

### Kaposvári Humánszolgáltatási Gondnokság 2021. évi ellenőrzési jelentése

Kaposvári Humánszolgáltatási Gondnokság 2021. 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 2021. 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>Ssz.</th> <th>Ellenőrzés címe</th> <th>Az ellenőrzés státusza</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td colspan="3"><b>Belső ellenőrzések a Kaposvári GESZ-nél:</b></td> </tr> <tr> <td>1.</td> <td>Állami támogatások elszámolása</td> <td>Végrehajtott</td> </tr> <tr> <td>2.</td> <td>Gazdálkodási jogkörök gyakorlása</td> <td>Végrehajtott</td> </tr> <tr> <td colspan="3"><b>Irányító szervként végzett ellenőrzések a Kaposvári GESZ-nél:</b></td> </tr> <tr> <td>1.</td> <td>Pénzmaradvány elszámolása</td> <td>Végrehajtott</td> </tr> <tr> <td>2.</td> <td>Személyi anyagok vizsgálata, különös tekintettel a besorolásokra (Bölcsődei Központnál)</td> <td>Végrehajtott</td> </tr> </tbody> </table> <p>Az ellenőrzések a jóváhagyott 2021. évi ellenőrzési munkaterv alapján kerültek végrehajtásra.</p>	Ssz.	Ellenőrzés címe	Az ellenőrzés státusza	<b>Belső ellenőrzések a Kaposvári GESZ-nél:</b>			1.	Állami támogatások elszámolása	Végrehajtott	2.	Gazdálkodási jogkörök gyakorlása	Végrehajtott	<b>Irányító szervként végzett ellenőrzések a Kaposvári GESZ-nél:</b>			1.	Pénzmaradvány elszámolása	Végrehajtott	2.	Személyi anyagok vizsgálata, különös tekintettel a besorolásokra (Bölcsődei Központnál)	Végrehajtott
Ssz.	Ellenőrzés címe	Az ellenőrzés státusza																						
<b>Belső ellenőrzések a Kaposvári GESZ-nél:</b>																								
1.	Állami támogatások elszámolása	Végrehajtott																						
2.	Gazdálkodási jogkörök gyakorlása	Végrehajtott																						
<b>Irányító szervként végzett ellenőrzések a Kaposvári GESZ-nél:</b>																								
1.	Pénzmaradvány elszámolása	Végrehajtott																						
2.	Személyi anyagok vizsgálata, különös tekintettel a besorolásokra (Bölcsődei Központnál)	Végrehajtott																						
	<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>Összeférhetetlenségi esetek (Bkr. 20. §-a alapján)</u>	Összeférhetetlenségi eset nem volt.
	<u>I/2/d)</u>	<u>A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása</u>	Belső ellenőri jogosultságokkal kapcsolatos probléma, korlátozás nem volt.
	<u>I/2/e)</u>	<u>A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők</u>	Egyéb erőforrás-ellátottsággal kapcsolatos probléma nem merült fel.
	<u>I/2/f)</u>	<u>Az ellenőrzések nyilvántartása</u>	Az elvégzett ellenőrzésekről a Bkr. 22. és 50. §-a szerinti nyilvántartásokat az Ellenőrzési Iroda vezeti. Az ellenőrzési dokumentumok megőrzéséről, illetve a dokumentumok és adatok szabályszerű, biztonságos tárolásáról a Hivatal gondoskodik.
	<u>I/2/g)</u>	<u>Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok</u>	Az ellenőrzési tevékenységre vonatkozóan fejlesztési javaslatot nem fogalmaztak meg.

I/3.	A tanácsadó tevékenység bemutatása (Bkr. 48. § ac) pont)	Tárgy	Eredmény								
		Besorolás új végzettség esetén	Jogszabályi előírások betartása								
		Külföldi végzettség figyelembevétele	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)	<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>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 alapl dokumentumok 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 néhány esetben pontatlan, vagy hiányos volt. Előfordult, hogy az egy intézménybe járó, egy családba tartozó, több gyerek esetén külön-külön nyilatkozatot töltöttek ki.</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 a Kaposvári GESZ elkészítette a kimutatást, melyet az átadott személyi anyagokkal összehéztünk.</p> <p>A vizsgálatra átadott táblázatban a megfelelő munkakörű dolgozókat tüntették fel. Két fővel kiegészítésre került a felsőfokú végzettségük kimutatása a vizsgálat során. Továbbá a kinevezéseknek megfelelően módosításra került a táblázatban feltüntetett jogviszony kezdete két fő esetében.</p> <p>A Gazdasági Igazgatóság részére átadott táblázatokban feltüntetett adatok megegyeztek a közalkalmazottak kinevezésében szereplő adatokkal.</p> </td> <td> <p><b>Csekély jelentőségű javaslatok:</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>Fordítsanak nagyobb figyelmet a 328/2011. Korm. rendelet mellékleteiben szereplő nyilatkozatok pontos és teljeskörű kitöltésére.</li> <li>Tartsák be a 328/2011. Korm. rendelet 17. § (3) bekezdését az egy intézménybe járó testvérek esetében.</li> </ol> </td> </tr> </tbody> </table>	Vizsgálat címe	Megállapítás	Javaslat	<b>Belső ellenőrzések a GESZ-nél:</b>			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 alapl dokumentumok 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 néhány esetben pontatlan, vagy hiányos volt. Előfordult, hogy az egy intézménybe járó, egy családba tartozó, több gyerek esetén külön-külön nyilatkozatot töltöttek ki.</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 a Kaposvári GESZ elkészítette a kimutatást, melyet az átadott személyi anyagokkal összehéztünk.</p> <p>A vizsgálatra átadott táblázatban a megfelelő munkakörű dolgozókat tüntették fel. Két fővel kiegészítésre került a felsőfokú végzettségük kimutatása a vizsgálat során. Továbbá a kinevezéseknek megfelelően módosításra került a táblázatban feltüntetett jogviszony kezdete két fő esetében.</p> <p>A Gazdasági Igazgatóság részére átadott táblázatokban feltüntetett adatok megegyeztek a közalkalmazottak kinevezésében szereplő adatokkal.</p>	<p><b>Csekély jelentőségű javaslatok:</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>Fordítsanak nagyobb figyelmet a 328/2011. Korm. rendelet mellékleteiben szereplő nyilatkozatok pontos és teljeskörű kitöltésére.</li> <li>Tartsák be a 328/2011. Korm. rendelet 17. § (3) bekezdését az egy intézménybe járó testvérek esetében.</li> </ol>
Vizsgálat címe	Megállapítás	Javaslat									
<b>Belső ellenőrzések a GESZ-nél:</b>											
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 alapl dokumentumok 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 néhány esetben pontatlan, vagy hiányos volt. Előfordult, hogy az egy intézménybe járó, egy családba tartozó, több gyerek esetén külön-külön nyilatkozatot töltöttek ki.</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 a Kaposvári GESZ elkészítette a kimutatást, melyet az átadott személyi anyagokkal összehéztünk.</p> <p>A vizsgálatra átadott táblázatban a megfelelő munkakörű dolgozókat tüntették fel. Két fővel kiegészítésre került a felsőfokú végzettségük kimutatása a vizsgálat során. Továbbá a kinevezéseknek megfelelően módosításra került a táblázatban feltüntetett jogviszony kezdete két fő esetében.</p> <p>A Gazdasági Igazgatóság részére átadott táblázatokban feltüntetett adatok megegyeztek a közalkalmazottak kinevezésében szereplő adatokkal.</p>	<p><b>Csekély jelentőségű javaslatok:</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>Fordítsanak nagyobb figyelmet a 328/2011. Korm. rendelet mellékleteiben szereplő nyilatkozatok pontos és teljeskörű kitöltésére.</li> <li>Tartsák be a 328/2011. Korm. rendelet 17. § (3) bekezdését az egy intézménybe járó testvérek esetében.</li> </ol>									

				<p><b>Gazdálkodási jogkörök gyakorlása</b></p> <p>A Kaposvári GESZ-nél a gazdasági események vonatkozásában ellenőriztük, hogy betartották-e a gazdálkodási jogkörök gyakorlására vonatkozó előírásokat. Megállapítások:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- A GESZ kötelezettségvállalásra, pénzügyi ellenjegyzésre, érvényesítésre, utalványozásra illetve teljesítés igazolásra vonatkozó szabállyal rendelkezik.</li> </ul> <p>A 2019. 01. 01-től hatályos Kötelezettségvállalás, utalványozás, ellenjegyzés, érvényesítés rendjének szabályzata a 2020. 10. 01-től érvényes 1. kiegészítéssel módosításra, kiegészítésre került (a továbbiakban együtt: Kötváll. szabályzat), azonban további aktualizálása szükséges.</p> <p>A gazdálkodási jogkörök gyakorlására vonatkozó felhatalmazásokat és visszavonásokat elkészítették, a nyilvántartásokat vezetik.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- A pénzforgalom és a pénzkezelés folyamán a Pénzkezelési szabályzatában foglaltakat követik.</li> </ul> <p>A Pénzkezelési szabályzat az 1. és a 2. kiegészítéssel 2020. 10. 01-től érvényes, módosítása szükséges.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- A gazdálkodási jogkörökkel kapcsolatos megállapítások: <ul style="list-style-type: none"> <li>• A vizsgált pénzügyi átadott dokumentációja minden szükséges esetben tartalmazta a kötelezettségvállalás dokumentumát, mely tartalmazta a kötelezettségvállaló aláírását, a keltezését.</li> <li>• Az átadott dokumentáció (megrendelő, megbízási szerződés) két esetben nem tartalmazta a kötelezettségvállalás pénzügyi ellenjegyzésének keltezését. Az előzetes írásbeli kötelezettségvállalást nem igénylő 50.000,- Ft alatti kifizetéseknél az Utalványokon 3 esetben nem szerepelt az ellenjegyző aláírása.</li> <li>• A gazdasági események teljesítés igazolása egy esetben nem tartalmazta a keltezését. A felhasználás célja és pontos helyének a meghatározása sok esetben nem került feltüntetésre a számlákon.</li> <li>• A nem készpénzes pénzforgalomnál több esetben nem történt meg az érvényesítés (aláírás, keltezés hiányzik). Egy esetben az érvényesítő saját maga javára látta el az érvényesítést. A pénztárbizonylatok minden esetben tartalmazták az érvényesítő aláírását, a keltezését.</li> <li>• A nem készpénzes kiadásoknál nem minden esetben szerepelt a Kiegészítő utalványon a keltezés és az utalványozó aláírása. A bevételekhez elkészített Utalványok néhány szükséges esetben nem tartalmazták az utalványozó aláírását, a keltezését.</li> </ul> </li> </ul> <p>A pénztárbizonylatok minden esetben tartalmazták az utalványozó aláírását, a keltezését.</p>	<p><b>Kiemelt jelentőségű javaslatok:</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. A Kötváll. szabályzatot aktualizálják.</li> <li>2. A Pénzkezelési szabályzatot aktualizálják.</li> <li>3. A kötelezettségvállalás pénzügyi ellenjegyzése minden esetben tartalmazza a keltezését.</li> <li>4. Az Utalványon lévő ellenjegyzés minden esetben tartalmazza az aláírást.</li> <li>5. A Kiegészítő utalvány minden esetben tartalmazza a teljesítés igazolás dátumát.</li> <li>6. A számlákon a teljesítés igazolása tartalmazza a felhasználás célját és pontos helyének a meghatározását a Kötváll. szabályzatnak megfelelően.</li> <li>7. Az Utalványon a nem készpénzes kiadásoknál minden esetben szerepeljen az érvényesítő aláírása.</li> <li>8. Az Utalványon a nem készpénzes bevételeknél a szükséges esetekben szerepeljen az érvényesítő aláírása, a keltezés.</li> <li>9. A kötelezettségvállalási, pénzügyi ellenjegyzési, érvényesítési, utalványozási és teljesítést igazoló feladatot ne végezze az a személy, aki ezt a tevékenységét maga javára látná el.</li> <li>10. A Kiegészítő utalványon a nem készpénzes kiadásoknál minden esetben szerepeljen az utalványozó aláírása, a keltezés.</li> <li>11. Az Utalványon a nem készpénzes bevételeknél a szükséges esetekben szerepeljen az utalványozó aláírása, a keltezés.</li> </ol>	
--	--	--	--	---	--	--

				<p><b>Intézményi belső ellenőrzések GESZ-t is érintő megállapításai:</b></p>	
			<p>Állami támogatások elszámolása</p>	<p><b>A Kaposvári Festetics Karolina Központi Óvodánál lefolytatott ellenőrzés GESZ-t érintő megállapítása:</b> Munkaügyi dokumentumokkal kapcsolatos megállapítás:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• 1 esetben a közalkalmazotti jogviszony megszüntetése nyomtatvány nem megfelelően tartalmazta a munkavégzés alóli mentesítés dátumát.</li> </ul>	<p><b>Javaslat a GESZ részére:</b> <b>Kiemelt jelentőségű javaslat:</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Közalkalmazotti jogviszony megszüntetése esetén ügyeljenek arra, hogy a munkavégzés alóli mentesítés dátuma minden dokumentumon helyesen szerepeljen.</li> </ol>
			<p>Gazdálkodási jogkörök gyakorlása</p>	<p><b>A Kaposvári Szociális Központnál lefolytatott ellenőrzés GESZ-t érintő megállapításai:</b> A Kaposvári Szociális Központnál (a továbbiakban: KSZK) a gazdasági események vonatkozásában ellenőriztük, hogy betartották-e a gazdálkodási jogkörök gyakorlására vonatkozó előírásokat. Megállapítások:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Az intézmény önálló kötelezettségvállalásra, pénzügyi ellenjegyzésre, érvényesítésre, teljesítés igazolásra és utalványozásra vonatkozó szabállyal nem rendelkezik. A Kaposvári Humán szolgáltatási Gondnokság (a továbbiakban: GESZ) <i>Kötelezettségvállalás, utalványozás, ellenjegyzés, érvényesítés rendjének szabályzata</i> (a továbbiakban: Kötvéll. szabályzat) hatálya kiterjed az intézményre is. A Kötvéll. szabályzat aktualizálása szükséges. A gazdálkodási jogkörök gyakorlására vonatkozó felhatalmazásokat, visszavonásokat elkészítették, a nyilvántartásokat vezetik.</li> <li>- A vizsgált időszakban érvényben lévő a GESZ és a KSZK közötti <i>Munkamegosztási megállapodás</i> aktualizálása szükséges (pl.: 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 intézményre is kiterjed. Módosítása szükséges.</li> <li>- A gazdálkodási jogkörökkel kapcsolatos GESZ-re vonatkozó megállapítások: <ul style="list-style-type: none"> <li>• Az átadott dokumentáció egy esetben (szerződés) nem tartalmazta a kötelezettségvállalás pénzügyi ellenjegyzőjének aláírását és a keltezését. További 4 db szerződés nem tartalmazta a pénzügyi ellenjegyzés tényére történő utalást és a pénzügyi ellenjegyzés dátumát.</li> <li>• Az érvényesítés a szükséges esetekben az előírtaknak megfelelően megtörtént.</li> </ul> </li> </ul>	<p><b>Javaslatok a GESZ részére</b> <b>Kiemelt jelentőségű javaslatok:</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. A Munkamegosztási megállapodást aktualizálják.</li> <li>2. A Kötvéll. szabályzatot aktualizálják.</li> <li>3. A Pénzkezelési szabályzatot aktualizálják.</li> <li>4. A szükséges esetekben a kötelezettségvállalás pénzügyi ellenjegyzése történjen meg (aláírás és keltezés és a pénzügyi ellenjegyzés tényére történő utalás).</li> </ol>

				<p>Beszerzések</p> <p><b>A Rippl-Rónai Megyei Hatókörű Városi Múzeumnál lefolytatott ellenőrzés GESZ-t érintő megállapításai:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Az ellenőrzött beszerzések esetében az intézménynél Kaposvár Megyei Jogú Város Önkormányzata Beszerzési szabályzatában rögzített ajánlattételi eljárást 1 esetben folytattak le. (A beszerzés értékhatar alapján a GESZ Beszerzési szabályzatának hatálya alá tartozott volna.)</li> <li>- A Múzeum önálló beszerzési szabályzattal nem rendelkezik, a Kaposvári Humánszolgáltatási Gondnokság Beszerzési lebonyolításának szabályzata hatálya kiterjed az intézményre, mely eltérő időpontokat tartalmazott a hatályba lépésre vonatkozóan.</li> </ul>	<p><b>Javaslatok a GESZ részére</b> <b>Átlagos jelentőségű javaslatok:</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. A GESZ Beszerzési szabályzatát aktualizálják.</li> </ol>
				<p><b>A Takáts Gyula Megyei Hatókörű Városi Könyvtárnál lefolytatott ellenőrzés GESZ-t érintő megállapításai:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Az ellenőrzött időszakban az intézménynél Kaposvár Megyei Jogú Város Önkormányzata Beszerzési szabályzatában rögzített ajánlattételi eljárást 3 esetben folytattak le.</li> <li>- A Könyvtár önálló beszerzési szabályzattal nem rendelkezik, a Kaposvári Humánszolgáltatási Gondnokság Beszerzési lebonyolításának szabályzata hatálya kiterjed az intézményre, mely eltérő időpontokat tartalmazott a hatályba lépésre vonatkozóan.</li> </ul>	<p><b>Javaslatok a GESZ részére</b> <b>Átlagos jelentőségű javaslatok:</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. A GESZ Beszerzési szabályzatát aktualizálják.</li> </ol>
<b><i>Irányító szervként végzett ellenőrzések a GESZ-nél:</i></b>					
				<p>Pénzmaradvány elszámolása</p> <p>A pénzmaradvánnyal szemben beállított kötelezettségek alátámasztottak.</p>	<p>Az ellenőrzési jelentés az intézményre vonatkozóan javaslatot nem fogalmazott meg.</p>
				<p>Személyi anyagok vizsgálata, különös tekintettel a besorolásokra (Bölcsődei Központnál)</p> <p>A vizsgálat során a Kaposvári GESZ Bölcsődei Központ 12 fő közalkalmazottjának személyi anyagát tételesen átnéztük. Az ellenőrzés egyrészt a személyi anyagok tartalmára, másrészt a felsőfokú végzettséggel rendelkezők besorolásának vizsgálatára fókuszált.</p> <p>A <b>személyi anyagok tartalmát</b> a Kjt. 83/B. § (1) bekezdésében rögzített elvárások szerint vizsgáltuk. A Kjt. 5. mellékletében szereplő adatkört több esetben nem tartalmazták a személyi anyagok:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>▶ Az I. pontban meghatározott személyi adatok körének jelentősebb részét tartalmazta a kinevezés, mely minden vizsgált dolgozó személyi anyagában megtalálható volt. Azonban az I. pontban előírták további adatok meglétét is, melyeket a személyi anyagok nem tartalmaztak.</li> <li>▶ A II. pont az alkalmazottak végzettségére vonatkozott, melynek dokumentumai szintén nem voltak teljesszűrtően megtalálhatók, valamint hiányoztak az idegennyelv-ismeretre vonatkozó adatok is.</li> <li>▶ A III. pontnak megfelelően a korábbi jogviszonyra vonatkozó adatokat kellett rögzíteni. Ezt minden esetben megtették, minden</li> </ul>	<p><b>Kiemelt jelentőségű javaslat:</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Az összes közalkalmazott személyi anyagát tekintsek át annak érdekében, hogy megfeleljen a Kjt. 83/B. § (1) bekezdésében meghatározott munkaügyi nyilvántartás adattartamának.</li> <li>2. Az eredeti Munkakönyvet ne őrizzék a személyi anyagban.</li> <li>3. Vizsgálják meg, és rögzítsék a férfi közalkalmazottak esetében, hogy teljesítettek-e sorkatonai szolgálatot. Szükség esetén módosítsák a fizetési fokozatot.</li> <li>4. Az év elején esedékes fizetési fokozat változásokról készített kinevezés módosítási dokumentumokat minden esetben helyezték el a személyi anyagokban.</li> </ol>

				<p>vizsgált személyi anyagban megtalálható volt a jogviszony beszámítási lap, melyen rögzítették a figyelembe vett jogviszonyokat.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>▶ A IV. pontban szereplő adatok közül az erkölcsi bizonyítványok számát és keltét nem rögzítették, továbbá 2 fő személyi anyagában nem felelhető az erkölcsi bizonyítvány. Egy fő esetében a közalkalmazotti jogviszony számított kezdetét tévesen rögzítették.</li> <li>▶ Az V. pontban szereplő adatok többségét a kinevezés és a kinevezés módosítása tartalmazta. Címadományozásra, jutalmazásra, kitüntetésre, valamint a minősítésre vonatkozó adatokat egyik személyi anyag sem tartalmazott.</li> <li>▶ A VI. pont szerint a személyi juttatásokat is rögzíteni kell, melyből a határozott idejű keresetkiegészítést egyik esetben sem tartalmazta a személyi anyag, de egy fő esetében előfordult, hogy a fizetési fokozat változás dokumentumát sem helyezték el a személyi anyagában.</li> <li>▶ A VII. pontban előírt munkából való távollétre való utalást egy fő személyi anyaga tartalmazta.</li> <li>▶ A IX. pontban szereplő munkavégzésre irányuló egyéb jogviszonyt egyik személyi anyagban sem rögzítették.</li> </ul> <p>Egy fő esetében előfordult, hogy a személyi anyaga másik dolgozó munkából való távollét kérelmét tartalmazta. A karbantartó dolgozó személyi anyagából nem látszik, hogy vizsgálták-e a sorkatonai szolgálatot a közalkalmazotti jogviszony számított kezdetének megállapításakor. Valamint egy esetben a személyi anyag tartalmazta az eredeti Munkakönyvet is.</p> <p>A személyi anyagokban nem található betekintési lap, valamint tartalomjegyzék sem, melyek használata célszerű volna pl. a Kjt. 83/D. § előírásainak betartására is.</p> <p><b>A felsőfokú végzettségű dolgozók besorolását</b> 10 fő személyi anyagát átnézve vizsgáltuk meg. A vizsgált dolgozók mindegyike rendelkezett felsőfokú végzettséggel, mely megfelelt a 15/1998. NM rendelet 2. számú mellékletében szereplő képesítési követelményeknek. Minden felsőfokú végzettségű dolgozó pedagógus végzettséggel rendelkezett, a besorolásuk során a pedagógus bértáblát vették figyelembe. Valamennyi ellenőrzött személyi anyagban szerepelt a jogviszony beszámítási lap, melyet – egy esetet kivéve – dokumentumokkal alátámasztottak.</p> <p>A besoroláshoz megállapított illetményt minden esetben az Nkt. 65. § (2) bekezdése alapján határozták meg.</p> <p>A Bölcsődei Központ valamennyi felsőfokú végzettségű közalkalmazottjáról készített kimutatás az ellenőrzési jelentés mellékletében megtalálható.</p>	<p>5. A besorolások alátámasztása érdekében a személyi anyagokban helyezték el valamennyi végzettség másolatát.</p> <p><b>Átlagos jelentőségű javaslat:</b></p> <p>6. Minden közalkalmazott személyi anyagában rögzítsék a bünyügyi nyilvántartó szerv által kiállított hatósági bizonyítvány számát és keltét.</p> <p>7. R.G.H. jogviszony megállapítását módosítsák a korábbi jogviszonyának megfelelően.</p> <p>8. A Kjt. 83/D. § előírásainak nyomon követésére helyezzenek el minden személyi anyagban betekintési lapot, valamint a dokumentumok nyilvántartására tartalomjegyzéket.</p>
--	--	--	--	--	--



				<p><b>Irányító szervként végzett intézményi ellenőrzések GESZ-t is érintő megállapításai:</b></p> <table border="1"> <tr> <td data-bbox="779 236 1014 1350"> <p><b>Könyvtárellátási Szolgáltató Rendszer</b></p> </td> <td data-bbox="1014 236 1637 1350"> <p><b>A Takáts Gyula Megyei Hatókörű Városi Könyvtárnál lefolytatott ellenőrzés GESZ-t érintő megállapításai:</b></p> <p>2015. április 1-jétől a Kaposvári Humánszolgáltatási Gondnokság látja el a hozzá rendelt gazdasági szervezettel nem rendelkező költségvetési szerv feladatainak egy részét a munkamegosztás és felelősségvállalás rendjét rögzítő megállapodásban foglaltak szerint. Az intézménynél elvégzendő gazdasági feladatok a GESZ állományába tartozó, a Könyvtár székhelyén foglalkoztatott 1 fő gazdasági dolgozó közreműködésével kerülnek megvalósításra.</p> <p>A KSZR rendszer működtetésére 2020. évben az állami támogatás összege 169.201.280 Ft volt. A <i>kistelepülési feladatellátás</i> tervezési alapegység főkönyvi kivonatán 169.203.000 Ft került könyvelésre.</p> <p>A támogatás felhasználásának, illetve elszámolásának konkrét módjáról – az EMMI-től kapott táblázaton kívül – sem egyéb jogszabályi előírás, sem a Könyvtárnál, illetve a GESZ-nél fellelhető tájékoztató nem áll rendelkezésre.</p> <p>A KSZR működésével kapcsolatos bevételeket és kiadásokat a GESZ a jogszabályi előírások alapján külön tervezési alapegységen könyvelte, azonban a teljes elkülönített könyvelés nem valósult meg. A kistelepülési feladatellátás tervezési alapegység tartalmazott más forrásból finanszírozandó kiadásokat is.</p> <p>A Könyvtár a jogszabályban előírt feladatát teljesítve, 2021. évben elkészítette és benyújtotta a <i>Beszámoló a Takáts Gyula Könyvtár Könyvtárellátási Szolgáltató Rendszerben végzett munkájáról 2020.</i> című szakmai beszámolóját, mely 1.6. pontja tartalmazta a 2020. évi költségvetési támogatás felhasználási tervét és tény adatait.</p> <p>A szakmai beszámolóban szereplő személyi jellegű kiadások és járulékok összegei nem egyeztek meg a főkönyvben lekönyvelt összegekkel.</p> <p>A KSZR-hez kapcsolódó feladatokat 2020. évben 8 fő látta el a Könyvtárnál, így a főépület közmű költségeinek létszámarányos részét (8 fő/44 fő) a KSZR költségvetéséből tervezték kifizetni, azonban ez az arányszám sehol nem került rögzítésre.</p> <p>A KSZR-re elszámolt közüzemi díj összegét nem igazították hozzá a Könyvtár év végi tényleges közüzemi költségének létszámarányos részéhez.</p> <p>A támogatás a KSZR rendszer működtetésére, a jogszabályi előírásnak megfelelő kormányzati funkciókon került felhasználásra.</p> </td> <td data-bbox="1637 236 2098 1350"> <p><b>Javaslatok a GESZ részére</b> <b>Kiemelt jelentőségű javaslatok:</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. A jogszabályi előírásnak megfelelően a KSZR működésével kapcsolatos bevételek és kiadások a megfelelő összeggel elkülönítve kerüljenek könyvelésre.</li> <li>2. Kerüljön szabályozásra a KSZR-ben elszámolandó közüzemi díjak aránya közösen a Könyvtárral.</li> <li>3. A közüzemi díjak szabályozásában szereplő GESZ-re vonatkozó feladatokat tartsák be.</li> <li>4. A szakmai beszámoló kiadási táblázatában szereplő összegek egyezzenek meg a kistelepülési feladatellátás tervezési alapegység főkönyvében szereplő összegekkel.</li> </ol> </td> </tr> </table>	<p><b>Könyvtárellátási Szolgáltató Rendszer</b></p>	<p><b>A Takáts Gyula Megyei Hatókörű Városi Könyvtárnál lefolytatott ellenőrzés GESZ-t érintő megállapításai:</b></p> <p>2015. április 1-jétől a Kaposvári Humánszolgáltatási Gondnokság látja el a hozzá rendelt gazdasági szervezettel nem rendelkező költségvetési szerv feladatainak egy részét a munkamegosztás és felelősségvállalás rendjét rögzítő megállapodásban foglaltak szerint. Az intézménynél elvégzendő gazdasági feladatok a GESZ állományába tartozó, a Könyvtár székhelyén foglalkoztatott 1 fő gazdasági dolgozó közreműködésével kerülnek megvalósításra.</p> <p>A KSZR rendszer működtetésére 2020. évben az állami támogatás összege 169.201.280 Ft volt. A <i>kistelepülési feladatellátás</i> tervezési alapegység főkönyvi kivonatán 169.203.000 Ft került könyvelésre.</p> <p>A támogatás felhasználásának, illetve elszámolásának konkrét módjáról – az EMMI-től kapott táblázaton kívül – sem egyéb jogszabályi előírás, sem a Könyvtárnál, illetve a GESZ-nél fellelhető tájékoztató nem áll rendelkezésre.</p> <p>A KSZR működésével kapcsolatos bevételeket és kiadásokat a GESZ a jogszabályi előírások alapján külön tervezési alapegységen könyvelte, azonban a teljes elkülönített könyvelés nem valósult meg. A kistelepülési feladatellátás tervezési alapegység tartalmazott más forrásból finanszírozandó kiadásokat is.</p> <p>A Könyvtár a jogszabályban előírt feladatát teljesítve, 2021. évben elkészítette és benyújtotta a <i>Beszámoló a Takáts Gyula Könyvtár Könyvtárellátási Szolgáltató Rendszerben végzett munkájáról 2020.</i> című szakmai beszámolóját, mely 1.6. pontja tartalmazta a 2020. évi költségvetési támogatás felhasználási tervét és tény adatait.</p> <p>A szakmai beszámolóban szereplő személyi jellegű kiadások és járulékok összegei nem egyeztek meg a főkönyvben lekönyvelt összegekkel.</p> <p>A KSZR-hez kapcsolódó feladatokat 2020. évben 8 fő látta el a Könyvtárnál, így a főépület közmű költségeinek létszámarányos részét (8 fő/44 fő) a KSZR költségvetéséből tervezték kifizetni, azonban ez az arányszám sehol nem került rögzítésre.</p> <p>A KSZR-re elszámolt közüzemi díj összegét nem igazították hozzá a Könyvtár év végi tényleges közüzemi költségének létszámarányos részéhez.</p> <p>A támogatás a KSZR rendszer működtetésére, a jogszabályi előírásnak megfelelő kormányzati funkciókon került felhasználásra.</p>	<p><b>Javaslatok a GESZ részére</b> <b>Kiemelt jelentőségű javaslatok:</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. A jogszabályi előírásnak megfelelően a KSZR működésével kapcsolatos bevételek és kiadások a megfelelő összeggel elkülönítve kerüljenek könyvelésre.</li> <li>2. Kerüljön szabályozásra a KSZR-ben elszámolandó közüzemi díjak aránya közösen a Könyvtárral.</li> <li>3. A közüzemi díjak szabályozásában szereplő GESZ-re vonatkozó feladatokat tartsák be.</li> <li>4. A szakmai beszámoló kiadási táblázatában szereplő összegek egyezzenek meg a kistelepülési feladatellátás tervezési alapegység főkönyvében szereplő összegekkel.</li> </ol>
<p><b>Könyvtárellátási Szolgáltató Rendszer</b></p>	<p><b>A Takáts Gyula Megyei Hatókörű Városi Könyvtárnál lefolytatott ellenőrzés GESZ-t érintő megállapításai:</b></p> <p>2015. április 1-jétől a Kaposvári Humánszolgáltatási Gondnokság látja el a hozzá rendelt gazdasági szervezettel nem rendelkező költségvetési szerv feladatainak egy részét a munkamegosztás és felelősségvállalás rendjét rögzítő megállapodásban foglaltak szerint. Az intézménynél elvégzendő gazdasági feladatok a GESZ állományába tartozó, a Könyvtár székhelyén foglalkoztatott 1 fő gazdasági dolgozó közreműködésével kerülnek megvalósításra.</p> <p>A KSZR rendszer működtetésére 2020. évben az állami támogatás összege 169.201.280 Ft volt. A <i>kistelepülési feladatellátás</i> tervezési alapegység főkönyvi kivonatán 169.203.000 Ft került könyvelésre.</p> <p>A támogatás felhasználásának, illetve elszámolásának konkrét módjáról – az EMMI-től kapott táblázaton kívül – sem egyéb jogszabályi előírás, sem a Könyvtárnál, illetve a GESZ-nél fellelhető tájékoztató nem áll rendelkezésre.</p> <p>A KSZR működésével kapcsolatos bevételeket és kiadásokat a GESZ a jogszabályi előírások alapján külön tervezési alapegységen könyvelte, azonban a teljes elkülönített könyvelés nem valósult meg. A kistelepülési feladatellátás tervezési alapegység tartalmazott más forrásból finanszírozandó kiadásokat is.</p> <p>A Könyvtár a jogszabályban előírt feladatát teljesítve, 2021. évben elkészítette és benyújtotta a <i>Beszámoló a Takáts Gyula Könyvtár Könyvtárellátási Szolgáltató Rendszerben végzett munkájáról 2020.</i> című szakmai beszámolóját, mely 1.6. pontja tartalmazta a 2020. évi költségvetési támogatás felhasználási tervét és tény adatait.</p> <p>A szakmai beszámolóban szereplő személyi jellegű kiadások és járulékok összegei nem egyeztek meg a főkönyvben lekönyvelt összegekkel.</p> <p>A KSZR-hez kapcsolódó feladatokat 2020. évben 8 fő látta el a Könyvtárnál, így a főépület közmű költségeinek létszámarányos részét (8 fő/44 fő) a KSZR költségvetéséből tervezték kifizetni, azonban ez az arányszám sehol nem került rögzítésre.</p> <p>A KSZR-re elszámolt közüzemi díj összegét nem igazították hozzá a Könyvtár év végi tényleges közüzemi költségének létszámarányos részéhez.</p> <p>A támogatás a KSZR rendszer működtetésére, a jogszabályi előírásnak megfelelő kormányzati funkciókon került felhasználásra.</p>	<p><b>Javaslatok a GESZ részére</b> <b>Kiemelt jelentőségű javaslatok:</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. A jogszabályi előírásnak megfelelően a KSZR működésével kapcsolatos bevételek és kiadások a megfelelő összeggel elkülönítve kerüljenek könyvelésre.</li> <li>2. Kerüljön szabályozásra a KSZR-ben elszámolandó közüzemi díjak aránya közösen a Könyvtárral.</li> <li>3. A közüzemi díjak szabályozásában szereplő GESZ-re vonatkozó feladatokat tartsák be.</li> <li>4. A szakmai beszámoló kiadási táblázatában szereplő összegek egyezzenek meg a kistelepülési feladatellátás tervezési alapegység főkönyvében szereplő összegekkel.</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>• <b>Kontrollkörnyezet</b></li> </ul> <p>A kontrollkörnyezet részben biztosította a költségvetési szerv felső szintű, az egész szervezetre kiható elkötelezettségét. A kontrollkörnyezet magában foglalta az etikai értékeket, az érintettek szakmai kompetenciáját, a szervezet vezetésének filozófiáját és stílusát, a felelősségi körök kijelölésének, a beszámoltatásnak, valamint teljesítményértékelésnek a módszereit, továbbá a vezetés irányítási tevékenységének minőségét. A kontrollkörnyezet részben alapja volt a belső kontrollok összes többi elemének, amely biztosítja a fegyelmet és a rendet a szervezetben.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• <b>Integrált kockázatkezelési rendszer</b></li> </ul> <p>A kockázatkezelési rendszernek olyan mechanizmusokra kell épülni, amelyek lehetővé teszik az intézmény tevékenysége alapján kialakított célokra ható negatív hatások, vagy elszalasztott lehetőségek felismerését, elemzését és kezelését. A kockázatok forrását tekintve a szervezet külső és belső kockázatokkal egyaránt szembesült.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• <b>Kontrolltevékenység</b></li> </ul> <p>A kontrolltevékenységek részben felölelték azokat az eljárásokat, amelyek biztosítják, hogy a vezetés által megfogalmazott célok és elvárások végrehajtásra kerüljenek, és az azokat veszélyeztető kockázatokat a tevékenysége során a szervezet kezelje. A kontrolltevékenységek a szervezeti hierarchia szintjein és működési területein részben megjelentek.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• <b>Információs és kommunikációs rendszer</b></li> </ul> <p>Az információnak és kommunikációnak a teljes kontrollrendszert át kell szőnie. Ez az elem biztosítja mind a fentről lefelé történő kommunikációt, mind az alulról felfelé történő információáramlást. A kommunikációs rendszertől részben elvárás volt, hogy minden olyan adat és információ megjelenjen, és feldolgozásra kerüljön benne, amely alapvetően szükséges az irányítás és ellenőrizhetőség szempontjából.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• <b>Monitoringrendszer</b></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 Kaposvári GESZ-nél „<b>a térítési díj</b>” vizsgálata tárgyú 2020. évre vonatkozó ellenőrzési jelentésre 2021-ben készített intézkedési terv 3 db intézkedést tartalmaz, melyek végrehajtásáról 2022-ben kell beszámolót készíteni.</p> <p>A Kaposvári Sportközpont és Sportiskolánál a „<b>saját bevételek beszédése</b>” tárgyú 2020. évre vonatkozó ellenőrzési jelentésre a GESZ által 2021-ben készített intézkedési terv 1 db intézkedést tartalmazott, mely végrehajtásáról 2021-ben kellett beszámolót készíteni. A beszámoló alapján az 1 db intézkedést végrehajtották.</p> <p>A Bajcsy-Zsilinszky Utcai Központi Óvodánál „<b>a gazdálkodási jogkörök gyakorlásának vizsgálata</b>” tárgyú 2020. évi ellenőrzési jelentésre készített intézkedési tervekben foglaltak közül 1 db intézkedést a GESZ-nek 2021-ben kellett végrehajtania. Az intézkedést 2021. évben végre is hajtották.</p> <p>A Festetics Karolina Központi Óvodánál „<b>a gazdálkodási jogkörök gyakorlásának vizsgálata</b>” tárgyú 2020. évi ellenőrzési jelentésre készített intézkedési tervekben foglaltak közül 1 db intézkedést a GESZ-nek 2021-ben kellett végrehajtania. Az intézkedést 2021. évben végre is hajtották.</p> <p>A Nemzetőr Sori Központi Óvodánál „<b>a gazdálkodási jogkörök gyakorlásának vizsgálata</b>” tárgyú 2020. évi ellenőrzési jelentésre készített intézkedési tervekben foglaltak közül 1 db intézkedést a GESZ-nek 2021-ben kellett végrehajtania. Az intézkedést 2021. évben végre is hajtották.</p> <p>A Petőfi Sándor Központi Óvodánál „<b>a gazdálkodási jogkörök gyakorlásának vizsgálata</b>” tárgyú 2020. évi ellenőrzési jelentésre készített intézkedési tervekben foglaltak közül 1 db intézkedést a GESZ-nek 2021-ben kellett végrehajtania. Az intézkedést 2021. évben végre is hajtották.</p>
------	--	--	---

			<p>A Rét Utcai Központi Óvodánál „<b>a gazdálkodási jogkörök gyakorlásának vizsgálata</b>” tárgyú 2020. évi ellenőrzési jelentésre készített intézkedési tervekben foglaltak közül 1 db intézkedést a GESZ-nek 2021-ben kellett végrehajtania. Az intézkedést 2021. évben végre is hajtották.</p> <p>A Tar Csatár Központi Óvodánál „<b>a gazdálkodási jogkörök gyakorlásának vizsgálata</b>” tárgyú 2020. évi ellenőrzési jelentésre készített intézkedési tervekben foglaltak közül 1 db intézkedést a GESZ-nek 2021-ben kellett végrehajtania. Az intézkedést 2021. évben végre is hajtották.</p> <p>A Kaposvári GESZ-nél „<b>az állami támogatások elszámolásának vizsgálata</b>” tárgyú 2021. évi ellenőrzési jelentésre az intézkedési tervet nem készítették el.</p> <p>A Kaposvári GESZ-nél a „<b>gazdálkodási jogkörök gyakorlása</b>” tárgyú 2021. évi ellenőrzési jelentésre készített intézkedési terv a GESZ-re vonatkozóan 11 db intézkedést tartalmazott. A GESZ az intézkedések végrehajtásáról szóló beszámoló alapján a 11 db intézkedést 2021-ben végrehajtotta.</p> <p>A Kaposvári Festetics Karolina Központi Óvodánál „<b>az állami támogatások elszámolása</b>” tárgyú 2021. évi ellenőrzési jelentésre készített intézkedési terv a GESZ-re vonatkozóan 1 db intézkedést tartalmazott, mely végrehajtási határideje 2021-ben volt esedékes. A végrehajtásról készített beszámoló alapján az intézkedést 2021. évben végrehajtották.</p> <p>A Kaposvári Szociális Központnál „<b>a gazdálkodási jogkörök gyakorlásának vizsgálata</b>” tárgyú 2021. évi ellenőrzési jelentésre készített intézkedési terv a GESZ-re vonatkozóan 4 db intézkedést tartalmazott. Az intézkedések végrehajtásáról szóló beszámoló alapján az intézkedéseket végrehajtották.</p> <p>A Rippl-Rónai Megyei Hatókörű Városi Múzeumnál „<b>a beszerzések vizsgálata</b>” tárgyú 2021. évi ellenőrzési jelentésre készített intézkedési terv a GESZ-re vonatkozóan 1 db intézkedést tartalmazott. Az intézkedések végrehajtásáról szóló beszámoló alapján az intézkedést végrehajtották.</p> <p>A Takáts Gyula Megyei Hatókörű Városi Könyvtárnál „<b>a beszerzések vizsgálata</b>” tárgyú 2021. évi ellenőrzési jelentésre készített intézkedési terv a GESZ-re vonatkozóan 1 db intézkedést tartalmazott. Az intézkedések végrehajtásáról szóló beszámoló alapján az intézkedést végrehajtották.</p>
--	--	--	--

			<p>„<b>A 2020. évi pénzmaradvány vizsgálata</b>” tárgyú 2021. évi ellenőrzési jelentésre a GESZ-nek nem kellett intézkedési tervet készítenie.</p> <p>A Kaposvári GESZ-nél a „<b>személyi anyagok vizsgálata, különös tekintettel a besorolásokra</b>” tárgyú 2021. évi ellenőrzési jelentésre készített intézkedési terv a GESZ-re vonatkozóan 8 db intézkedést tartalmazott, melyek végrehajtásáról 2022-ben kell beszámolót készíteni.</p> <p>A Takáts Gyula Megyei Hatókörű Városi Könyvtárnál „<b>a Könyvtárellátási Szolgáltató Rendszer vizsgálata</b>” tárgyú 2021. évben lefolytatott ellenőrzésre a GESZ-nek 2022-ben kellett intézkedési tervet készítenie.</p>
--	--	--	--

Kaposvár, 2022. február 15.

Készítette: Kiss Brigitta  
belső ellenőrzési vezető

Jóváhagyta: Sziberné Fehér Éva  
igazgató