

Kaposvári Humánszolgáltatási Gondnokság 2024. 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: <i>a)</i> a belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján az alábbiak szerint: <i>aa)</i> az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése; <i>ab)</i> a bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása; <i>ac)</i> a tanácsadó tevékenység bemutatása; <i>b)</i> a belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján az alábbiak szerint: <i>ba)</i> a belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok; <i>bb)</i> a belső kontrollrendszer öt elemének értékelése; <i>c)</i> az intézkedési tervek megvalósítása.
I.			A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján (Bkr. 48. §. a) pont)	Az intézmény 2024. évi ellenőrzését KMJV Polgármesteri Hivatalának Ellenőrzési Irodája látta el.
	I/1.		Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése (Bkr. 48. § aa) pont)	

		<u>I/1/a)</u>	<u>A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése</u>	<table><tr><th>Ssz.</th><th>Ellenőrzés címe</th><th>Ellenőrzés típusa</th><th>Az ellenőrzés státusza</th></tr><tr><td colspan="4">Belső ellenőrzések a Kaposvári GESZ-nél:</td></tr><tr><td>1.</td><td>Állami támogatások elszámolása</td><td>szabályszerűségi ellenőrzés</td><td>Végrehajtott</td></tr><tr><td>2.</td><td>Pénzkezelés</td><td>pénzügyi ellenőrzés</td><td>Végrehajtott</td></tr><tr><td colspan="4">Irányító szervként végzett ellenőrzések a Kaposvári GESZ-nél:</td></tr><tr><td>1.</td><td>Pénzmaradvány elszámolása</td><td>pénzügyi ellenőrzés</td><td>Végrehajtott</td></tr><tr><td>2.</td><td>NEAK támogatások</td><td>pénzügyi ellenőrzés</td><td>Végrehajtott</td></tr><tr><td>3.</td><td>Szakképzési hozzájárulás felhasználása (Bölcsődei Központnál)</td><td>pénzügyi ellenőrzés</td><td>Végrehajtott</td></tr></table>	Ssz.	Ellenőrzés címe	Ellenőrzés típusa	Az ellenőrzés státusza	Belső ellenőrzések a Kaposvári GESZ-nél:				1.	Állami támogatások elszámolása	szabályszerűségi ellenőrzés	Végrehajtott	2.	Pénzkezelés	pénzügyi ellenőrzés	Végrehajtott	Irányító szervként végzett ellenőrzések a Kaposvári GESZ-nél:				1.	Pénzmaradvány elszámolása	pénzügyi ellenőrzés	Végrehajtott	2.	NEAK támogatások	pénzügyi ellenőrzés	Végrehajtott	3.	Szakképzési hozzájárulás felhasználása (Bölcsődei Központnál)	pénzügyi ellenőrzés	Végrehajtott
Ssz.	Ellenőrzés címe	Ellenőrzés típusa	Az ellenőrzés státusza																																	
Belső ellenőrzések a Kaposvári GESZ-nél:																																				
1.	Állami támogatások elszámolása	szabályszerűségi ellenőrzés	Végrehajtott																																	
2.	Pénzkezelés	pénzügyi ellenőrzés	Végrehajtott																																	
Irányító szervként végzett ellenőrzések a Kaposvári GESZ-nél:																																				
1.	Pénzmaradvány elszámolása	pénzügyi ellenőrzés	Végrehajtott																																	
2.	NEAK támogatások	pénzügyi ellenőrzés	Végrehajtott																																	
3.	Szakképzési hozzájárulás felhasználása (Bölcsődei Központnál)	pénzügyi ellenőrzés	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 a jóváhagyott 2024. évi ellenőrzési munkaterv alapján kerültek végrehajtásra. Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja nem merült fel.																																
	I/2.		A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása (Bkr. 48. § ab) pont)																																	
		<u>I/2/a)</u>	<u>A belső ellenőrzési egység(ek) humánerőforrás-ellátottsága</u>	A belső ellenőrzési egységnél az intézmény belső ellenőrzési feladatainak ellátásához szükséges kapacitás rendelkezésre állt. Belső ellenőri állásra kiírt pályázat nem volt. A belső ellenőrök a szükséges képzéseken részt vettek. Minden belső ellenőr rendelkezett a szükséges regisztrációval.																																
		<u>I/2/b)</u>	<u>A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása (Bkr. 18-19. §-a alapján)</u>	A belső ellenőrök Kaposvár Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatalának dolgozói. A belső ellenőrök funkcionális függetlensége biztosított volt. A belső ellenőrök a szervezet operatív működésével kapcsolatos tevékenységében nem vettek részt.																																

		<u>I/2/c)</u>	<u>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)	<i>Tárgy</i>	<i>Eredmény</i>	
				Bölcsődei pedagógus szorzója	Jogszabályi előírások betartásának elősegítése	
				Szaktanácsadó besorolása	Jogszabályi előírások betartásának elősegítése	
				Mester diplomás alaphér emelés	Jogszabályi előírások betartásának elősegítése	
				Átsorolás minősítést követően	Jogszabályi előírások betartásának elősegítése	
				Nem magyar állampolgár gyermek ingyenesen étkezhet-e	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 Kaposvári GESZ-nél:		
		Állami támogatások elszámolása	A Kaposvári GESZ által szervezett gyermekétkeztetés térítési díjához biztosított étkezési kedvezmények jogosultságát és a bölcsőde szakmai dolgozók létszámáról készített kimutatását vizsgáltuk az ellenőrzés keretében. A vizsgálatot a Kaposvári GESZ által átadott dokumentumok alapján végeztük az étkezési kedvezmények tekintetében, és a Kaposvári GESZ által átadott bölcsődei dolgozók személyi anyagát néztük át. A kimutatásokban szerepeltetett kedvezményes étkezéseket a jogszabályban meghatározott dokumentumokkal támasztották alá, egy eltérést kivéve, melyet a vizsgálat során javítottak. A használt nyilatkozatok kitöltése néhány esetben pontatlan, vagy nem értelemszerű volt. Előfordult, hogy az egy intézménybe járó, egy családba tartozó, több gyerek esetén külön-külön nyilatkozatot töltöttek ki. Az étkezési nyilvántartásban szereplő étkezési összes adagszám megegyezett – javítást követően – a kimutatásban szereplő összes adagszámmal. Az alapidokumentumok alapján készített havi étkezési jelentést, illetve az Organ rendszerben szereplő kimutatásokat összesítette a Kaposvári GESZ. Az összeállított kimutatásokból egy példányt a Gazdasági Igazgatóság részére a vizsgálat ideje alatt átadtunk. A bölcsődei szakmai dolgozók létszámáról a Kaposvári GESZ elkészítette a kimutatást, melyet az átadott személyi anyagokkal összenéztünk. Az átadott táblázatokban a megfelelő munkakörű dolgozókat tüntették fel, egy pontatlanságot tartalmazott, melyet a vizsgálat ideje alatt javítottak. A Gazdasági Igazgatóság részére átadott táblázatokban feltüntetett adatok megegyeztek a közalkalmazottak kinevezésében szereplő adatokkal.	Kiemelt jelentőségű javaslat: 1. Az állami támogatások elszámolásához csak a megfelelően alátámasztott adagszámot mutassák ki. Csekély jelentőségű javaslat: 2. Fordítsanak nagyobb figyelmet a 328/2011. Korm. rendelet mellékleteiben szereplő nyilatkozatok pontos és szabályos kitöltésére. 3. Tartsák be a 328/2011. Korm. rendelet 17. § (3) bekezdését az egy intézménybe járó testvérek esetében.
		Pénzkezelés	Az ellenőrzés során a Kaposvári GESZ pénzkezelését a GESZ szabályzatain, a banki és házipénztári pénzmozgásokon és az előlegek kezelésén keresztül vizsgáltuk 2023. október hónapra vonatkozóan, szűrőpróbaszerűen. A GESZ 2022. május 1-től (az ellenőrzött időszakra érvényes) hatályos Pénzkezelési szabályzata (továbbiakban: Szabályzat) módosítására tettünk javaslatot az ELL/1-2/2023. ellenőrzési jelentésben, melyre tett intézkedés végrehajtási határideje 2024. július 31-e. Az ellenőrzött időszakban hatályban lévő Szabályzat további aktualizálása is szükséges (pl.: intézmény névváltozás), mely megtörtént 2024. augusztus 15-ei hatállyal. A GESZ 2022. június 1-től hatályos Kötelezettségvállalás, utalványozás, ellenjegyzés, érvényesítés rendjének szabályzata (a továbbiakban: Kötelezettségvállalási szabályzat) aktualizálása szükséges (pl.: intézmény névváltozás), mely megtörtént 2024. augusztus 15-ei hatállyal. A szabályzatokhoz minden esetben csatolták az aláírt Megismerési nyilatkozatot. A bankszámlához kapcsolódó megállapítások: - A bevételek érvényesítése és utalványozása több esetben később történt meg, mint a pénzügyi teljesítés.	Kiemelt jelentőségű javaslat: 1. A Pénzkezelési szabályzatot pontosítsák. 2. Tartsák be a gazdálkodási jogkörök gyakorlása során a jogszabályban előírt időrendiséget (kiadásnál és a szükséges esetekben a bevételeknél is). 3. A gazdálkodási jogkörök gyakorlása minden esetben tartalmazza a dátumot is. 4. Fordítsanak nagyobb figyelmet a szternó kiadások utalványozására. Átlagos jelentőségű javaslat: 5. A Szabályzat előírásának megfelelően, az

					- A sztomó villamosenergia számlákhoz készített kiadási utalványokon, kiegészítő utalványokon az érvényesítés későbbi dátumú, mint az összeg beérkezése. - Egy esetben a kiadás érvényesítése korábban történt meg, mint a teljesítés igazolás. - Két esetben a teljesítés igazolása nem tartalmazta a dátumot. - Dr. Fekete Julianna aláírása teljesítés igazolóként nem egyezett meg az aláírás mintájával. Felhatalmazása 2023. október 31-én visszavonásra került. - Egy esetben az utalványozás nem tartalmazta a dátumot. - A sztomó villamosenergia számlákhoz készített kiadási utalványok, kiegészítő utalványok egyik esetben sem tartalmazták az utalványozást. A házi pénztári pénzmozgáshoz kapcsolódó megállapítások: - 1 esetben az ellátmány elszámolása nem történt meg a Szabályzatban előírt 30 napon belül, az elszámolási határidő elmulasztásáról írásbeli felszólítás nem készült. - Több esetben előfordult, hogy az elszámolt számlák dátuma korábbi volt, mint az éppen elszámolt előleg felvételének időpontja. Javasoljuk e miatt a Pénzkezelési szabályzatban az elszámolások menetének pontosítását.	elszámolási határidő elmulasztásáról készüljön írásbeli felszólítás.	
Intézményi belső ellenőrzések Kaposvári GESZ-t is érintő megállapításai:							
				Pénzkezelés	A Fésüs Éva Központi Óvodánál lefolytatott ellenőrzés GESZ-t is érintő megállapításai: A Kaposvári GESZ Kaposvár Megyei Jogú Város Közgyűlése, mint irányító szerv által kijelölt költségvetési szerv ellátja a hozzá rendelt gazdasági szervezettel nem rendelkező költségvetési szervek feladatának egy részét a munkamegosztás és felelősségvállalás rendjét rögzítő megállapodásokban foglaltak szerint. Az ellenőrzés során a Kaposvári Fésüs Éva Központi Óvoda (a továbbiakban: Óvoda) pénzkezelését a GESZ szabályzatain, valamint az intézmény saját szabályzatán, a banki és házipénztári pénzmozgásokon és az előlegek kezelésén keresztül vizsgáltuk, 2023. október hónapra vonatkozóan. A GESZ 2022. május 1-től (az ellenőrzött időszakra érvényes) hatályos Pénzkezelési szabályzata (továbbiakban: Szabályzat) vonatkozik az Óvodára is. A Szabályzat módosítására tettünk javaslatot az ELL/1-2/2023. ellenőrzési jelentésben, melyre tett intézkedés végrehajtási határideje 2024. július 31-e. A hatályban lévő Pénzkezelési szabályzat további aktualizálása is szükséges (pl.: intézményvezető változás). Az Óvoda vizsgált időszakra vonatkozó Intézményi pénzkezelő hely szabályzata (helyi) 2022. szeptember 1-től érvényes, a korábbi intézményvezető adta ki. A GESZ 2022. június 1-től hatályos Kötelezettségvállalás, utalványozás, ellenjegyzés, érvényesítés rendjének szabályzata (a továbbiakban: Kötelezettségvállalási szabályzat) vonatkozik az Óvodára is.	Kiemelt jelentőségű javaslat a GESZ-nek: 1. A Pénzkezelési szabályzatot aktualizálják.	

					A Gesz szabályzataihoz az Óvoda nem készített az érintettek aláírásával ellátott Megismerési nyilatkozatot. A bankszámlához kapcsolódó megállapítások: - A teljesítés igazolás egy esetben nem tartalmazta a dátumot a Kiegészítő utalványon.		
					A Festetics Karolina Központi Óvodánál lefolytatott ellenőrzés GESZ-t is érintő megállapításai: A Kaposvári GESZ Kaposvár Megyei Jogú Város Közgyűlése, mint irányító szerv által kijelölt költségvetési szerv ellátja a hozzá rendelt gazdasági szervezettel nem rendelkező költségvetési szervek feladatának egy részét a munkamegosztás és felelősségvállalás rendjét rögzítő megállapodásokban foglaltak szerint. Az ellenőrzés során a Kaposvári Festetics Karolina Központi Óvoda (a továbbiakban: Óvoda) pénzkezelését a GESZ szabályzatain, valamint az intézmény saját szabályzatán, a banki és házipénztári pénzmozgásokon és az előlegek kezelésén keresztül vizsgáltuk, 2023. október hónapra vonatkozóan. A GESZ 2022. május 1-től (az ellenőrzött időszakra érvényes) hatályos Pénzkezelési szabályzata (továbbiakban: Szabályzat) vonatkozik az Óvodára is. A Szabályzat módosítására tettünk javaslatot az ELL/1-2/2023. ellenőrzési jelentésben, melyre tett intézkedés végrehajtási határideje 2024. július 31-e. Az Óvoda vizsgált időszakra vonatkozó Pénzkezelési szabályzata (helyi) 2022. szeptember 1-től érvényes, Bekesné Porció Margit intézményvezető adta ki. A GESZ 2022. június 1-től hatályos Kötelezettségvállalás, utalványozás, ellenjegyzés, érvényesítés rendjének szabályzata (a továbbiakban: Kötelezettségvállalási szabályzat) vonatkozik az Óvodára is. A pénzkezelés során betartották a jogszabályi előírásokat és a pénzkezelési szabályzatokban foglaltakat.	Az ellenőrzési jelentés javaslatot nem tartalmazott.	
					A Nemzetőr Sori Központi Óvodánál lefolytatott ellenőrzés GESZ-t is érintő megállapításai: A Kaposvári GESZ Kaposvár Megyei Jogú Város Közgyűlése, mint irányító szerv által kijelölt költségvetési szerv ellátja a hozzá rendelt gazdasági szervezettel nem rendelkező költségvetési szervek feladatának egy részét a munkamegosztás és felelősségvállalás rendjét rögzítő megállapodásokban foglaltak szerint. Az ellenőrzés során a Kaposvári Nemzetőr Sori Központi Óvoda (a továbbiakban: Óvoda) pénzkezelését a GESZ szabályzatain, valamint az intézmény saját szabályzatán, a banki és házipénztári pénzmozgásokon és az előlegek kezelésén keresztül vizsgáltuk, 2023. október hónapra vonatkozóan.	Kiemelt jelentőségű javaslat a GESZ-nek: 1. A szükséges esetekben tartsák be a gazdálkodási jogkörök gyakorlásának időrendiségét (érvényesítés).	

				A GESZ 2022. május 1-től (az ellenőrzött időszakra érvényes) hatályos Pénzkezelési szabályzata (továbbiakban: Szabályzat) vonatkozik az Óvodára is. A Szabályzat módosítására tettünk javaslatot az ELL/1-2/2023. ellenőrzési jelentésben, melyre tett intézkedés végrehajtási határideje 2024. július 31-e. Az Óvoda vizsgált időszakra vonatkozó Pénzkezelőhely szabályzata 2023. január 1-től érvényes, Hegedüs Mária Katalin intézményvezető adta ki. A GESZ 2022. június 1-től hatályos Kötelezettségvállalás, utalványozás, ellenjegyzés, érvényesítés rendjének szabályzata (a továbbiakban: Kötelezettségvállalási szabályzat) vonatkozik az Óvodára is. A bankszámlához kapcsolódó megállapítások: - A teljesítés igazolás egy esetben nem tartalmazta a dátumot a Kiegészítő utalványon. - Az intézményvezető aláírása utalványozóként nem minden esetben egyezett meg a nyilvántartás szerinti aláírásával. - Két esetben (téves utalás kifizetése) az érvényesítés később történt meg, mint az utalványozás és a pénzügyi teljesítés. A házi pénztári pénzmozgáshoz kapcsolódó megállapítások: - Egy-egy bevételi, illetve kiadási pénztárbizonylaton a Szabályzat 11. sz. melléklete szerinti (50.000 Ft) ellátmány kezelésével megbízott dolgozó neve szerepelt, azonban az összeget nem ő fizette be, illetve vette át. - Az intézményvezető aláírása nem egyezett meg a nyilvántartás szerinti aláírásával.		
				A Petőfi Sándor Központi Óvodánál lefolytatott ellenőrzés GESZ-t is érintő megállapításai: A Kaposvári GESZ Kaposvár Megyei Jogú Város Közgyűlése, mint irányító szerv által kijelölt költségvetési szerv ellátja a hozzá rendelt gazdasági szervezettel nem rendelkező költségvetési szervek feladatának egy részét a munkamegosztás és felelősségvállalás rendjét rögzítő megállapodásokban foglaltak szerint. Az ellenőrzés során a Kaposvári Petőfi Sándor Központi Óvoda (a továbbiakban: Óvoda) pénzkezelését a GESZ szabályzatain, valamint az intézmény saját szabályzatán, a banki és házipénztári pénzmozgásokon és az előlegek kezelésén keresztül vizsgáltuk, 2023. október hónapra vonatkozóan. A GESZ 2022. május 1-től (az ellenőrzött időszakra érvényes) hatályos Pénzkezelési szabályzata (továbbiakban: Szabályzat) vonatkozik az Óvodára is. Az intézményvezető jóváhagyó nyilatkozata 2021. április 27-ei keltezésű. A Szabályzat módosítására tettünk javaslatot az ELL/1-2/2023. ellenőrzési jelentésben, melyre tett intézkedés végrehajtási határideje 2024. július 31-e. Az Óvoda vizsgált időszakra vonatkozó Helyi pénzkezelési szabályzata 2023. március 1-től érvényes, Tavalí Gabriella intézményvezető adta ki.	Az ellenőrzési jelentés a GESZ-re vonatkozóan nem tartalmazott javaslatot.	

				A GESZ 2022. június 1-től hatályos Kötelezettségvállalás, utalványozás, ellenjegyzés, érvényesítés rendjének szabályzata (a továbbiakban: Kötelezettségvállalási szabályzat) vonatkozik az Óvodára is. A szabályzatokhoz csatolt Megismerési nyilatkozatokon lévő aláírások dátuma mindegyik esetben korábbi, mint a hatályba lépés. A <i>házi pénztári pénzmozgáshoz</i> kapcsolódó megállapítások: - Az Óvoda Helyi pénzkezelési szabályzata mellékletében szereplő „Elszámolás” nyomtatványt egyik ellátmány elszámolás sem tartalmazta.	
				A Rét Utcai Központi Óvodánál lefolytatott ellenőrzés GESZ-t is érintő megállapításai: A Kaposvári GESZ Kaposvár Megyei Jogú Város Közgyűlése, mint irányító szerv által kijelölt költségvetési szerv ellátja a hozzá rendelt gazdasági szervezettel nem rendelkező költségvetési szervek feladatának egy részét a munkamegosztás és felelősségvállalás rendjét rögzítő megállapodásokban foglaltak szerint. Az ellenőrzés során a Kaposvári Rét Utcai Központi Óvoda (a továbbiakban: Óvoda) pénzkezelését a GESZ szabályzatain, valamint az intézmény saját szabályzatán, a banki és házipénztári pénzmozgásokon és az előlegek kezelésén keresztül vizsgáltam, 2023. október hónapra vonatkozóan. A GESZ 2022. május 1-től (az ellenőrzött időszakra érvényes) hatályos Pénzkezelési szabályzata (továbbiakban: Szabályzat) vonatkozik az Óvodára is. A Szabályzat módosítására tettünk javaslatot az ELL/1-2/2023. ellenőrzési jelentésben, melyre tett intézkedés végrehajtási határideje 2024. július 31-e. Az Óvoda vizsgált időszakra vonatkozó Pénzkezelési szabályzata (helyi) 2022. szeptember 1-től érvényes, Rónai Ágota intézményvezető adta ki. A GESZ 2022. június 1-től hatályos Kötelezettségvállalás, utalványozás, ellenjegyzés, érvényesítés rendjének szabályzata (a továbbiakban: Kötelezettségvállalási szabályzat) vonatkozik az Óvodára is. Az Óvodára vonatkozó Megismerési nyilatkozaton szereplő aláírások dátuma 2022. május 2. A <i>bankszámlához</i> kapcsolódó megállapítások: - Az Óvodavezető helyettes aláírása utalványozóként nem egyezett meg a nyilvántartáson lévő aláírás mintájával.	Az ellenőrzési jelentés a GESZ-re vonatkozóan nem tartalmazott javaslatot.
				A Tar Csatár Központi Óvodánál lefolytatott ellenőrzés GESZ-t is érintő megállapításai: A Kaposvári GESZ Kaposvár Megyei Jogú Város Közgyűlése, mint irányító szerv által kijelölt költségvetési szerv ellátja a hozzá rendelt gazdasági szervezettel nem rendelkező költségvetési szervek feladatának egy részét a munkamegosztás és felelősségvállalás rendjét rögzítő megállapodásokban foglaltak szerint.	Kiemelt jelentőségű javaslat a GESZ-nek: 1. A Pénzkezelési szabályzatot aktualizálják.

				Az ellenőrzés során a Kaposvári Tar Csatár Központi Óvoda (a továbbiakban: Óvoda) pénzkezelését a GESZ szabályzatain, valamint az intézmény saját szabályzatán, a banki és házipénztári pénzmozgásokon és az előlegek kezelésén keresztül vizsgáltam, 2023. október hónapra vonatkozóan. A GESZ 2022. május 1-től (az ellenőrzött időszakra érvényes) hatályos Pénzkezelési szabályzata (továbbiakban: Szabályzat) vonatkozik az Óvodára is. A Szabályzat módosítására tettünk javaslatot az ELL/1-2/2023. ellenőrzési jelentésben, melyre tett intézkedés végrehajtási határideje 2024. július 31-e. A hatályban lévő Pénzkezelési szabályzat további aktualizálása is szükséges (pl.: intézményvezető változás). Az Óvoda vizsgált időszakra vonatkozó Helyi pénzkezelési szabályzata 2023. június 16-tól érvényes, Darázs Judit intézményvezető adta ki. A GESZ 2022. június 1-től hatályos Kötelezettségvállalás, utalványozás, ellenjegyzés, érvényesítés rendjének szabályzata (a továbbiakban: Kötelezettségvállalási szabályzat) vonatkozik az Óvodára is. A Gesz szabályzataihoz az Óvoda nem készített az érintettek aláírásával ellátott Megismerési nyilatkozatot. A pénzkezelés során betartották a jogszabályi előírásokat és a pénzkezelési szabályzatokban foglaltakat.	
				A KSZK-nál lefolytatott ellenőrzés GESZ-t is érintő megállapításai: A Kaposvári GESZ Kaposvár Megyei Jogú Város Közgyűlése, mint irányító szerv által kijelölt költségvetési szerv ellátja a hozzá rendelt gazdasági szervezettel nem rendelkező költségvetési szervek feladatának egy részét a munkamegosztás és felelősségvállalás rendjét rögzítő megállapodásokban foglaltak szerint. Az ellenőrzés során a KSZK pénzkezelését a GESZ szabályzatain, valamint az intézmény saját szabályzatán, a banki és házipénztári pénzmozgásokon és az előlegek kezelésén keresztül vizsgáltuk, 2023. október hónapra vonatkozóan. A GESZ 2022. május 1-től (az ellenőrzött időszakra érvényes) hatályos Pénzkezelési szabályzata (továbbiakban: Szabályzat) vonatkozik a KSZK-ra is. A Szabályzat módosítására tettünk javaslatot az ELL/1-2/2023. ellenőrzési jelentésben, melyre tett intézkedés végrehajtási határideje 2024. július 31-e. Az ellenőrzött időszakban hatályban lévő Szabályzat további aktualizálása is szükséges (pl.: elszámolás menete), mely megtörtént 2024. augusztus 15-ei hatállyal. A KSZK-ra vonatkozó aláírt Megismerési nyilatkozat nem került csatolásra. A KSZK vizsgált időszakra vonatkozó Pénzkezelő helyek működési rendjének szabályzata nem tartalmazta a hatálybalépés dátumát, Turnár Jánosné igazgató adta ki. A Megismerési nyilatkozat nem minden dolgozó esetében tartalmazta a megismerés dátumát.	Kiemelt jelentőségű javaslat a GESZ-nek: 1. Fordítsanak nagyobb figyelmet az előlegek elszámolására benyújtott számlák határidőn belüli elfogadására. 2. A 30 napon túl adott előleg esetében tegyék meg az elmaradt intézkedést (magánszemély adófizetési kötelezettsége).

				Nem tartalmazta a Szabályzat 6. számú mellékletében előírt valamennyi szabályozást, aktualizálása is szükséges. A GESZ 2022. június 1-től hatályos Kötelezettségvállalás, utalványozás, ellenjegyzés, érvényesítés rendjének szabályzata (a továbbiakban: Kötelezettségvállalási szabályzat) vonatkozik a KSZK-ra is. A KSZK-ra vonatkozó aláírt Megismerési nyilatkozat nem került csatolásra. A bankszámlához kapcsolódó megállapítások: - Több esetben a számlák teljesítés igazolása és GESZ-nek történő átadása – ahol még el kell végezni a kontírozást, utalvány elkészítést, érvényesítést – nem történt meg haladéktalanul, így a fizetési határidő után kerültek átutalásra. A házi pénztári pénzmozgáshoz kapcsolódó megállapítások: - A vizsgált hónapban felvett előlegek elszámolása 4 esetben (vásárlási előleg) nem történt meg a Szabályzatban előírt 30 napon belül: - o Egy esetben az elszámolási 30 napos határidő után kiállított számla lett elfogadva elszámolásra, mely után az Szja törvény alapján adófizetési kötelezettség keletkezett, melyet nem rendeztek. - o 3 esetben a javításra visszaadott számlák olyan közeli dátummal kerültek a pénztárosnak ismételt leadásra, hogy a határidőig nem tudta az elszámolást elkészíteni. Az ellenőrzés javasolja a Szabályzat pontosítását az elszámolás menetéről.	
				A Múzeumnál lefolytatott ellenőrzés GESZ-t is érintő megállapításai: A Kaposvári GESZ Kaposvár Megyei Jogú Város Közgyűlése, mint irányító szerv által kijelölt költségvetési szerv ellátja a hozzá rendelt gazdasági szervezettel nem rendelkező költségvetési szervek feladatának egy részét a munkamegosztás és felelősségvállalás rendjét rögzítő megállapodásokban foglaltak szerint. Az ellenőrzés során a Múzeum pénzkezelését a GESZ szabályzatain, valamint az intézmény saját szabályzatán, a banki és házipénztári pénzmozgásokon és az előlegek kezelésén keresztül vizsgáltuk, 2023. október hónapra vonatkozóan. A GESZ 2022. május 1-től (az ellenőrzött időszakra érvényes) hatályos Pénzkezelési szabályzata (továbbiakban: Szabályzat) vonatkozik a Múzeumra is. A Szabályzat módosítására tettünk javaslatot az ELL/1-2/2023. ellenőrzési jelentésben, melyre tett intézkedés végrehajtási határideje 2024. július 31-e. A hatályban lévő Pénzkezelési szabályzat további aktualizálása is szükséges. A Múzeum vizsgált időszakra vonatkozó Pénzkezelő helyek működési rendjének szabályzata 2021. július 25-től érvényes, az intézményvezető adta ki. Nem tartalmazta a Szabályzat 6. számú mellékletében előírt valamennyi szabályozást, aktualizálása is szükséges. A GESZ 2022. június 1-től hatályos Kötelezettségvállalás, utalványozás, ellenjegyzés, érvényesítés rendjének szabályzata (a továbbiakban: Kötelezettségvállalási szabályzat) vonatkozik a Múzeumra is. A Kötelezettségvállalási szabályzat aktualizálása szükséges.	Kiemelt jelentőségű javaslat a GESZ-nek: 1. A Pénzkezelési szabályzatot aktualizálják. 2. A Kötelezettségvállalási szabályzatot aktualizálják. 3. Tartsák be a gazdálkodási jogkörök gyakorlása során a jogszabályban előírt időrendiséget (érvényesítés).

				A szabályzatokhoz minden esetben csatolták az aláírt Megismerési nyilatkozatot. A <i>bankszámlához</i> kapcsolódó megállapítások: - A bevételek átadott elszámolás dokumentuma nem tartalmazta a jegyek tőpéldányát. - A Pénzkezelő helyek működési rendjének szabályzatában előírtaktól eltérően a beszedett bevételekről az összesítő elkészítésének és a bevételek befizetésének feladatát nem minden esetben a telephelyek pénzbeszedője (az adott hely jegypénztárosa) látta el. - A villamosenergia számlákhoz (10006389677 végszámla, 918 Ft és 10006389674 stornó számla, -1.412 Ft) készített kiadási utalványokon, kiegészítő utalványokon az érvényesítés, az utalványozás későbbi dátumú, mint az összeg beérkezése. - Három esetben a kiadás érvényesítése később történt meg, mint az utalványozás. <i>Alszámlához</i> kapcsolódó megállapítások: - A Pénzkezelő helyek működési rendjének szabályzatában a Múzeum nem rendelkezett az intézményi bankkártyás vásárlás szabályairól, így annak helyességét vizsgálni nem tudtuk. A <i>házi pénztári pénzmozgáshoz</i> kapcsolódó megállapítások: Vásárlási előleg kifizetése 2 alkalommal történt, melyeket egyik esetben sem az intézmény igazgatója engedélyezett.	
				A Könyvtárnál lefolytatott ellenőrzés GESZ-t is érintő megállapításai: A Kaposvári GESZ Kaposvár Megyei Jogú Város Közgyűlése, mint irányító szerv által kijelölt költségvetési szerv ellátja a hozzá rendelt gazdasági szervezettel nem rendelkező költségvetési szervek feladatának egy részét a munkamegosztás és felelősségvállalás rendjét rögzítő megállapodásokban foglaltak szerint. Az ellenőrzés során a Takáts Gyula Vármegyei Hatókörű Városi Könyvtár (a továbbiakban: Könyvtár) pénzkezelését a GESZ szabályzatain, valamint az intézmény saját szabályzatán, a banki és házipénztári pénzmozgásokon és az előlegek kezelésén keresztül vizsgáltuk, 2023. október hónapra vonatkozóan. A GESZ 2022. május 1-től (az ellenőrzött időszakra érvényes) hatályos Pénzkezelési szabályzata (továbbiakban: Szabályzat) vonatkozik a Könyvtárra is. Az intézményvezető jóváhagyó nyilatkozata 2021. április 28-ai keltezésű. Aláírt Megismerési nyilatkozatot nem tartalmazott. A Szabályzat módosítására tettünk javaslatot az ELL/1-2/2023. ellenőrzési jelentésben, melyre tett intézkedés végrehajtási határideje 2024. július 31-e. A hatályban lévő Pénzkezelési szabályzat további aktualizálása is szükséges (pl.: igazgatóhelyettes változás, intézmény névváltozás). A Könyvtár vizsgált időszakra vonatkozó Pénzkezelő helyek elszámolási és nyilvántartási rendje szabályzata 2023. január 15-től érvényes, az intézményvezető adta ki, aláírt Megismerési nyilatkozatot nem tartalmazott. Nem tartalmazta a Szabályzat 6. számú mellékletében előírt valamennyi szabályozást. A GESZ 2022. június 1-től hatályos Kötelezettségvállalás, utalványozás, ellenjegyzés, érvényesítés rendjének szabályzata (a továbbiakban: Kötelezettségvállalási szabályzat) vonatkozik a Könyvtárra is. A Könyvtár	Kiemelt jelentőségű javaslat a GESZ-nek: 1. A Pénzkezelési szabályzatot aktualizálják. 2. A Kötelezettségvállalási szabályzatot aktualizálják. 3. A szükséges esetekben a bevételeknél is tartsák be a gazdálkodási jogkörök gyakorlása során a jogszabályban előírt időrendiséget (érvényesítés). Átlagos jelentőségű javaslat a GESZ-nek: 4. Fordítsanak nagyobb figyelmet arra, hogy az elektronikus aláíró az utalási listán az ellenőrzést aláírásával igazolja.

				vonatkozó Megismerési nyilatkozat nem tartalmazta valamennyi érintett dolgozó nyilatkozatát. A Kötelezettségvállalási szabályzat aktualizálása szükséges (pl.: intézmény névváltozás). A bankszámlához kapcsolódó megállapítások: - Az elektronikus aláíró az utalási listán az ellenőrzést egy esetben aláírásával nem igazolta. - A bankszámlára történő befizetést minden esetben a Könyvtár Pénzkezelő helyek elszámolási és nyilvántartási rendje szabályzatától eltérően nem a GESZ alkalmazottja végezte el (pénzkezelő). Az ellenőrzés javasolja a szabályzat módosítását a gyakorlathoz igazodva. - A bevételek utalványozása és érvényesítése később történt meg, mint a pénzügyi teljesítés. A bevételek érvényesítése és utalványozása során nem minden alkalommal tartották be a gazdálkodási jogkörök gyakorlásának időbeli sorrendjét (Ávr. 58. § (3) bekezdés).	
<i>Irányító szervként végzett ellenőrzések a Kaposvári GESZ-nél:</i>					
	Pénzmaradvány elszámolása	A pénzmaradvánnyal szemben beállított kötelezettségek alátámasztottak.			Az ellenőrzési jelentés az intézményre vonatkozóan javaslatot nem fogalmazott meg.
	NEAK támogatás	A GESZ többféle egészségügyi ellátást felügyel és szervez Kaposváron. A Nemzeti Egészségbiztosítási Alapkezelő (a továbbiakban: NEAK) 9 egészségügyi ellátáshoz biztosít támogatást. A.) OEP Finanszírozás bankszámla A NEAK támogatások a Kaposvári GESZ-hez az „OEP Finanszírozás” elnevezésű bankszámlára érkeztek. A NEAK 2023. évben összesen 516.978.800 Ft támogatást nyújtott, melyhez a Kaposvári GESZ elkészítette a szükséges jelentéseket és igényléseket. A kiadások fedezetére a Kaposvári GESZ havonta egy alkalommal átvezette a szükséges összeget. A bankszámlát egyéb pénzmozgásra nem használták. A kapott NEAK támogatásokat elszámolási kötelezettség terheli, melynek helyszíni vizsgálatára az elmúlt 5 évben nem került sor. Az OEP Finanszírozás bankszámlán lévő egyenleg után az OTP Bank Nyrt. kamatot fizetett, 2023. évben összesen 13.775.024 Ft-ot. A kapott kamatot a Kaposvári GESZ felosztotta a 9 egészségügyi ellátásra. A bankszámla 2023. évi záróegyenlege 130.812.389 Ft volt. B.) NEAK támogatásokkal finanszírozott feladatok 2023. évben a Kaposvári GESZ a következő egészségügyi ellátások finanszírozásához kapott NEAK támogatást: 1. a Szolgáltatóházban működő mintavételi labor, melyet Labor elnevezéssel különítették el; 2. a 15. számú Felnőtt háziorvosi körzet, melyet 15. sz Felnőtt HOK elnevezéssel különítették el;			Átlagos jelentőségű javaslat: 1. Az Ügyelet feladat pénzügyi lezárását követően készítsék el az elszámolást és a maradványt adják vissza az Önkormányzat részére.

				- Dr. Sági Zsófia gyerekfogászatán működik a fogászati röntgen, melyet Fogászati röntgen elnevezéssel különítették el; - a területi és az iskolai védőnői szolgálatot Védőnők elnevezéssel különítették el; - az iskolaorvosok és az iskolaegészségügyi feladatokat Iskolaegészségügy néven különítették el; - a 12. számú Felnőttháziiorvosi körzet, melyet 12. sz Felnőtt HOK elnevezéssel különítették el; - a hétfégi és éjszakai ügyelet, továbbá az ügyeleti gépjármű fenntartását Ügyelet elnevezéssel kezelték; - az 5. számú Felnőttháziiorvosi körzet, melyet 5. sz Felnőtt HOK elnevezéssel különítették el; - a 14. számú Felnőttháziiorvosi körzet, melyet 14. sz Felnőtt HOK elnevezéssel különítették el. A fenti egészségügyi ellátások finanszírozásához a NEAK támogatáson kívül egyéb forrásokat is igénybe vettek pl.: ellátási díjak, kamat bevétel, előző évi pénzmaradvány. Két feladat esetében (Labor és Ügyelet) Önkormányzati kiegészítésre is szükség volt. A Labor működtetéséhez 18.180.124 Ft-ot, az Ügyelet működtetéséhez 59.442.120 Ft-ot tett hozzá a Város 2023. évben. Az egészségügyi ellátások jelentős kiadását a személyi juttatások jelentik, mely alól a Fogászati röntgen kivételt jelent. Ezen felül a Labor működtetésének további tekintélyes költsége a szakmai anyagok (pl.: kémcsövek) beszerzése. 2023. július 1-től a területi védőnői szolgálat a központi ellátáshoz került, így a Védőnők ellátási terület már csak az iskolai védőnői feladatokat tartalmazza. Az orvosi ügyelet biztosítása 2023. november 1-jétől átkerült a Kórházhoz. A feladat ellátásához kapcsolódó költségek kifizetése – a közüzemi számlák miatt – elhúzódott 2024. nyaráig. Mivel az Önkormányzat is jelentős mértékben hozzájárult az Ügyelet működtetéséhez, ezért az utolsó számla beérkezését követően elszámolást kell készíteni, a maradványt vissza kell juttatni az Önkormányzat részére. A háziiorvosi körzetek működtetése során keletkező maradványt a Kaposvári GESZ a többi háziiorvosi rendelő karbantartására használja fel.		
			Szakképzési hozzájárulás felhasználása (Bölcsődei Központ)	A Magyar Kereskedelmi és Iparkamara a Kaposvári Humánszolgáltatási Gondnokság (a továbbiakban: Kaposvári GESZ) Bölcsődei Központ Tátika Bölcsődéjét és a Tulipános Bölcsődéjét vette nyilvántartásba a kisgyermek-gondozó, -nevelő szakmára vonatkozóan duális képzőhelyként. Előbbiben 30 fő, utóbbiban 36 fő egyidejű képzésére kaptak engedélyt. A képzést a Pécsi Tudományegyetem Szigeti-Gyula János Egészségügyi Technikum és Szakképző Iskola (a továbbiakban: Szakképző Iskola) két képzési formában (technikumi és érettségi vizsgára épülő) szervezi meg. A Szakképző Iskolával közösen alakította ki a képzési programot a Kaposvári GESZ Bölcsődei Központ, melynek meghatározott részeit a duális képzőhelyek oktatási termében oktatják. A Kaposvári GESZ Bölcsődei Központ szakképzési szerződést köt a képzésben részt vevőkkel, melyben többek közt azt is meghatározza, hogy melyik bölcsődében biztosítja a gyakorlati képzést. A tanulók/felnőttképzési képzési jogviszonyosok attól függően vesznek részt a duális képzőhelyen a képzésben, hogy mennyi az adott képzési formára és évfolyamra az előírt óraszám.	Az ellenőrzési jelentés javaslatot nem tartalmazott.	

				A szociális hozzájárulási adóval szemben kedvezményként lehet igényelni a szakképzési hozzájárulást. A szakképzési hozzájárulás mértékét a képzésben részt vevők által teljesített napok, az önköltség, a szakmai szorzó és az évfolyam szorzó alapján határozzák meg. A képzésben részt vevők által teljesített napokról név szerinti kimutatást vezetnek, meghatározva azt is, hogy mely távollévő napok vehetők figyelembe a számításhoz. A vizsgálat során 2023. április és szeptember havi bevallást és az alátámasztását tételesen ellenőriztük. Az igényelt szakképzési hozzájárulást általában két hónappal később hagyja jóvá a NAV. A Szoccho. tv. változása miatt 2023.08.01-től kevesebb szakképzési hozzájárulás igényelhető. A szakképzéshez kapcsolódó kiadásokat és bevételeket a Kaposvári GESZ a 10632 GYAKORLATI KÉPZÉS BÖLCSŐDE tervezési alapegység kódon elkülönítette. 2023. évben 29.807.962 Ft kiadást teljesítettek ezen a tervezési alapegység kódon, és 21.844.038 Ft maradvány keletkezett, melyet feladattal terhelt maradványként mutattak ki. A kiadások több mint 80 %-át a személyi jellegű kiadások és a hozzá tartozó adók és járulékok tették ki. A személyi kifizetések között volt a képzésben részt vevők munkabére, melyet a nappali képzésben részt vevőknek 100.000 Ft/hó-ban határoztak meg és a teljesített munkaidő arányában fizettek ki. Az esti munkarendű képzésben részt vevők részére a képzés ütemének megfelelően arányosították a megállapított munkabért. Munkabéren felül időarányosan SZÉP kártya és munkaruha juttatásban részesültek a képzésben részt vevők. Továbbá jogszabályi előírásoknak megfelelően a szükséges egészségügyi szűrővizsgálatokat is megtérítette a Kaposvári GESZ, valamint felelősségbiztosítást is kötött a szakképzési munkaszerződéssel rendelkezők részére. A KRÉTA rendszerben rögzített oktatások számáról a Szakképző Iskola igazgatója félévenként igazolást adott ki a Kaposvári GESZ felé, melyet követően bruttó 4.000 Ft/óradíjat fizettek ki a képzést teljesítő oktatóknak. A 2023. évi szakképzési hozzájárulás terhére az oktatók kifizetése a 2023/2024. I. félévi foglalkozások tekintetében 2024. évben történt meg. 2023. év végén a szakképzésben való közreműködésért egyszeri juttatásban részesültek a Tulipános és Tátika Bölcsőde dolgozói, valamint az oktatók és 1 fő gazdasági ügyintéző. A személyi juttatásokon felül a szakképzéshez tisztítószerzt vásároltak és 190.000 Ft értékben asztalt szereztek be székekkel. A 2023. évi jogszabály változásból adódó óvatos gazdálkodás is növelte a maradvány mértékét. 2024. évben azonban több olyan beszerzést hajtottak végre, mely a duális képzőhely oktatásainak feltételeit javította. Az Szkt. és Szkr. nem tartalmaz előírásokat a szakképzési hozzájárulás felhasználásának elszámolására vonatkozólag, de előírják, hogy a szükséges személyi és tárgyi feltételeket biztosítani kell.	
--	--	--	--	---	--

	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.
	III/ 1		Az intézkedési tervek megvalósítása (Bkr. 48. § ca) pont)	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.
	III/ 2		Az intézkedési tervek megvalósítása (Bkr. 48. § cb) pont)	A költségvetési szerv vezetőjének gondoskodnia kell a külső ellenőrzések javaslatai alapján készült intézkedési tervek végrehajtásának nyilvántartásáról, melyet a tárgyévet követő év január 15-ig meg kell küldeni a belső ellenőrzési vezető részére. A Kaposvári GESZ-nél „a gazdálkodással kapcsolatos szabályzatok” tárgyú 2022. évi ellenőrzési jelentésre készített intézkedési terv 5 db intézkedésének végrehajtására határidő módosítást kértek, végrehajtásukról 2024-ben kellett beszámolót készíteniük. A beszámoló alapján az intézkedéseket végrehajtották (2 db-ot 2023-ban, 3 db-ot 2024-ben). A Kaposvári GESZ-nél „a selejtezési és leltározási tevékenység vizsgálata” tárgyú 2023. évi ellenőrzési jelentésre készített intézkedési terv 6 pontjának végrehajtásáról 2024-ben kellett beszámolót készíteni. A beszámoló alapján a 6 db intézkedést 2024-ben végrehajtották. A Fésüs Éva Központi Óvodánál „a selejtezési és leltározási tevékenység vizsgálata” tárgyú 2023. évi ellenőrzési jelentésre készített intézkedési terv a GESZ-re vonatkozóan 6 db intézkedést tartalmazott. Az intézkedések végrehajtásáról a GESZ-nek 2024-ben kellett beszámolnia. A beszámoló alapján az intézkedéseket 2024-ben végrehajtották. A Festetics Karolina Központi Óvodánál „a selejtezési és leltározási tevékenység vizsgálata” tárgyú 2023. évi ellenőrzési jelentésre készített intézkedési terv a GESZ-re vonatkozóan 5 db intézkedést tartalmazott. Az intézkedések végrehajtásáról a GESZ-nek 2024-ben kellett beszámolnia. A beszámoló alapján az 5 db intézkedést 2024-ben végrehajtották.

			A Nemzetőr Sori Központi Óvodánál „a selejtezési és leltározási tevékenység vizsgálata” tárgyú 2023. évi ellenőrzési jelentésre készített intézkedési terv a GESZ-re vonatkozóan 5 db intézkedést tartalmazott. Az intézkedések végrehajtásáról a GESZ-nek 2024-ben kellett beszámolnia. A beszámoló alapján az 5 db intézkedést 2024-ben végrehajtották. A Petőfi Sándor Központi Óvodánál „a selejtezési és leltározási tevékenység vizsgálata” tárgyú 2023. évi ellenőrzési jelentésre készített intézkedési terv a GESZ-re vonatkozóan 5 db intézkedést tartalmazott, melyek végrehajtásáról a GESZ-nek 2024-ben kellett beszámolnia. A beszámoló alapján az intézkedéseket 2024-ben végrehajtották. A Rét Utcai Központi Óvodánál „a selejtezési és leltározási tevékenység vizsgálata” tárgyú 2023. évi ellenőrzési jelentésre készített intézkedési terv a GESZ-re vonatkozóan 6 db intézkedést tartalmazott, melyek végrehajtásáról a GESZ-nek 2024-ben kellett beszámolnia. A beszámoló alapján a 6 db intézkedést 2024-ben végrehajtották. A Tar Csatár Központi Óvodánál „a selejtezési és leltározási tevékenység vizsgálata” tárgyú 2023. évi ellenőrzési jelentésre készített intézkedési terv a GESZ-re vonatkozóan 5 db intézkedést tartalmazott. Az intézkedések végrehajtásáról a GESZ-nek 2024-ben kellett beszámolnia. A beszámoló alapján az intézkedéseket 2024-ben végrehajtották. A Kaposvári Szociális Központnál „a selejtezési és leltározási tevékenység vizsgálata” tárgyú 2023. évi ellenőrzési jelentésre készített intézkedési terv a GESZ-re vonatkozóan 8 db intézkedést tartalmazott. A GESZ intézkedési tervében 2024-es és 2025-ös határidő is szerepelt. A GESZ a 2024-ben esedékes 6 db intézkedést az intézkedések végrehajtásáról szóló beszámoló alapján 2024-ben végrehajtotta. A KASI-nál „a selejtezési és leltározási tevékenység vizsgálata” tárgyú 2023. évi ellenőrzési jelentésre készített intézkedési terv a GESZ-re vonatkozóan 4 db intézkedést tartalmazott. A GESZ-nek az intézkedések végrehajtásáról 2024-ben kellett beszámolnia. A beszámoló alapján a 4 db intézkedést 2024-ben végrehajtották. A Rippl-Rónai Múzeumnál „a selejtezési és leltározási tevékenység vizsgálata” tárgyú 2023. évi ellenőrzési jelentésre készített intézkedési terv a GESZ-re vonatkozóan 7 db intézkedést tartalmazott. Az
--	--	--	---

			intézkedések végrehajtásáról a GESZ-nek 2024-ben és 2025-ben is kell beszámolót készítenie. A GESZ a 2024-ben esedékes 6 db intézkedést az intézkedések végrehajtásáról szóló beszámoló alapján 2024-ben végrehajtotta. A Takáts Gyula Könyvtárnál „a selejtezési és leltározási tevékenység vizsgálata” tárgyú 2023. évi ellenőrzési jelentésre készített intézkedési terv a GESZ-re vonatkozóan 9 db intézkedést tartalmazott. A GESZ 2023-ban készült intézkedési tervében 2024-es és 2025-ös határidő is szerepelt. A GESZ a 2024-ben esedékes 6 db intézkedést az intézkedések végrehajtásáról szóló beszámoló alapján 2024-ben végrehajtotta. A Kaposvári GESZ-nél „az állami támogatások elszámolása” tárgyú 2024. évi ellenőrzési jelentésre a GESZ által készített intézkedési terv 3 db intézkedést tartalmazott, melyek végrehajtásáról 2024-ben be is számoltak. A Kaposvári GESZ-nél „a pénzkezelés” tárgyú 2024. évi ellenőrzési jelentésre készített intézkedési terv a GESZ-re vonatkozóan 5 db intézkedést tartalmazott, melyek végrehajtásáról 2024-ben be is számoltak. A Fésűs Éva Központi Óvodánál „a pénzkezelés” tárgyú 2024. évi ellenőrzési jelentésre készített intézkedési terv a GESZ-re vonatkozóan 1 db intézkedést tartalmazott, amely végrehajtásáról 2024-ben be is számoltak. A Nemzetőr Sori Központi Óvodánál „a pénzkezelés” tárgyú 2024. évi ellenőrzési jelentésre készített intézkedési terv a GESZ-re vonatkozóan 1 db intézkedést tartalmazott, amely végrehajtásáról 2024-ben be is számoltak. A Tar Csatár Központi Óvodánál „a pénzkezelés” tárgyú 2024. évi ellenőrzési jelentésre készített intézkedési terv a GESZ-re vonatkozóan 1 db intézkedést tartalmazott, amely végrehajtásáról 2024-ben be is számoltak. A Kaposvári Szociális Központnál „a pénzkezelés” tárgyú 2024. évi ellenőrzési jelentésre készített intézkedési terv a GESZ-re vonatkozóan 2 db intézkedést tartalmazott, melyek végrehajtásáról 2024-ben be is számoltak.
--	--	--	--

				A Rippl-Rónai Múzeumnál „a pénzkezelés vizsgálata” tárgyú 2024. 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 2024-ben végrehajtotta. A Takáts Gyula Könyvtárnál „a pénzkezelés vizsgálata” tárgyú 2024. évi ellenőrzési jelentésre készített intézkedési terv a GESZ-re vonatkozóan 4 db intézkedést tartalmazott. Az intézkedések végrehajtásáról szóló beszámoló alapján a GESZ a 4 db intézkedést 2024-ben végrehajtotta. „A 2023. évi pénzmaradvány vizsgálata” tárgyú 2024. évi ellenőrzési jelentésre az intézménynek nem kellett intézkedési tervet készítenie. „A NEAK támogatás” tárgyú 2024. évi ellenőrzési jelentésre készített intézkedési terv a GESZ-re vonatkozóan 1 db intézkedést tartalmazott. Az intézkedések végrehajtásáról szóló beszámoló alapján a GESZ az 1 db intézkedést 2024-ben végrehajtotta. 2024. évben - az Ellenőrzési Irodára megküldött nyilvántartás alapján - lezárt külső ellenőrzés nem volt.
--	--	--	--	--

Kaposvár, 2025. február 13.

Készítette: Kiss Brigitta
belső ellenőrzési vezető

Jóváhagyta: Sziberné Fehér Éva
igazgató