

Kaposvári Szociális Központ 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) a belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján az alábbiak szerint:</i> <i>aa) az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése;</i> <i>ab) a bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása;</i> <i>ac) a tanácsadó tevékenység bemutatása;</i> <i>b) a belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján az alábbiak szerint:</i> <i>ba) a belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok;</i> <i>bb) a belső kontrollrendszer öt elemének értékelése;</i> <i>c) az intézkedési tervek megvalósítása.</i>
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:</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:</td></tr><tr><td>1.</td><td>Pénzmaradvány elszámolása</td><td>pénzügyi ellenőrzés</td><td>Végrehajtott</td></tr><tr><td>2.</td><td>Szakképzési hozzájárulás felhasználása</td><td>pénzügyi ellenőrzés</td><td>Végrehajtott</td></tr></table> Az ellenőrzések a jóváhagyott 2024. évi ellenőrzési munkaterv alapján kerültek végrehajtásra.	Ssz.	Ellenőrzés címe	Ellenőrzés típusa	Az ellenőrzés státusza	Belső ellenőrzések:				1.	Állami támogatások elszámolása	szabályszerűségi ellenőrzés	Végrehajtott	2.	Pénzkezelés	pénzügyi ellenőrzés	Végrehajtott	Irányító szervként végzett ellenőrzések:				1.	Pénzmaradvány elszámolása	pénzügyi ellenőrzés	Végrehajtott	2.	Szakképzési hozzájárulás felhasználása	pénzügyi ellenőrzés	Végrehajtott
Ssz.	Ellenőrzés címe	Ellenőrzés típusa	Az ellenőrzés státusza																													
Belső ellenőrzések:																																
1.	Állami támogatások elszámolása	szabályszerűségi ellenőrzés	Végrehajtott																													
2.	Pénzkezelés	pénzügyi ellenőrzés	Végrehajtott																													
Irányító szervként végzett ellenőrzések:																																
1.	Pénzmaradvány elszámolása	pénzügyi ellenőrzés	Végrehajtott																													
2.	Szakképzési hozzájárulás felhasználása	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 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)	Nem kértek tanácsadást.
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:		
		Allami támogatások elszámolása	A Liget Otthonban végzett vizsgálat során a 2023. évi állami támogatás elszámolásához benyújtott adatszolgáltatás alátámasztását a benyújtott bizonylatok alapján ellenőriztük. A 2023. január és szeptember hónapra készített napi étkezési kimutatást, a havi bontásban készített statisztikai kimutatást és a gondozási napokról készített január és szeptember havi kimutatást egyeztetettük. A 2023. évről kiállított statisztikában feltüntetett ápolási napok, a gondozási napokról készített kimutatás és az étkezési nyilvántartás alátámasztotta a 2023. évi állami támogatás elszámolásához benyújtott adatszolgáltatást. A nyilvántartások alátámasztása érdekében az intézménytől bekértük a lakók szobák szerinti elhelyezését, melyet egyeztetünk az előző évi elhelyezéssel, figyelembe véve a 2023. évi változásokat. Eltérést nem tapasztaltunk.	Az ellenőrzési jelentés javaslatot nem tartalmazott.
		Pénzkezelés	A Kaposvári Humánszolgáltatási Gondnokság (a továbbiakban: 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 Szociális Központ (a továbbiakban: 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. 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.	Kiemelt jelentőségű javaslat a KSZK-nak: 1. A Pénzkezelő helyek működési rendjének szabályzatát módosítsák. 2. A felvett előlegekkel számoljanak el az előírt határidőn belül. Ellenkező esetben hajtsák végre a törvényi előírást. 3. Fordítsanak nagyobb figyelmet arra, hogy a számlák teljesítés igazolása és GESZ-nek történő átadása haladéktalanul történjen meg a számlák kézhezvételét követően. Átlagos jelentőségű javaslat a KSZK-nak: 4. Minden szabályzat esetében gondoskodjanak arról, hogy az érintettek megismerjék annak tartalmát, ennek érdekében képezze részét minden szabályzatnak a megismerési nyilatkozat (aláírás, dátum).

				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.	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).	
<i>Irányító szervként végzett ellenőrzések:</i>						
	Pénzmaradvány elszámolása	A pénzmaradvánnyal szemben beállított kötelezettségek alátámasztottak.			Az ellenőrzési jelentés az intézményre vonatkozóan javaslatot nem fogalmazott meg.	
	Szakképzési hozzájárulás felhasználása	A Magyar Kereskedelmi és Iparkamara a Kaposvári Szociális Központ három szervezeti egységét vette nyilvántartásba duális képzőhelyként a szociális ápoló és gondozó szakma képzéséhez. A képzésben részt vevők mindhárom duális képzőhelyen teljesítenek gyakorlatot a szakma elsajátítása során. A szakmai oktatást a Pécsi Tudományegyetem Szigeti-Gyula János Egészségügyi Technikum és Szakképző Iskola (a továbbiakban: Szakképző Iskola) két képzési formában (nappali munkarendű és esti munkarendű) szervezi meg. A Szakképző Iskolával közösen alakította ki a képzési programot a Kaposvári Szociális Központ, melynek meghatározott részeit a duális képzőhelyek oktatási termében oktatják. A Kaposvári Szociális Központ szakképzési szerződést köt a képzésben részt vevőkkel. A szakképzési szerződésben rögzítik, hogy melyik duális képzőhelyen a szakképzés melyik részét sajátíthatják el. 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 számításához. 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.			Az ellenőrzési jelentés javaslatot nem tartalmazott.	

				A szakképzéshez kapcsolódó kiadásokat és bevételeket a Kaposvári Humánszolgáltatási Gondnokság a <i>11143 GYAKORLATI KÉPZÉS</i> tervezési alapegység kódon elkülönítette. 2023. évben 50.886.871 Ft kiadást teljesítettek ezen a tervezési alapegység kódon, és 24.207.129 Ft maradvány keletkezett, melyet feladattal terhelt maradványként mutattak ki. A kiadások több mint 50 %-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 cafeteria juttatásban részesültek és munkaruhát biztosítottak a képzésben részt vevők részére a jogszabályi előírásoknak megfelelően. Továbbá a szükséges egészségügyi szűrővizsgálatokat is megtérítette a Kaposvári Szociális Központ, valamint felelősségbiztosítást is kötött a szakképzési munkaszerződéssel rendelkezők részére. Az intézmény oktatói által végzett foglalkozásokat rögzítik a KRÉTA rendszerben. Az 5 fő oktató vállalkozási szerződéssel végzi az oktatást, melyre minden hónapban 250.000 Ft-ot fizetnek ki. A gazdasági feladatokat 1 fő látja el vállalkozási szerződéssel, melyre szintén 250.000 Ft-ot fizetnek ki. Dologi kiadások között szerepelt a munkaruha vásárlás, irodaszer beszerzés, villanszerelés és laptop karbantartási kiadás. A Béke u. épület előadó termébe vásároltak projektort, notebookot, interaktív kijelzőt és 15 db széket is 2023. évben. A 2023. év végén jelentkező maradvány biztosít fedezetet a szakmai képzési szerződésből eredő kötelezettségeknek is. 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 selejtezési és leltározási tevékenység vizsgálata” tárgyú 2023. évi ellenőrzési jelentésre készített intézkedési tervek az intézményre vonatkozóan 10 db és a GESZ-re vonatkozóan 8 db intézkedést tartalmaztak. Az intézkedések végrehajtásáról az intézménynek 2024-ben és 2025-ben kell beszámolnia. Az intézmény a 2024-ben esedékes intézkedések végrehajtásáról szóló beszámolót az Ellenőrzési Irodára nem küldte meg. A GESZ intézkedési tervében 2024-es és 2025-ös határidő is szerepel. A GESZ a 2024-ben esedékes 6 db intézkedést az intézkedések végrehajtásáról szóló beszámoló alapján 2024-ben végrehajtotta. „Az állami támogatások elszámolása” tárgyú 2024. évi ellenőrzési jelentésre az intézménynek nem kellett intézkedési tervet készítenie. „A pénzkezelés” tárgyú 2024. évi ellenőrzési jelentésre készített intézkedési tervek az intézményre vonatkozóan 4 db és a GESZ-re vonatkozóan 2 db intézkedést tartalmaztak, melyek végrehajtásáról 2024-ben be is számoltak. „A 2023. évi pénzmaradvány vizsgálata” tárgyú 2024. évi ellenőrzési jelentésre az intézménynek nem kellett intézkedési tervet készítenie. „A szakképzési hozzájárulás felhasználása” tárgyú 2024. évi ellenőrzési jelentésre az intézménynek nem kellett intézkedési tervet készítenie. 2024. évben - az Ellenőrzési Iroda információi alapján - lezárt külső ellenőrzés nem volt.
--	--	--	---

Kaposvár, 2025. február 12.

Készítette: Kiss Brigitta
belső ellenőrzési vezető

Jóváhagyta: Turnár Jánosné
igazgató