).</p> <p>A gazdálkodási jogkörök gyakorlására vonatkozó felhatalmazásokat, visszavonásokat elkészítették, a nyilvántartásokat vezetik.</p> <p>- A vizsgált időszakban érvényben lévő a GESZ és a Nemzetőr Óvoda közötti <i>Együtműködési megállapodás</i> aktualizálása szükséges (pl.: azt még a korábbi vezetők írták alá, a GESZ korábbi elnevezését tartalmazta, helytelenül tartalmazott jogszabály megjelölést, több pontban felcserélődtek a GESZ illetve az intézmény feladatai, a megállapodásban leírtakkal ellentétben az ügyrend nem tartalmazta az 50 ezer forint feletti kötelezettségvállalások ellenjegyzésének nyomtatványát).</p> <p>- A pénzforgalom és a pénzkezelés folyamán a GESZ <i>Pénzkezelési szabályzatában</i> foglaltakat követik, melynek hatálya az Óvodára is kiterjed.</p>	<p><b>Javaslatok a GESZ részére</b></p> <p><b>Kiemelt jelentőségű javaslatok:</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Az Együtműködési megállapodást aktualizálják.</li> <li>2. A Kötváll. szabályzatot aktualizálják.</li> <li>3. A Pénzkezelési szabályzatot aktualizálják.</li> <li>4. A kötelezettségvállalás pénzügyi ellenjegyzése minden esetben tartalmazza a keltezését.</li> <li>5. A pénztárbizonylatok minden esetben tartalmazza az érvényesítő aláírását, a keltezését.</li> <li>6. A nyilvántartásban lévő aláírás minta és a jogkör gyakorlásakor használt aláírás egyezzen meg.</li> </ol>	

				<p>A hatályban lévő Pénzkezelési szabályzat aktualizálása szükséges (pl.: hatályon kívül helyezett jogszabályi hivatkozásokat tartalmazott).</p> <p>- A gazdálkodási jogkörökkel kapcsolatos GESZ-t érintő megállapítások:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Az átadott dokumentáció (kötelezettségvállalás dokumentuma, Utalvány, pénztárbizonylat) egy esetben nem tartalmazta a kötelezettségvállalás pénzügyi ellenjegyzésének keltezését.</li> <li>• A nem készpénzes pénzforgalomnál az érvényesítő aláírása több esetben nem egyezett meg a Kötváll. szabályzatban lévő aláírás mintával.</li> </ul> <p>A pénztárbizonylatok egyik esetben sem tartalmazták az érvényesítő aláírását, a keltezését. (A készpénzes kiadásokhoz és bevételekhez minden esetben Utalvány is készült, melyek tartalmazták az érvényesítő aláírását és a keltezését, azonban az aláírások nem minden esetben egyeztek meg a Kötváll. szabályzatban lévő aláírás mintával.)</p>	
				<p><b>A Kaposvári Festetics Karolina Központi Óvodánál lefolytatott ellenőrzés GESZ-t érintő megállapításai:</b></p> <p>A Kaposvári Festetics Karolina Központi Óvodánál a gazdasági események vonatkozásában ellenőriztük, hogy betartották-e a gazdálkodási jogkörök gyakorlására vonatkozó előírásokat. Megállapítások:</p> <p>- Az Óvoda önálló kötelezettségvállalásra, pénzügyi ellenjegyzésre, érvényesítésre, teljesítés igazolásra és utalványozásra vonatkozó szabályzattal nem rendelkezik. A Kaposvári Humánszolgáltatási Gondnokság (a továbbiakban: GESZ) <i>Kötelezettségvállalás, utalványozás, ellenjegyzés, érvényesítés rendjének szabályzatának</i> (a továbbiakban: Kötváll. szabályzat) hatálya kiterjed az Óvodára is. A Kötváll. szabályzat aktualizálása szükséges (pl.: helytelenül tartalmazott jogszabályi hivatkozást).</p> <p>A gazdálkodási jogkörök gyakorlására vonatkozó felhatalmazásokat elkészítették, a nyilvántartásokat vezetik, azonban a jogkör gyakorlására szóló meghatalmazás visszavonását nem dokumentálták.</p> <p>- A vizsgált időszakban érvényben lévő a GESZ és a Festetics Óvoda közötti <i>Együttműködési megállapodás</i> aktualizálása szükséges (pl.: azt még a GESZ korábbi vezetője írta alá, a GESZ korábbi elnevezését tartalmazta, helytelenül tartalmazott jogszabály megjelölést, több pontban felcserélődtek a GESZ illetve az intézmény feladatai, a megállapodásban leírtakkal ellentétben az ügyrend nem tartalmazta az 50 ezer forint feletti kötelezettségvállalások ellenjegyzésének nyomtatványát).</p>	<p><b>Javaslatok a GESZ részére</b> <b>Kiemelt jelentőségű javaslatok:</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Az Együttműködési megállapodást aktualizálják.</li> <li>2. A Kötváll. szabályzatot aktualizálják.</li> <li>3. A Pénzkezelési szabályzatot aktualizálják.</li> <li>4. A kötelezettségvállalás pénzügyi ellenjegyzése minden esetben tartalmazza a keltezését.</li> <li>5. Fordítsanak fokozott figyelmet az érvényesítésre.</li> <li>6. A pénztárbizonylatok minden esetben tartalmazzák az érvényesítő aláírását, a keltezését.</li> <li>7. A nyilvántartásban lévő aláírás minta és a jogkör gyakorlásakor használt aláírás egyezzen meg.</li> </ol>

				<p>- A pénzforgalom és a pénzkezelés folyamán a GESZ <i>Pénzkezelési szabályzatában</i> foglaltakat követik, melynek hatálya az Óvodára is kiterjed. A hatályban lévő Pénzkezelési szabályzat aktualizálása szükséges (pl.: hatályon kívül helyezett jogszabályi hivatkozásokat tartalmazott.)</p> <p>- A gazdálkodási jogkörökkel kapcsolatos GESZ-t érintő megállapítások:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Az átadott dokumentáció (kötelezettségvállalás dokumentuma, Utalvány, pénztárbizonylat) egy esetben nem tartalmazta a kötelezettségvállalás pénzügyi ellenjegyzésének keltezését. Három esetben az átadott dokumentáció nem tartalmazta a kötelezettségvállalás alapbizonylatát, így annak ellenjegyzését sem tudtuk vizsgálni.</li> <li>• A nem készpénzes pénzforgalomnál megtörtént az érvényesítés, azonban az aláírás több esetben nem egyezett meg a Kötváll. szabályzatban lévő aláírás mintával. Egy esetben egy másik intézmény számlájához készült Utalvány került érvényesítésre a Festetics Óvoda kiadása terhére. (A téves számla kiegyenlítéséről feljegyzés készült és az intézmények közötti átvezetés megtörtént.) A pénztárbizonylatok egyik esetben sem tartalmazták az érvényesítő aláírását, a keltezését. (A készpénzes kiadásokhoz és bevételekhez minden esetben Utalvány is készült, melyek tartalmazták az érvényesítő aláírását és a keltezését, azonban az aláírások nem minden esetben egyeztek meg a Kötváll. szabályzatban lévő aláírás mintával.)</li> </ul>	
				<p><b>A Kaposvári Petőfi Sándor Központi Óvodánál lefolytatott ellenőrzés GESZ-t érintő megállapításai:</b> A Kaposvári Petőfi Sándor Központi Óvodánál a gazdasági események vonatkozásában ellenőriztük, hogy betartották-e a gazdálkodási jogkörök gyakorlására vonatkozó előírásokat. Megállapítások:</p> <p>- Az Óvoda önálló kötelezettségvállalásra, pénzügyi ellenjegyzésre, érvényesítésre, teljesítés igazolásra és utalványozásra vonatkozó szabályzattal nem rendelkezik. A Kaposvári Humánszolgáltatási Gondnokság (a továbbiakban: GESZ) <i>Kötelezettségvállalás, utalványozás, ellenjegyzés, érvényesítés rendjének szabályzatának</i> (a továbbiakban: Kötváll. szabályzat) hatálya kiterjed az Óvodára is. A Kötváll. szabályzat aktualizálása szükséges (pl.: helytelenül tartalmazott jogszabályi hivatkozást). A gazdálkodási jogkörök gyakorlására vonatkozó felhatalmazásokat elkészítették, a nyilvántartásokat vezetik.</p> <p>- A vizsgált időszakban érvényben lévő a GESZ és a Petőfi Óvoda közötti <i>Együttműködési megállapodás</i> aktualizálása szükséges</p>	<p><b>Javaslatok a GESZ részére</b> <b>Kiemelt jelentőségű javaslatok:</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Az Együttműködési megállapodást aktualizálják.</li> <li>2. A Kötváll. szabályzatot aktualizálják.</li> <li>3. A Pénzkezelési szabályzatot aktualizálják.</li> <li>4. A kötelezettségvállalás pénzügyi ellenjegyzése minden esetben tartalmazza a keltezését.</li> <li>5. A pénztárbizonylatok minden esetben tartalmazzák az érvényesítő aláírását, a keltezését.</li> <li>6. A nyilvántartásban lévő aláírás minta és a jogkör gyakorlásakor használt aláírás egyezzen meg.</li> </ol>

				<p>(pl.: azt még a korábbi GESZ vezető írta alá, a GESZ korábbi elnevezését tartalmazta, helytelenül tartalmazott jogszabály megjelölést, több pontban felcserélődtek a GESZ illetve az intézmény feladatai, a megállapodásban leírtakkal ellentétben az ügyrend nem tartalmazta az 50 ezer forint feletti kötelezettségvállalások ellenjegyzésének nyomtatványát).</p> <p>- A pénzforgalom és a pénzkezelés folyamán a GESZ <i>Pénzkezelési szabályzatában</i> foglaltakat követik, melynek hatálya az Óvodára is kiterjed.</p> <p>A hatályban lévő Pénzkezelési szabályzat aktualizálása szükséges (pl.: hatályon kívül helyezett jogszabályi hivatkozásokat tartalmazott).</p> <p>- A gazdálkodási jogkörökkel kapcsolatos GESZ-t érintő megállapítások:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Az átadott dokumentáció (kötelezettségvállalás dokumentuma, Utalvány, pénztárbizonylat) egy esetben nem tartalmazta a kötelezettségvállalás pénzügyi ellenjegyzésének keltezését.</li> <li>• A nem készpénzes pénzforgalomnál a szükséges esetekben megtörtént az érvényesítés, azonban az aláírás több esetben nem egyezett meg a Kötváll. szabályzatban lévő aláírás mintával.</li> </ul> <p>A pénztárbizonylatok egyik esetben sem tartalmazták az érvényesítő aláírását, a keltezését. (A készpénzes kiadásokhoz és bevételekhez minden esetben Utalvány is készült, melyek tartalmazták az érvényesítő aláírását és a keltezését, azonban az aláírás nem egyezett meg a Kötváll. szabályzatban lévő aláírás mintával.)</p>	
				<p><b>A Kaposvári Tar Csatár Központi Óvodánál lefolytatott ellenőrzés GESZ-t érintő megállapításai:</b></p> <p>A Kaposvári Tar Csatár Központi Óvodánál a gazdasági események vonatkozásában ellenőriztük, hogy betartották-e a gazdálkodási jogkörök gyakorlására vonatkozó előírásokat.</p> <p>Megállapítások:</p> <p>- Az Óvoda önálló kötelezettségvállalásra, pénzügyi ellenjegyzésre, érvényesítésre, teljesítés igazolásra és utalványozásra vonatkozó szabályzattal nem rendelkezik. A Kaposvári Humánszolgáltatási Gondnokság (a továbbiakban: GESZ) <i>Kötelezettségvállalás, utalványozás, ellenjegyzés, érvényesítés rendjének szabályzatának</i> (a továbbiakban: Kötváll. szabályzat) hatálya kiterjed az Óvodára is.</p> <p>A Kötváll. szabályzat aktualizálása szükséges (pl.: helytelenül tartalmazott jogszabályi hivatkozást).</p> <p>A gazdálkodási jogkörök gyakorlására vonatkozó felhatalmazásokat, visszavonásokat elkészítették, a nyilvántartásokat vezetik.</p>	<p><b>Javaslatok a GESZ részére</b></p> <p><b>Kiemelt jelentőségű javaslatok:</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Az Együttműködési megállapodást aktualizálják.</li> <li>2. A Kötváll. szabályzatot aktualizálják.</li> <li>3. A Pénzkezelési szabályzatot aktualizálják.</li> <li>4. A kötelezettségvállalás pénzügyi ellenjegyzése minden esetben tartalmazza a keltezését.</li> <li>5. Fordítsanak fokozott figyelmet az Utalványok elkészítésére.</li> <li>6. A szükséges esetekben történjen meg az érvényesítés.</li> <li>7. A nyilvántartásban lévő aláírás minta és a jogkör gyakorlásakor használt aláírás egyezzen meg.</li> </ol>

				<ul style="list-style-type: none"> <li>- A vizsgált időszakban érvényben lévő a GESZ és a Tar Cs. Óvoda közötti <i>Együtműködési megállapodás</i> aktualizálása szükséges (pl.: azt még a korábbi vezetők írták alá, a GESZ korábbi elnevezését tartalmazta, helytelenül tartalmazott jogszabály megjelölést, több pontban felcserélődtek a GESZ illetve az intézmény feladatai, a megállapodásban leírtakkal ellentétben az ügyrend nem tartalmazta az 50 ezer forint feletti kötelezettségvállalások ellenjegyzésének nyomtatványát).</li> <li>- A pénzforgalom és a pénzkezelés folyamán a GESZ <i>Pénzkezelési szabályzatában</i> foglaltakat követik, melynek hatálya az Óvodára is kiterjed. A hatályban lévő Pénzkezelési szabályzat aktualizálása szükséges (pl.: hatályon kívül helyezett jogszabályi hivatkozásokat tartalmazott).</li> <li>- A gazdálkodási jogkörökkel kapcsolatos GESZ-t érintő megállapítások: <ul style="list-style-type: none"> <li>• Az átadott dokumentáció (kötelezettségvállalás dokumentuma, Utalvány, pénztárbizonylat) egy esetben nem tartalmazta a kötelezettségvállalás pénzügyi ellenjegyzésének keltezését.</li> <li>• A nem készpénzes kiadásoknál az Utalványon több esetben az aláírás nem egyezett meg a Kötváll. szabályzatban lévő aláírás mintával. A nem készpénzes bevételekhez egy esetben nem bevételi, hanem kiadáshoz kapcsolódó Utalvány készült, mely nem tartalmazta az érvényesítő aláírását, a keltezését. A pénztárbizonylatok egyik esetben sem tartalmazták az érvényesítő aláírását, a keltezését. (A készpénzes kiadásokhoz és bevételekhez minden esetben Utalvány is készült, melyek tartalmazták az érvényesítő aláírását és a keltezését, azonban egy esetben az aláírás nem egyezett meg a Kötváll. szabályzatban lévő aláírás mintával.)</li> </ul> </li> </ul>	
<b><i>Irányító szervként végzett ellenőrzések a GESZ-nél:</i></b>					
	A 2019. évi pénzmaradvány vizsgálata	A pénzmaradvánnyal szemben beállított kötelezettségeket alátámasztották.		Az ellenőrzési jelentés az intézményre vonatkozóan javaslatot nem fogalmazott meg.	
<b><i>Irányító szervként végzett intézményi ellenőrzések GESZ-t is érintő megállapításai:</i></b>					
	Az Együd Árpád Kulturális Központ működésének vizsgálata	<p>Az ellenőrzött területekkel kapcsolatos GESZ-t is érintő megállapítás:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- 2019. évben és 2020-ban március hónapig minden hónapban történt többletfeladat elrendelés, melyek rendezvényekhez és fesztiválokhoz kapcsolódtak. A díjazásuk számfejtése nem az elrendelésben rögzítettek szerint történt. Az elrendelésben feltüntetett összegekből a munkáltatói járulék levonására nem került sor (a teljes összeg számfejtésre került a dolgozó részére).</li> </ul>	<p><b>Javaslat a GESZ részére:</b> <b>Átlagos jelentőségű javaslat:</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. A többletfeladat miatti díjazás számfejtése az elrendelés szerint történjen. Az ellenőrzés során fellelt számfejtési hibát rendezzék.</li> </ol>		

	II/2	<p><b>A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése (Bkr. 48. § bb) pont)</b></p>	<p>A belső kontroll nem egyetlen esemény, hanem intézkedések és tevékenységek sorozata.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Kontrollkörnyezet</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>• Integrált kockázatkezelési rendszer</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>• Kontrolltevékenység</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>• Információs és kommunikációs rendszer</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>
--	------	---	---

III.		<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 Sportközpontnál „<b>a pénzkezelés vizsgálata</b>” tárgyú 2019. évi ellenőrzési jelentésre készített intézkedési terv a GESZ-re vonatkozóan 7 db intézkedést tartalmazott, melyek végrehajtásáról 2020-ban kellett beszámolót készíteni. A beszámoló alapján 6 db intézkedést már 2019-ben végrehajtottak, 1 db intézkedés végrehajtása - a veszélyhelyzet miatt - még nem valósult meg.</p> <p>A Kaposvári Szociális Központnál „<b>a selejtezési és leltározási tevékenység vizsgálata</b>” tárgyú 2019. évi ellenőrzési jelentésre 2019-ben készített intézkedési terv a GESZ-re vonatkozóan 8 db intézkedést tartalmazott, melyek végrehajtásáról 2020-ban kellett beszámolót készíteni. A beszámoló alapján az intézkedéseket végrehajtották (5 db 2019-ben, 3 db 2020-ban).</p> <p>Az Együd Á. Kulturális Központnál a „<b>selejtezési és leltározási tevékenység vizsgálata</b>” tárgyú 2019. évi ellenőrzési jelentésre készített intézkedési terv a GESZ-re vonatkozóan 7 db intézkedést tartalmazott, melyek végrehajtásáról 2020-ban kellett beszámolót készíteni. A beszámoló alapján az intézkedéseket végrehajtották (4 db 2019-ben, 3 db 2020-ban).</p> <p>A Múzeumnál a „<b>selejtezési és leltározási tevékenység vizsgálata</b>” tárgyú 2019. évi ellenőrzési jelentésre készített intézkedési terv a GESZ-re vonatkozóan 7 db intézkedést tartalmazott, melyek végrehajtásáról 2020-ban kellett beszámolót készíteni. Az intézkedések végrehajtásáról készült beszámoló alapján az intézkedéseket végrehajtották (4 db 2019-ben, 3 db 2020-ban).</p> <p>A Könyvtárnál a „<b>selejtezési és leltározási tevékenység vizsgálata</b>” tárgyú 2019. évi ellenőrzési jelentésre készített intézkedési terv a GESZ-re vonatkozóan 8 db intézkedést tartalmazott, melyek végrehajtásáról 2020-ban kellett beszámolót készíteni. A beszámoló alapján az intézkedéseket végrehajtották (4 db 2019-ben, 4 db 2020-ban).</p>
------	--	--	--

			<p>A Bajcsy-Zsilinszky Utcai Központi Óvodánál „<b>a karbantartási kiadások vizsgálata</b>” tárgyú 2019. évi ellenőrzési jelentésre készített intézkedési terv a GESZ-re vonatkozóan 3 db intézkedést tartalmazott, melyek végrehajtásáról 2020-ban kellett beszámolót készíteni. A beszámoló alapján az intézkedéseket végrehajtották (2 db 2019-ben, 1 db 2020-ban).</p> <p>A Festetics Karolina Központi Óvodánál „<b>a karbantartási kiadások vizsgálata</b>” tárgyú 2019. évi ellenőrzési jelentésre készített intézkedési terv a GESZ-re vonatkozóan 3 db intézkedést tartalmazott, melyek végrehajtásáról 2020-ban kellett beszámolót készíteni. A beszámoló alapján az intézkedéseket végrehajtották (1 db 2019-ben, 2 db 2020-ban).</p> <p>A Nemzetőr Sori Központi Óvodánál „<b>a karbantartási kiadások vizsgálata</b>” tárgyú 2019. évi ellenőrzési jelentésre készített intézkedési terv a GESZ-re vonatkozóan 4 db intézkedést tartalmazott, melyek végrehajtásáról 2020-ban kellett beszámolót készíteni. A beszámoló alapján az intézkedéseket végrehajtották (3 db 2019-ben, 1 db 2020-ban).</p> <p>A Petőfi Sándor Központi Óvodánál „<b>a karbantartási kiadások vizsgálata</b>” tárgyú 2019. évi ellenőrzési jelentésre készített intézkedési terv a GESZ-re vonatkozóan 3 db intézkedést tartalmazott, melyek végrehajtásáról 2020-ban kellett beszámolót készíteni. A beszámoló alapján az intézkedéseket végrehajtották (2 db 2019-ben, 1 db 2020-ban).</p> <p>A Rét Utcai Központi Óvodánál „<b>a karbantartási kiadások vizsgálata</b>” tárgyú 2019. évi ellenőrzési jelentésre készített intézkedési terv a GESZ-re vonatkozóan 4 db intézkedést tartalmazott, melyek végrehajtásáról 2020-ban kellett beszámolót készíteni. A beszámoló alapján az intézkedéseket végrehajtották (3 db 2019-ben, 1 db 2020-ban).</p> <p>A Tar Csatár Központi Óvodánál „<b>a karbantartási kiadások vizsgálata</b>” tárgyú 2019. évi ellenőrzési jelentésre készített intézkedési terv a GESZ-re vonatkozóan 3 db intézkedést tartalmazott, melyek végrehajtásáról 2020-ban kellett beszámolót készíteni. A beszámoló alapján az intézkedéseket végrehajtották (2 db 2019-ben, 1 db 2020-ban).</p>
--	--	--	---



			<p>A Kaposvári GESZ-nél „<b>a 2019. évi állami támogatások elszámolásának vizsgálata</b>” tárgyú 2020. évi ellenőrzési jelentésre készített intézkedési terv 2 db intézkedést tartalmazott, melyek végrehajtási határideje 2020-ban volt esedékes. Az intézkedéseket 2020-ban végre is hajtották.</p> <p>A Kaposvári GESZ-nél „<b>a térítési díj</b>” vizsgálata tárgyú 2020. évre vonatkozó ellenőrzési jelentésre 2021-ben kell intézkedési tervet készíteni.</p> <p>Az Együd Á. Kulturális Központnál a „<b>saját bevételek beszédése</b>” tárgyú 2020. évi ellenőrzési jelentésre készített intézkedési terv a GESZ-re vonatkozóan 1 db intézkedést tartalmazott. A GESZ a beszámoló alapján az 1 db intézkedést 2020-ban végrehajtotta.</p> <p>A Kaposvári Sportközpont és Sportiskolánál a „<b>saját bevételek beszédése</b>” tárgyú 2020. évre vonatkozó ellenőrzési jelentésre a GESZ-nek 2021-ben kellett intézkedési tervet készítenie.</p> <p>A Bajcsy-Zsilinszky Utcai Központi Óvodánál „<b>a gazdálkodási jogkörök gyakorlásának vizsgálata</b>” tárgyú 2020. évi ellenőrzési jelentésre készített intézkedési terv a GESZ-re vonatkozóan 7 db intézkedést tartalmazott. 6 db intézkedés végrehajtásáról 2020-ban be is számoltak. 1 db intézkedés végrehajtásáról a GESZ-nek 2021-ben kell beszámolót készítenie.</p> <p>A Festetics Karolina Központi Óvodánál „<b>a gazdálkodási jogkörök gyakorlásának vizsgálata</b>” tárgyú 2020. évi ellenőrzési jelentésre készített intézkedési terv a GESZ-re vonatkozóan 7 db intézkedést tartalmazott. 6 db intézkedés végrehajtásáról 2020-ban be is számoltak. 1 db intézkedés végrehajtásáról a GESZ-nek 2021-ben kell beszámolót készítenie.</p> <p>A Nemzetőr Sori Központi Óvodánál „<b>a gazdálkodási jogkörök gyakorlásának vizsgálata</b>” tárgyú 2020. évi ellenőrzési jelentésre készített intézkedési terv a GESZ-re vonatkozóan 6 db intézkedést tartalmazott. 5 db intézkedés végrehajtásáról 2020-ban be is számoltak. 1 db intézkedés végrehajtásáról a GESZ-nek 2021-ben kell beszámolót készítenie.</p> <p>A Petőfi Sándor Központi Óvodánál „<b>a gazdálkodási jogkörök gyakorlásának vizsgálata</b>” tárgyú 2020. évi ellenőrzési jelentésre készített intézkedési terv a GESZ-re vonatkozóan 6 db intézkedést tartalmazott. 5 db intézkedés végrehajtásáról 2020-ban be is számoltak. 1 db intézkedés végrehajtásáról a GESZ-nek 2021-ben kell beszámolót készítenie.</p>
--	--	--	--

			<p>A Rét Utcai Központi Óvodánál „<b>a gazdálkodási jogkörök gyakorlásának vizsgálata</b>” tárgyú 2020. évi ellenőrzési jelentésre készített intézkedési terv a GESZ-re vonatkozóan 6 db intézkedést tartalmazott. 5 db intézkedés végrehajtásáról 2020-ban be is számoltak. 1 db intézkedés végrehajtásáról a GESZ-nek 2021-ben kell beszámolót készítenie.</p> <p>A Tar Csatár Központi Óvodánál „<b>a gazdálkodási jogkörök gyakorlásának vizsgálata</b>” tárgyú 2020. évi ellenőrzési jelentésre készített intézkedési terv a GESZ-re vonatkozóan 7 db intézkedést tartalmazott. 6 db intézkedés végrehajtásáról 2020-ban be is számoltak. 1 db intézkedés végrehajtásáról a GESZ-nek 2021-ben kell beszámolót készítenie.</p> <p>„<b>A 2019. évi pénzmaradvány vizsgálata</b>” tárgyú 2020. évi ellenőrzési jelentésre a GESZ-nek nem kellett intézkedési tervet készítenie.</p> <p>Az Együd Á. Kulturális Központnál „<b>az intézmény működésének vizsgálata</b>” tárgyú 2020. évi ellenőrzési jelentésre készített intézkedési terv a GESZ-re vonatkozóan 1 db intézkedést tartalmazott. Az intézkedési tervben foglaltak végrehajtásáról szóló beszámoló alapján az intézkedést 2020-ban végrehajtották.</p>
--	--	--	--

Kaposvár, 2021. február 12.

Készítette: Kiss Brigitta  
belső ellenőrzési vezető

Jóváhagyta: Sziberné Fehér Éva  
igazgató