|  |
| --- |
| **Kaposvári Humánszolgáltatási Gondnokság 2022. évi ellenőrzési jelentése** |
|  |  |  |  |  |
|  |
|  |  |  | **Vezetői összefoglaló** | Az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutató figyelembevételével kell az intézmény éves ellenőrzési jelentését elkészíteni. Az éves ellenőrzési jelentés az alábbiakat tartalmazza:*a)* a belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján az alábbiak szerint:*aa)* az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése;*ab)* a bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása;*ac)* a tanácsadó tevékenység bemutatása;*b)* a belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján az alábbiak szerint:*ba)* a belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok;*bb)* a belső kontrollrendszer öt elemének értékelése;*c)* az intézkedési tervek megvalósítása. |
| **I.** |  |  | **A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján (Bkr. 48. §. a) pont)** | Az intézmény 2022. évi ellenőrzését KMJV Polgármesteri Hivatalának Ellenőrzési Irodája látta el. |
|  | **I/1.** |  | **Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése (Bkr. 48. § aa) pont)** |  |
|  |  | *I/1/a)* | *A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése* |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| *Ssz.* | *Ellenőrzés címe* | *Az ellenőrzés státusza* |
| **Belső ellenőrzések a Kaposvári GESZ-nél:** |
| 1. | Állami támogatások elszámolása | Végrehajtott |
| **Irányító szervként végzett ellenőrzések a Kaposvári GESZ-nél:** |
| 1. | Gazdálkodással kapcsolatos szabályzatok | Végrehajtott |
| 2. | Pénzmaradvány elszámolása | Végrehajtott |

Az ellenőrzések a jóváhagyott 2022. évi ellenőrzési munkaterv alapján kerültek végrehajtásra. |
|  |  | *I/1/b)* | *Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás* *megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett jelentések száma és rövid összefoglalása* | Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja nem merült fel. |
|  | **I/2.** |  | **A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása (Bkr. 48. § ab) pont)** |  |
|  |  | *I/2/a)* | *A belső ellenőrzési egység(ek) humánerőforrás-ellátottsága* | A belső ellenőrzési egységnél az intézmény belső ellenőrzési feladatainak ellátásához szükséges kapacitás rendelkezésre állt.Belső ellenőri állásra kiírt pályázat nem volt.A belső ellenőrök a szükséges képzéseken részt vettek.Minden belső ellenőr rendelkezett a szükséges regisztrációval. |
|  |  | *I/2/b)* | *A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása (Bkr. 18-19. §-a alapján)* | A belső ellenőrök Kaposvár Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatalának dolgozói.A belső ellenőrök funkcionális függetlensége biztosított volt.A belső ellenőrök a szervezet operatív működésével kapcsolatos tevékenységében nem vettek részt. |
|  |  | *I/2/c)* | *Összeférhetetlenségi esetek (Bkr. 20. §-a alapján)* | Összeférhetetlenségi eset nem volt. |
|  |  | *I/2/d)* | *A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása*  | Belső ellenőri jogosultságokkal kapcsolatos probléma, korlátozás nem volt. |
|  |  | *I/2/e)* | *A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők* | Egyéb erőforrás-ellátottsággal kapcsolatos probléma nem merült fel. |
|  |  | *I/2/f)* | *Az ellenőrzések nyilvántartása* | Az elvégzett ellenőrzésekről a Bkr. 22. és 50. §-a szerinti nyilvántartásokat az Ellenőrzési Iroda vezeti. Az ellenőrzési dokumentumok megőrzéséről, illetve a dokumentumok és adatok szabályszerű, biztonságos tárolásáról a Hivatal gondoskodik. |
|  |  | *I/2/g)* | *Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok* | Az ellenőrzési tevékenységre vonatkozóan fejlesztési javaslatot nem fogalmaztak meg. |
|  | **I/3.** |  | **A tanácsadó tevékenység bemutatása (Bkr. 48. § ac) pont)** |

|  |  |
| --- | --- |
| *Tárgy* | *Eredmény* |
| Pedagógiai asszisztens pótszabadsága | Jogszabályi előírások betartásának elősegítése |
| Felmentési időre eső szabadság kiadása | Jogszabályi előírások betartásának elősegítése |
| Eseti gyermekvédelmi gyám azonosítása  | Jogszabályi előírások betartásának elősegítése |
| Munkakör változás esetén fizetési fokozat meghatározása | Jogszabályi előírások betartásának elősegítése |
| SNI-s gyerekek számának feltüntetése (Bölcsődei Kp.) | Jogszabályi előírások betartásának elősegítése |
| Ukrán iskolások étkezési kedvezménye | Jogszabályi előírások betartásának elősegítése |
| Kötváll. szabályzat: más fizetési kategória | Jogszabályi előírások betartásának elősegítése |
| Kötváll. szabályzat és a Beszerzési szabályzat módosítása | Jogszabályi előírások betartásának elősegítése |
| Óvodatitkár besorolása | Jogszabályi előírások betartásának elősegítése |
| Ped. asszisztensből óvodapedagógus | Jogszabályi előírások betartásának elősegítése |
| Óvodapedagógus besorolásának javítása | Jogszabályi előírások betartásának elősegítése |
| Menedékes étkezési jogosultsága | Jogszabályi előírások betartásának elősegítése |

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

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| *Vizsgálat címe* | *Megállapítás* | *Javaslat* |
| ***Belső ellenőrzések a GESZ-nél:*** |
| Állami támogatások elszámolása | 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.Az alapdokumentumok alapján készített havi étkezési jelentést összesítette a Kaposvári GESZ.A kimutatásokban szerepeltetett kedvezményes étkezéseket a jogszabályban meghatározott dokumentumokkal támasztották alá, az óvodák és bölcsődék esetében használt nyilatkozatok kitöltése néhány esetben pontatlan, vagy hiányos volt. Előfordult, hogy az egy intézménybe járó, egy családba tartozó, több gyerek esetén külön-külön nyilatkozatot töltöttek ki. Az étkezési nyilvántartásokon és a havi jelentéseken szereplő étkezési összes adagszám megegyezett a kimutatásban szereplő összes adagszámmal.A bölcsődei szakmai dolgozók létszámáról a Kaposvári GESZ elkészítette a kimutatást, melyet az átadott személyi anyagokkal összenéztünk. A vizsgálatra átadott táblázatban a megfelelő munkakörű dolgozókat tüntették fel, de több pontatlanságot is tartalmaztak, melyeket a vizsgálat ideje alatt javítottak.A Gazdasági Igazgatóság részére átadott táblázatokban feltüntetett adatok megegyeztek a közalkalmazottak kinevezésében szereplő adatokkal. | ***Átlagos jelentőségű javaslat:***1. Fordítsanak nagyobb figyelmet a kedvezmények megállapításához figyelembevett jogosultságok nyilvántartására.

***Csekély jelentőségű javaslatok:***1. Fordítsanak nagyobb figyelmet a 328/2011. Korm. rendelet mellékleteiben szereplő nyilatkozatok pontos és teljeskörű kitöltetésére.
2. Tartsák be a 328/2011. Korm. rendelet 17. § (3) bekezdését az egy intézménybe járó testvérek esetében.
 |
| ***Intézményi belső ellenőrzések GESZ-t is érintő megállapításai:*** |
| Gazdálkodási jogkörök gyakorlása | **A Kaposvári Sportközpont és Sportiskolánál lefolytatott ellenőrzés GESZ-t érintő megállapításai:**A Kaposvári Sportközpont és Sportiskolánál (a továbbiakban: Sportiskola) a gazdasági események vonatkozásában ellenőriztük, hogy betartották-e a gazdálkodási jogkörök gyakorlására vonatkozó előírásokat. Megállapítások:* A vizsgált időszakban érvényben lévő a Kaposvári Humánszolgáltatási Gondnokság (a továbbiakban: GESZ) és a Sportiskola közötti *Munkamegosztási megállapodás* további aktualizálása szükséges, a korábbi ellenőrzés alkalmával észrevételezettek nem teljeskörű módosítása miatt.
* A pénzforgalom és a pénzkezelés folyamán a GESZ *Pénzkezelési szabályzatában* foglaltakat követik, melynek hatálya az intézményre is kiterjed.

A Pénzkezelési szabályzat az 1. és a 2. kiegészítéssel 2020. október 1-től érvényes, aktualizálása szükséges. A Pénzkezelési szabályzatot az intézményvezető nem hagyta jóvá.A szabályzat kitöltött és aláírt megismerési nyilatkozatot nem tartalmazott. | **Javaslatok a GESZ részére*****Kiemelt jelentőségű javaslatok:***1. A Munkamegosztási megállapodást aktualizálják.
2. A Pénzkezelési szabályzatot aktualizálják.
 |
| **A Rippl-Rónai Múzeumnál lefolytatott ellenőrzés GESZ-t érintő megállapításai:**A Rippl-Rónai Múzeumnál (a továbbiakban: Múzeum) a gazdasági események vonatkozásában ellenőriztük, hogy betartották-e a gazdálkodási jogkörök gyakorlására vonatkozó előírásokat. Megállapítások:* A vizsgált időszakban érvényben lévő a Kaposvári Humánszolgáltatási Gondnokság (a továbbiakban: GESZ) és a Múzeum közötti *Munkamegosztási megállapodás* 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).
* A pénzforgalom és a pénzkezelés folyamán a GESZ *Pénzkezelési szabályzatában* foglaltakat követik, melynek hatálya az intézményre is kiterjed.

A Pénzkezelési szabályzat az 1. és a 2. kiegészítéssel 2020. október 1-től érvényes, aktualizálása szükséges. A Pénzkezelési szabályzatot az intézményvezető nem hagyta jóvá.A szabályzat kitöltött és aláírt megismerési nyilatkozatot nem tartalmazott. | **Javaslatok a GESZ részére*****Kiemelt jelentőségű javaslatok:***1. A Munkamegosztási megállapodást aktualizálják.
2. A Pénzkezelési szabályzatot aktualizálják.
 |
| **A Takáts Gyula Könyvtárnál lefolytatott ellenőrzés GESZ-t érintő megállapításai:**A Takáts Gyula Könyvtárnál (a továbbiakban: Könyvtár) a gazdasági események vonatkozásában ellenőriztük, hogy betartották-e a gazdálkodási jogkörök gyakorlására vonatkozó előírásokat. Megállapítások:* A vizsgált időszakban érvényben lévő a Kaposvári Humánszolgáltatási Gondnokság (a továbbiakban: GESZ) és a Könyvtár közötti *Munkamegosztási megállapodás* 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).
* Az intézmény önálló kötelezettségvállalásra, pénzügyi ellenjegyzésre, érvényesítésre, teljesítés igazolásra és utalványozásra vonatkozó szabályzattal nem rendelkezik. A GESZ *Kötelezettségvállalás, utalványozás, ellenjegyzés, érvényesítés rendjének szabályzata* (a továbbiakban: Kötváll. szabályzat) hatálya kiterjed az intézményre is. A Kötváll. szabályzat 2021. június 30. napján lépett hatályba, melyet a GESZ igazgatója hagyott jóvá. Azon intézmények vezetői, melyekre a szabályzat hatálya kiterjed, nyilatkozat formájában hagyták jóvá azt, valamint nyilatkoztak arról, hogy az illetékes dolgozóikkal megismertetik a szabályzatot.

A gazdálkodási jogkörök gyakorlására vonatkozó felhatalmazásokat elkészítették. A nyilvántartásokat vezetik, azonban a teljesítés igazolására jogosultak nyilvántartása nem került teljeskörűen kitöltésre. 1 fő aláírása nem egyezett meg a meghatalmazáson és a nyilvántartáson.* A pénzforgalom és a pénzkezelés folyamán a GESZ *Pénzkezelési szabályzatában* foglaltakat követik, melynek hatálya az intézményre is kiterjed.

A Pénzkezelési szabályzat az 1. és a 2. kiegészítéssel 2020. 10. 01-től érvényes, aktualizálása szükséges. A Pénzkezelési szabályzatot az intézményvezető nem hagyta jóvá.A szabályzat kitöltött és aláírt megismerési nyilatkozatot nem tartalmazott. | **Javaslatok a GESZ részére*****Kiemelt jelentőségű javaslatok:***1. A Munkamegosztási megállapodást aktualizálják.
2. A Pénzkezelési szabályzatot aktualizálják.

***Átlagos jelentőségű javaslat:***1. A Kötváll. szabályzatot aktualizálják.
 |
| ***Irányító szervként végzett ellenőrzések a GESZ-nél:*** |
| Gazdálkodással kapcsolatos szabályzatok | A Kaposvári Humánszolgáltatási Gondnokság (továbbiakban: Kaposvári GESZ) 17 szabályzatot és a hozzájuk kapcsolódó dokumentumokat juttatott el 2022. szeptember 14-én az Ellenőrzési Iroda részére elektronikus formában. A vizsgálatra megküldött *Szervezeti és Működési Szabályzatot* az igazgató készítette el, 2017. január 1-jétől hatályos. Az SzMSz az Alapítói okirattól eltérően tartalmazta az alapítás dátumát. A *IV. Ügyrendek* fejezet olyan szervezeti egységet nevesít, amit nem tartalmaz a szervezeti ábra. A felsorolt feladat ellátási helyek között szerepel olyan, ahol már nincs ellátási kötelezettség, illetve olyan, ahol feladatot lát el a Kaposvári GESZ.Az SzMSz hatályba lépése óta történt változásokat nem követte a szabályzat. Az intézményt Gondnokság néven említi az SzMSz, míg az Alapítói okiratban Kaposvári GESZ szerepel rövidített névként. A *Számviteli politikát* a jogszabályi előírásoknak megfelelően elkészítették; 2022. évben, a vizsgálatot megelőzően aktualizálták.Az *Eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzatát* a Számv. tv. és az Áhsz. előírásait figyelembe véve összeállították, majd 2020. évben ki is egészítették. Nem rögzítették, hogy valamennyi érintett megismerte a szabályzatot.*Az eszközök és források értékelési szabályzatát* az intézmény korábbi nevén adták ki, valamint nem felel meg az Áhsz. 50. §-ban szereplő valamennyi előírásnak. *A Pénzkezelési szabályzatot* 2022. évben, a vizsgálatot megelőzően módosították. Tartalmazza a Számv. tv. és az Ávr. előírásait, azonban a 6. sz. melléklet nem egyértelműen rendelkezik a beszedet térítési díjak kezeléséről.A *Számlarend* nem felelt meg teljes mértékben a Számv. tv. 161. § (2) bekezdés valamennyi pontjának. A *Kötelezettségvállalás, utalványozás, ellenjegyzés, érvényesítés rendjének szabályzatát* és a *Kaposvári Humánszolgáltatási Gondnokság beszerzései lebonyolításának szabályzatát* 2022. évben, a vizsgálat előtt aktualizálták. A szabályzat rendelkezései összhangban vannak az Ávr. előírásaival.A *Belföldi és külföldi kiküldetések elrendelésének, lebonyolításának és elszámolásának szabályzatát*, a *Mobil és vezetékes telefonok használatának szabályzatát*, valamint a *Reprezentáció elszámolásának szabályzatát* még Általános Iskola, Óvodai és Egészségügyi Gondnokság néven, az *Egyedi iratkezelési szabályzatát* pedig Óvodai és Egészségügyi Gondnokság néven adták ki. Mindegyik szabályzatot a változások miatt módosítani szükséges. Az *Egyedi iratkezelési szabályzat* nem tartalmazta az illetékes közlevéltár egyetértését.*A panaszok és közérdekű bejelentések kezelésének rendjéről szóló szabályzat* 2020-ban lépett hatályba. A szabályzat a közérdekű adatok megismerésére irányul kérelem kezeléséről és a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendjéről nem rendelkezett. A vizsgálatra megküldött szabályzatok egy részén nem tüntették fel a nyilvántartási számot, valamint Megismerési nyilatkozatot sem tartalmaztak, vagy nem teljeskörűen. | ***Kiemelt jelentőségű javaslatok:***1. Módosítsák a Szervezeti és Működési Szabályzatot annak érdekében, hogy tartalmazza az Alapítói okiratban rögzített alapítás dátumát, rögzítsék valamennyi feladat ellátási helyet, továbbá aktualizálják a hatályba lépés óta történt változásokat.
2. Vizsgálják felül Az eszközök és források értékelési szabályzatát, hogy megfeleljen az Áhsz. 50. §-nak.
3. Vizsgálják felül a Számlarendet, hogy megfeleljen a Számv. tv. 161. § (2) bekezdés valamennyi pontjának.
4. Módosítsák a *Belföldi és külföldi kiküldetések elrendelésének, lebonyolításának és elszámolásának szabályzatát* úgy, hogy az intézmény neve helyesen szerepeljen, valamint pontosítsák a jogszabályi hivatkozást, továbbá csatolják valamennyi mellékletet a szabályzathoz.
5. Dolgozzák át a Reprezentáció elszámolásának szabályzatát úgy, hogy az intézmény neve helyesen szerepeljen, valamint a közterheket pontosan tartalmazza.
6. Módosítsák a Mobil és vezetékes telefonok használatának szabályzatát úgy, hogy az intézmény neve helyesen szerepeljen, aktuálisan tartalmazza a mobilszolgáltató megnevezését, valamint a szabályzat a szervezeti felépítésnek megfelelően határozzon meg feladatokat az egyes egységeknek.
7. Készítsék el a közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének és a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendjéről szóló helyi szabályozást az információs önrendelkezési jogról és az információszabadságról szóló 2011. évi CXII. törvény 30. § (6) bekezdésnek megfelelően.
8. Módosítsák az *Egyedi iratkezelési* *szabályzatot* annak érdekében, hogy az intézmény neve helyesen szerepeljen, valamint aktuálisan tartalmazza a Kaposvári GESZ szervezeti egységeit és a jogszabályi hivatkozásokat. Az Iratkezelési szabályzatot küldjék meg egyetértésre az illetékes közlevéltárnak.

***Átlagos jelentőségű javaslatok:***1. Vizsgálják felül a Pénzkezelési szabályzat 6. sz. mellékletét, hogy egyértelmű határidőt tartalmazzon a beszedett térítési díjak kezelésére.
2. Minden szabályzat esetében gondoskodjanak arról, hogy az érintették megismerjék annak tartalmát, ennek érdekében képezze részét minden szabályzatnak a megismerési nyilatkozat.

***Csekély jelentőségű javaslat:***1. Minden szabályzaton tüntessék fel a nyilvántartási számot.
 |
| Pénzmaradvány elszámolása | A pénzmaradvánnyal szemben beállított kötelezettségek alátámasztottak.  | Az ellenőrzési jelentés az intézményre vonatkozóan javaslatot nem fogalmazott meg. |
| ***Irányító szervként végzett intézményi ellenőrzések GESZ-t is érintő megállapításai:*** |
| Gazdálkodással kapcsolatos szabályzatok | **A Kaposvári Fésűs Éva Központi Óvodánál lefolytatott ellenőrzés GESZ-t érintő főbb megállapításai:**A Kaposvári GESZ készítette el a Számviteli politikát, az Eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzatát, az Eszközök és források értékelési szabályzatát, a Pénzkezelési szabályzatot, a Számlarendet, a Kötelezettségvállalás, utalványozás, ellenjegyzés, érvényesítés rendjének szabályzatát, a Kaposvári Humánszolgáltatási Gondnokság beszerzései lebonyolításának szabályzatát és a Felesleges vagyontárgyak hasznosítási és selejtezési szabályzatát. A Kaposvári GESZ a szabályzatokat – a Számlarendet kivéve – kiterjesztette az Óvodára.Az eszközök és források értékelési szabályzata nem felelt meg az Áhsz. 50. §-ban szereplő valamennyi előírásnak.A Számlarend nem felelt meg teljes mértékben a Számv. tv. 161. § (2) bekezdés valamennyi pontjának. A Kaposvári Humánszolgáltatási Gondnokság beszerzései lebonyolításának szabályzata hatályossága nem azonosan szerepel a borító lapon és a záró rendelkezések között.  | **Javaslatok a GESZ-nek*****Kiemelt jelentőségű javaslatok:***1. Vizsgálják felül Az eszközök és források értékelési szabályzatát, hogy megfeleljen az Áhsz. 50. §-nak.
2. Vizsgálják felül a Számlarendet, hogy megfeleljen a Számv. tv. 161. § (2) bekezdés valamennyi pontjának.

***Átlagos jelentőségű javaslat:***1. Vizsgálják felül és tegyék egyértelművé a Kaposvári Humánszolgáltatási Gondnokság beszerzései lebonyolításáról szóló szabályzat hatályba lépésének meghatározását.

***Csekély jelentőségű javaslat:***1. Módosítsák az intézmény nevét azoknál a szabályzatoknál, ahol ez még nem történt meg, illetve, ahol nem nevesítették az Óvodát, ott tüntessék fel az intézmény nevét.
 |
| **A Kaposvári Festetics Karolina Központi Óvodánál lefolytatott ellenőrzés GESZ-t érintő főbb megállapításai:**A vizsgálatra átadott szabályzatok többségét a Kaposvári GESZ készítette el. A Kaposvári GESZ a szabályzatokat – a Számlarendet kivéve – kiterjesztette az Óvodára. Az eszközök és források értékelési szabályzata nem felelt meg az Áhsz. 50. §-ban szereplő valamennyi előírásnak.A Számlarend nem felelt meg teljes mértékben a Számv. tv. 161. § (2) bekezdés valamennyi pontjának. A Kaposvári Humánszolgáltatási Gondnokság beszerzései lebonyolításának szabályzata hatályossága nem azonosan szerepel a borító lapon és a záró rendelkezések között.  | **Javaslatok a GESZ-nek*****Kiemelt jelentőségű javaslatok:***1. Vizsgálják felül Az eszközök és források értékelési szabályzatát, hogy megfeleljen az Áhsz. 50. §-nak.
2. Vizsgálják felül a Számlarendet, hogy megfeleljen a Számv. tv. 161. § (2) bekezdés valamennyi pontjának.

***Átlagos jelentőségű javaslat:***1. Vizsgálják felül és tegyék egyértelművé a Kaposvári Humánszolgáltatási Gondnokság beszerzései lebonyolításáról szóló szabályzat hatályba lépésének meghatározását.
 |
| **A Kaposvári Nemzetőr Sori Központi Óvodánál lefolytatott ellenőrzés GESZ-t érintő főbb megállapításai:**A Kaposvári GESZ készítette el a Számviteli politikát, az Eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzatát, az Eszközök és források értékelési szabályzatát, a Pénzkezelési szabályzatot, a Számlarendet, a Kötelezettségvállalás, utalványozás, ellenjegyzés, érvényesítés rendjének szabályzatát, a Kaposvári Humánszolgáltatási Gondnokság beszerzései lebonyolításának szabályzatát és a Felesleges vagyontárgyak hasznosítási és selejtezési szabályzatát. A Kaposvári GESZ a szabályzatokat – a Számlarendet kivéve – kiterjesztette az Óvodára.Az eszközök és források értékelési szabályzata nem felelt meg az Áhsz. 50. §-ban szereplő valamennyi előírásnak.A Számlarend nem felelt meg teljes mértékben a Számv. tv. 161. § (2) bekezdés valamennyi pontjának. A Kaposvári Humánszolgáltatási Gondnokság beszerzései lebonyolításának szabályzata hatályossága nem azonosan szerepel a borító lapon és a záró rendelkezések között.  | **Javaslatok a GESZ-nek*****Kiemelt jelentőségű javaslatok:***1. Vizsgálják felül Az eszközök és források értékelési szabályzatát, hogy megfeleljen az Áhsz. 50. §-nak.
2. Vizsgálják felül a Számlarendet, hogy megfeleljen a Számv. tv. 161. § (2) bekezdés valamennyi pontjának.

***Átlagos jelentőségű javaslat:***1. Vizsgálják felül és tegyék egyértelművé a Kaposvári Humánszolgáltatási Gondnokság beszerzései lebonyolításáról szóló szabályzat hatályba lépésének meghatározását.

***Csekély jelentőségű javaslat:***1. A soron következő módosításnál nevesítsék az Óvodát azokban a szabályzatokban, amelyeket kiterjesztettek rá.
 |
| **A Kaposvári Petőfi Sándor Központi Óvodánál lefolytatott ellenőrzés GESZ-t érintő főbb megállapításai:**A Kaposvári GESZ készítette el a Számviteli politikát, az Eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzatát, az Eszközök és források értékelési szabályzatát, a Pénzkezelési szabályzatot, a Számlarendet, a Kaposvári Humánszolgáltatási Gondnokság beszerzései lebonyolításának szabályzatát. A Kaposvári GESZ a szabályzatokat – a Számlarendet kivéve – kiterjesztette az Óvodára.Az eszközök és források értékelési szabályzata nem felelt meg az Áhsz. 50. §-ban szereplő valamennyi előírásnak.A Számlarend nem felelt meg teljes mértékben a Számv. tv. 161. § (2) bekezdés valamennyi pontjának. A Kaposvári Humánszolgáltatási Gondnokság beszerzései lebonyolításának szabályzata hatályossága nem azonosan szerepel a borító lapon és a záró rendelkezések között.  | **Javaslatok a GESZ-nek*****Kiemelt jelentőségű javaslatok:***1. Vizsgálják felül Az eszközök és források értékelési szabályzatát, hogy megfeleljen az Áhsz. 50. §-nak.
2. Vizsgálják felül a Számlarendet, hogy megfeleljen a Számv. tv. 161. § (2) bekezdés valamennyi pontjának.

***Átlagos jelentőségű javaslat:***1. Vizsgálják felül és tegyék egyértelművé a Kaposvári Humánszolgáltatási Gondnokság beszerzései lebonyolításáról szóló szabályzat hatályba lépésének meghatározását.

***Csekély jelentőségű javaslat:***1. A soron következő módosításnál nevesítsék az Óvodát azokban a szabályzatokban, amelyeket kiterjesztettek rá.
 |
| **A Kaposvári Rét Utcai Központi Óvodánál lefolytatott ellenőrzés GESZ-t érintő főbb megállapításai:**A Kaposvári GESZ készítette el a Számviteli politikát, az Eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzatát, az Eszközök és források értékelési szabályzatát, a Pénzkezelési szabályzatot, a Számlarendet, a Kötelezettségvállalás, utalványozás, ellenjegyzés, érvényesítés rendjének szabályzatát, a Kaposvári Humánszolgáltatási Gondnokság beszerzései lebonyolításának szabályzatát, a Felesleges vagyontárgyak hasznosítási és selejtezési szabályzat 1. kiegészítését, valamint a Belföldi és külföldi kiküldetések elrendelésének, lebonyolításának és elszámolásának szabályzatát. A Kaposvári GESZ a szabályzatokat – a Számlarendet kivéve – kiterjesztette az Óvodára.Az eszközök és források értékelési szabályzata nem felelt meg az Áhsz. 50. §-ban szereplő valamennyi előírásnak.A Számlarend nem felelt meg teljes mértékben a Számv. tv. 161. § (2) bekezdés valamennyi pontjának. A Kaposvári Humánszolgáltatási Gondnokság beszerzései lebonyolításának szabályzata hatályossága nem azonosan szerepel a borító lapon és a záró rendelkezések között. | **Javaslatok a GESZ-nek*****Kiemelt jelentőségű javaslatok:***1. Vizsgálják felül Az eszközök és források értékelési szabályzatát, hogy megfeleljen az Áhsz. 50. §-nak.
2. Vizsgálják felül a Számlarendet, hogy megfeleljen a Számv. tv. 161. § (2) bekezdés valamennyi pontjának.

***Átlagos jelentőségű javaslat:***1. Vizsgálják felül és tegyék egyértelművé a Kaposvári Humánszolgáltatási Gondnokság beszerzései lebonyolításáról szóló szabályzat hatályba lépésének meghatározását.

***Csekély jelentőségű javaslat:***1. A soron következő módosításnál nevesítsék az Óvodát azokban a szabályzatokban, amelyeket kiterjesztettek rá.
 |
| **A Kaposvári Tar Csatár Központi Óvodánál lefolytatott ellenőrzés GESZ-t érintő főbb megállapításai:**A Kaposvári GESZ készítette el a Számviteli politikát, az Eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzatát, az Eszközök és források értékelési szabályzatát, a Pénzkezelési szabályzatot, a Számlarendet, a Kaposvári Humánszolgáltatási Gondnokság beszerzései lebonyolításának szabályzatát. A Kaposvári GESZ a szabályzatokat – a Számlarendet kivéve – kiterjesztette az Óvodára.Az eszközök és források értékelési szabályzata nem felelt meg az Áhsz. 50. §-ban szereplő valamennyi előírásnak.A Számlarend nem felelt meg teljes mértékben a Számv. tv. 161. § (2) bekezdés valamennyi pontjának. A Kaposvári Humánszolgáltatási Gondnokság beszerzései lebonyolításának szabályzata hatályossága nem azonosan szerepel a borító lapon és a záró rendelkezések között.  | **Javaslatok a GESZ-nek*****Kiemelt jelentőségű javaslatok:***1. Vizsgálják felül Az eszközök és források értékelési szabályzatát, hogy megfeleljen az Áhsz. 50. §-nak.
2. Vizsgálják felül a Számlarendet, hogy megfeleljen a Számv. tv. 161. § (2) bekezdés valamennyi pontjának.

***Átlagos jelentőségű javaslat:***1. Vizsgálják felül és tegyék egyértelművé a Kaposvári Humánszolgáltatási Gondnokság beszerzései lebonyolításáról szóló szabályzat hatályba lépésének meghatározását.

***Csekély jelentőségű javaslat:***1. A soron következő módosításnál nevesítsék az Óvodát azokban a szabályzatokban, amelyeket kiterjesztettek rá.
 |
|  | **A Kaposvári Szociális Központnál lefolytatott ellenőrzés GESZ-t érintő főbb megállapításai:**A Kaposvári GESZ készítette el a Számviteli politikát, az Eszközök és források értékelési szabályzatát, a Pénzkezelési szabályzatot, a Számlarendet, a Kötelezettségvállalás, utalványozás, ellenjegyzés, érvényesítés rendjének szabályzatát, a Kaposvári Humánszolgáltatási Gondnokság beszerzései lebonyolításának szabályzatát és a Felesleges vagyontárgyak hasznosítási és selejtezési szabályzatot. A Kaposvári GESZ a szabályzatokat –a Számlarendet kivéve – kiterjesztette a KSzK-ra.Az eszközök és források értékelési szabályzata nem felelt meg az Áhsz. 50. §-ban szereplő valamennyi előírásnak.A Számlarend nem felelt meg teljes mértékben a Számv. tv. 161. § (2) bekezdés valamennyi pontjának.  | **Javaslatok a GESZ-nek*****Kiemelt jelentőségű javaslatok:***1. Vizsgálják felül Az eszközök és források értékelési szabályzatát, hogy megfeleljen az Áhsz. 50. §-nak.
2. Vizsgálják felül a Számlarendet, hogy megfeleljen a Számv. tv. 161. § (2) bekezdés valamennyi pontjának.

***Csekély jelentőségű javaslat:***1. A soron következő módosításnál nevesítsék a KSzK-t azokban a szabályzatokban, amelyeket kiterjesztettek rá.
 |
|  | **A Kaposvári Sportközpont és Sportiskolánál lefolytatott ellenőrzés GESZ-t érintő főbb megállapításai:**A Kaposvári GESZ készítette el a Számviteli politikát, az Eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzatát, az Eszközök és források értékelési szabályzatát, a Pénzkezelési szabályzatot, a Számlarendet, a Kaposvári Humánszolgáltatási Gondnokság beszerzései lebonyolításának szabályzatát és a Felesleges vagyontárgyak hasznosítási és selejtezési szabályzatát. A Kaposvári GESZ a szabályzatokat – az Eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzata, a Felesleges vagyontárgyak hasznosítási és selejtezési szabályzata, valamint a Számlarendet kivéve – kiterjesztette a SportiskoláraAz eszközök és források értékelési szabályzata nem felelt meg az Áhsz. 50. §-ban szereplő valamennyi előírásnak.A Számlarend nem felelt meg teljes mértékben a Számv. tv. 161. § (2) bekezdés valamennyi pontjának.  | **Javaslatok a GESZ részére*****Kiemelt jelentőségű javaslatok:***1. Vizsgálják felül Az eszközök és források értékelési szabályzatát, hogy megfeleljen az Áhsz. 50. §-nak.
2. Vizsgálják felül a Számlarendet, hogy megfeleljen a Számv. tv. 161. § (2) bekezdés valamennyi pontjának.

***Csekély jelentőségű javaslat:***1. A soron következő módosításnál nevesítsék a Sportiskolát azokban a szabályzatokban, amelyeket kiterjesztettek rá.
 |
|  | **A Rippl-Rónai Múzeumnál lefolytatott ellenőrzés GESZ-t érintő főbb megállapításai:**A Kaposvári GESZ készítette el a Számviteli politikát, az Eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzatát, az Eszközök és források értékelési szabályzatát, a Pénzkezelési szabályzatot, a Számlarendet és a Kötelezettségvállalás, utalványozás, ellenjegyzés, érvényesítés rendjének szabályzatát. A Kaposvári GESZ a szabályzatokat – az Eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzata és a Számlarendet kivéve – kiterjesztette a Múzeumra.Az eszközök és források értékelési szabályzata nem felelt meg az Áhsz. 50. §-ban szereplő valamennyi előírásnak.A Számlarend nem felelt meg teljes mértékben a Számv. tv. 161. § (2) bekezdés valamennyi pontjának.  | **Javaslatok a GESZ részére*****Kiemelt jelentőségű javaslatok:***1. Vizsgálják felül Az eszközök és források értékelési szabályzatát, hogy megfeleljen az Áhsz. 50. §-nak.
2. Vizsgálják felül a Számlarendet, hogy megfeleljen a Számv. tv. 161. § (2) bekezdés valamennyi pontjának.

***Csekély jelentőségű javaslat:***1. A soron következő módosításnál nevesítsék a Múzeumot azokban a szabályzatokban, amelyeket kiterjesztettek rá.
 |
|  | **A Takáts Gyula Könyvtárnál lefolytatott ellenőrzés GESZ-t érintő főbb megállapításai:**A Kaposvári GESZ készítette el a Számviteli politikát, az Eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzatát, az Eszközök és források értékelési szabályzatát, a Pénzkezelési szabályzatot, a Számlarendet, a Kötelezettségvállalás, utalványozás, ellenjegyzés, érvényesítés rendjének szabályzatát, a Kaposvári Humánszolgáltatási Gondnokság beszerzései lebonyolításának szabályzatát és a Felesleges vagyontárgyak hasznosítási és selejtezési szabályzatot. A Kaposvári GESZ a szabályzatokat – az Eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzata, a Felesleges vagyontárgyak hasznosítási és selejtezési szabályzata, valamint a Számlarendet kivéve – kiterjesztette a Könyvtárra.Az eszközök és források értékelési szabályzata nem felelt meg az Áhsz. 50. §-ban szereplő valamennyi előírásnak.A Számlarend nem felelt meg teljes mértékben a Számv. tv. 161. § (2) bekezdés valamennyi pontjának.  | **Javaslatok a GESZ részére*****Kiemelt jelentőségű javaslatok:***1. Vizsgálják felül Az eszközök és források értékelési szabályzatát, hogy megfeleljen az Áhsz. 50. §-nak.
2. Vizsgálják felül a Számlarendet, hogy megfeleljen a Számv. tv. 161. § (2) bekezdés valamennyi pontjának.

***Csekély jelentőségű javaslat:***1. A soron következő módosításnál nevesítsék a Könyvtárt azokban a szabályzatokban, amelyeket kiterjesztettek rá.
 |

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

A kontrollkörnyezet részben biztosította a költségvetési szerv felső szintű, az egész szervezetre kiható elkötelezettségét. A kontrollkörnyezet magában foglalta az etikai értékeket, az érintettek szakmai kompetenciáját, a szervezet vezetésének filozófiáját és stílusát, a felelősségi körök kijelölésének, a beszámoltatásnak, valamint teljesítményértékelésnek a módszereit, továbbá a vezetés irányítási tevékenységének minőségét. A kontrollkörnyezet részben alapja volt a belső kontrollok összes többi elemének, amely biztosítja a fegyelmet és a rendet a szervezetben.* Integrált kockázatkezelési rendszer

A kockázatkezelési rendszernek olyan mechanizmusokra kell épülni, amelyek lehetővé teszik az intézmény tevékenysége alapján kialakított célokra ható negatív hatások, vagy elszalasztott lehetőségek felismerését, elemzését és kezelését. A kockázatok forrását tekintve a szervezet külső és belső kockázatokkal egyaránt szembesült. * Kontrolltevékenység

A kontrolltevékenységek részben felölelték azokat az eljárásokat, amelyek biztosítják, hogy a vezetés által megfogalmazott célok és elvárások végrehajtásra kerüljenek, és az azokat veszélyeztető kockázatokat a tevékenysége során a szervezet kezelje. A kontrolltevékenységek a szervezeti hierarchia szintjein és működési területein részben megjelentek. * Információs és kommunikációs rendszer

Az információnak és kommunikációnak a teljes kontrollrendszert át kell szőnie. Ez az elem biztosítja mind a fentről lefelé történő kommunikációt, mind az alulról felfelé történő információáramlást. A kommunikációs rendszertől részben elvárás volt, hogy minden olyan adat és információ megjelenjen, és feldolgozásra kerüljön benne, amely alapvetően szükséges az irányítás és ellenőrizhetőség szempontjából. * Monitoringrendszer

A monitoring mechanizmusok részben lehetővé tették, hogy a belső kontrollrendszer folyamatos nyomonkövetés és értékelés alatt álljon, így a kontrollrendszer részben rugalmasan tudott reagálni a változó külső és belső körülményekhez. A monitoring biztosítása és napi működtetése az operatív vezetés feladata. |
|  |
| **III.** |  |  | **Az intézkedési tervek megvalósítása (Bkr. 48. § c) pont)** | Az intézkedési terv elkészítéséért, végrehajtásáért és a megtett intézkedésekről történő beszámolásért az ellenőrzött, valamint a javaslattal érintett szerv, illetve szervezeti egység vezetője felelős. Az intézkedési tervet a szükséges intézkedések végrehajtásáért felelős személyek és a vonatkozó határidők megjelölésével kell elkészíteni. Az ellenőrzött terület felelőseinek az intézkedési tervben meghatározott egyes feladatok végrehajtásáról az intézkedési tervben meghatározott legutolsó határidő lejártát követő 8 napon belül írásban be kell számolniuk a költségvetési szerv vezetőjének, és a beszámolót meg kell küldeniük a belső ellenőrzési vezető részére is. A Kaposvári GESZ-nél „**a térítési díj”** vizsgálata tárgyú 2020. évre vonatkozó ellenőrzési jelentésre 2021-ben készített intézkedési terv 3 db intézkedést tartalmaz, melyek végrehajtásáról 2022-ben kellett beszámolót készíteni. A beszámoló alapján az intézkedéseket végrehajtották (2 db-ot 2021-ben, 1 db-ot 2022-ben).A Kaposvári GESZ-nél a „**személyi anyagok vizsgálata, különös tekintettel a besorolásokra**” tárgyú 2021. évi ellenőrzési jelentésre készített intézkedési terv a GESZ-re vonatkozóan 8 db intézkedést tartalmazott, melyek végrehajtásáról 2022-ben kellett beszámolót készíteni. A beszámoló alapján az intézkedéseket végrehajtották (7 db-ot 2021-ben, 1 db-ot 2022-ben).A Takáts Gyula Könyvtárnál „**a Könyvtárellátási Szolgáltató Rendszer vizsgálata**” tárgyú 2021. évben lefolytatott ellenőrzésre a GESZ-nek 2022-ben kellett intézkedési tervet készítenie. Az intézkedési terv a GESZ-re vonatkozóan 4 db intézkedést tartalmazott. Az intézkedések végrehajtásáról szóló beszámoló alapján az intézkedéseket 2022-ben végrehajtották.A Kaposvári GESZ-nél „**az állami támogatások elszámolásának vizsgálata**” tárgyú 2022. évi ellenőrzési jelentésre készített intézkedési terv a GESZ-re vonatkozóan 3 db intézkedést tartalmazott. A GESZ az intézkedések végrehajtásáról szóló beszámoló alapján az intézkedéseket 2022-ben végrehajtotta.A Sportiskolánál „**a gazdálkodási jogkörök gyakorlása**” tárgyú 2022. évi ellenőrzési jelentésre készített intézkedési terv a GESZ-re vonatkozóan 2 db intézkedést tartalmazott. A GESZ az intézkedések végrehajtásáról szóló beszámoló alapján az intézkedéseket 2022-ben végrehajtotta. A Rippl-Rónai Múzeumnál „**a gazdálkodási jogkörök gyakorlása**” tárgyú 2022. évi ellenőrzési jelentésre készített intézkedési terv a GESZ-re vonatkozóan 2 db intézkedést tartalmazott. A GESZ az intézkedések végrehajtásáról szóló beszámoló alapján az intézkedéseket 2022-ben végrehajtotta.A Takáts Gyula Könyvtárnál „**a gazdálkodási jogkörök gyakorlása**” tárgyú 2022. évi ellenőrzési jelentésre készített intézkedési terv a GESZ-re vonatkozóan 3 db intézkedést tartalmazott. Az intézkedések végrehajtásáról szóló beszámoló alapján a GESZ a 3 db intézkedést 2022-ben végrehajtotta.A Kaposvári GESZ-nél „**a gazdálkodással kapcsolatos szabályzatok**” tárgyú 2022. évi ellenőrzési jelentésre készített intézkedési terv a GESZ-re vonatkozóan 11 db intézkedést tartalmazott. Az intézkedések végrehajtásáról 2023-ban kell beszámolót készíteniük.„**A 2021 évi pénzmaradvány vizsgálata**” tárgyú 2022. évi ellenőrzési jelentésre a Kaposvári GESZ-nek nem kellett intézkedési tervet készítenie.A Fésűs Éva Központi Óvodánál „**a gazdálkodással kapcsolatos szabályzatok**” tárgyú 2022. évi ellenőrzési jelentésre készített intézkedési terv a GESZ-re vonatkozóan 4 db intézkedést tartalmazott. Az intézkedések végrehajtásáról 2023-ban kell beszámolót készíteniük.A Festetics Karolina Központi Óvodánál „**a gazdálkodással kapcsolatos szabályzatok**” tárgyú 2022. évi ellenőrzési jelentésre készített intézkedési terv a GESZ-re vonatkozóan 3 db intézkedést tartalmazott. Az intézkedések végrehajtásáról 2023-ban kell beszámolót készíteniük.A Nemzetőr Sori Központi Óvodánál „**a gazdálkodással kapcsolatos szabályzatok**” tárgyú 2022. évi ellenőrzési jelentésre készített intézkedési terv a GESZ-re vonatkozóan 4 db intézkedést tartalmazott. Az intézkedések végrehajtásáról 2023-ban kell beszámolót készíteniük.A Petőfi Sándor Központi Óvodánál „**a gazdálkodással kapcsolatos szabályzatok**” tárgyú 2022. évi ellenőrzési jelentésre készített intézkedési terv a GESZ-re vonatkozóan 4 db intézkedést tartalmazott. Az intézkedések végrehajtásáról 2023-ban kell beszámolót készíteniük.A Rét Utcai Központi Óvodánál „**a gazdálkodással kapcsolatos szabályzatok**” tárgyú 2022. évi ellenőrzési jelentésre készített intézkedési terv a GESZ-re vonatkozóan 4 db intézkedést tartalmazott. Az intézkedések végrehajtásáról 2023-ban kell beszámolót készíteniük.A Tar Csatár Központi Óvodánál „**a gazdálkodással kapcsolatos szabályzatok**” tárgyú 2022. évi ellenőrzési jelentésre készített intézkedési terv a GESZ-re vonatkozóan 4 db intézkedést tartalmazott. Az intézkedések végrehajtásáról 2023-ban kell beszámolót készíteniük.A Kaposvári Szociális Központnál „**a gazdálkodással kapcsolatos szabályzatok**” tárgyú 2022. évi ellenőrzési jelentésre készített intézkedési terv a GESZ-re vonatkozóan 3 db intézkedést tartalmazott. Az intézkedések végrehajtásáról 2023-ban kell beszámolót készíteniük.A Sportiskolánál „**a gazdálkodással kapcsolatos szabályzatok**” tárgyú 2022. évi ellenőrzési jelentésre készített intézkedési terv a GESZ-re vonatkozóan 3 db intézkedést tartalmazott. Az intézkedések végrehajtásáról 2023-ban kell beszámolót készíteniük.A Rippl-Rónai Múzeumnál „**a gazdálkodással kapcsolatos szabályzatok**” tárgyú 2022. évi ellenőrzési jelentésre készített intézkedési terv a GESZ-re vonatkozóan 3 db intézkedést tartalmazott. Az intézkedések végrehajtásáról 2023-ban kell beszámolót készíteniük.A Takáts Gyula Könyvtárnál „**a gazdálkodással kapcsolatos szabályzatok**” tárgyú 2022. évi ellenőrzési jelentésre készített intézkedési terv a GESZ-re vonatkozóan 3 db intézkedést tartalmazott. Az intézkedések végrehajtásáról 2023-ban kell beszámolót készíteniük. |

Kaposvár, 2023. február 15.

Készítette: Kiss Brigitta Jóváhagyta: Sziberné Fehér Éva

 belső ellenőrzési vezető igazgató