

Kaposvári Óvodai Központ 2025. évi ellenőrzési jelentése

Kaposvári Óvodai Központ 2025. évi ellenőrzési jelentése			
		Vezetői összefoglaló	<p>Az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutató figyelembevételével kell az intézmény éves ellenőrzési jelentését elkészíteni.</p> <p>Az éves ellenőrzési jelentés az alábbiakat tartalmazza:</p> <p><i>a) a belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján az alábbiak szerint:</i></p> <p><i>aa) az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése;</i></p> <p><i>ab) a bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása;</i></p> <p><i>ac) a tanácsadó tevékenység bemutatása;</i></p> <p><i>b) a belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján az alábbiak szerint:</i></p> <p><i>ba) a belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok;</i></p> <p><i>bb) a belső kontrollrendszer öt elemének értékelése;</i></p> <p><i>c) az intézkedési tervek megvalósítása.</i></p>
I.		A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján (Bkr. 48. §. a) pont)	A kaposvári óvodák 2025. évi belső 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 border="1"> <thead> <tr> <th>Ssz.</th> <th>Ellenőrzés címe</th> <th>Ellenőrzés típusa</th> <th>Az ellenőrzés státusza</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td colspan="4">Belső ellenőrzések:</td> </tr> <tr> <td>1.</td> <td>Állami támogatások elszámolása (az átszervezés előtti központi óvodákban)</td> <td>szabályszerűségi ellenőrzés</td> <td>Végrehajtott</td> </tr> <tr> <td>2.</td> <td>Beszerezések vizsgálata (az átszervezés előtti központi óvodákban)</td> <td>szabályszerűségi ellenőrzés</td> <td>Végrehajtott</td> </tr> <tr> <td colspan="4">Irányító szervként végzett ellenőrzések:</td> </tr> <tr> <td>1.</td> <td>Pénzmaradvány elszámolása (az átszervezés előtti központi óvodákban)</td> <td>pénzügyi ellenőrzés</td> <td>Végrehajtott</td> </tr> </tbody> </table> <p>Az ellenőrzések a központi óvodák jóváhagyott 2025. évi ellenőrzési munkatervei alapján kerültek végrehajtásra.</p>	Ssz.	Ellenőrzés címe	Ellenőrzés típusa	Az ellenőrzés státusza	Belső ellenőrzések:				1.	Állami támogatások elszámolása (az átszervezés előtti központi óvodákban)	szabályszerűségi ellenőrzés	Végrehajtott	2.	Beszerezések vizsgálata (az átszervezés előtti központi óvodákban)	szabályszerűségi ellenőrzés	Végrehajtott	Irányító szervként végzett ellenőrzések:				1.	Pénzmaradvány elszámolása (az átszervezés előtti központi óvodákban)	pénzügyi ellenőrzés	Végrehajtott
Ssz.	Ellenőrzés címe	Ellenőrzés típusa	Az ellenőrzés státusza																								
Belső ellenőrzések:																											
1.	Állami támogatások elszámolása (az átszervezés előtti központi óvodákban)	szabályszerűségi ellenőrzés	Végrehajtott																								
2.	Beszerezések vizsgálata (az átszervezés előtti központi óvodákban)	szabályszerűségi ellenőrzés	Végrehajtott																								
Irányító szervként végzett ellenőrzések:																											
1.	Pénzmaradvány elszámolása (az átszervezés előtti központi óvodákban)	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	<p>A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok (Bkr. 48. § ba) pont)</p>	<p><i>Vizsgálat címe</i></p>	<p><i>Megállapítás</i></p>	<p><i>Javaslat</i></p>
			Belső ellenőrzések:		
			Állami támogatások elszámolása (az átszervezés előtti központi óvodákban)	<p>Festetics Karolina Központi Óvoda ellenőrzésének megállapításai: Az ellenőrzés során az „Adatszolgáltatás a pedagógusmunkát közvetlenül segítő létszámáról a 2024. évi állami támogatások elszámolásához” című táblázatban szerepeltetett közalkalmazottak munkakörét, heti munkaidejét és a jogviszonyuk fennállását vizsgáltuk. Összességében 2024. évben az óvodatitkári munkakörben, dajka munkakörben és pedagógiai asszisztens munkakörben foglalkoztatottak létszáma megfelelt a Köznevelési törvény alapján finanszírozott létszámnak.</p> <p>Az ellenőrzés során vizsgáltuk a Gazdasági Igazgatóságra megküldött „Adatszolgáltatás a minősített pedagógusok létszámáról, jogviszonyuk idejéről a 2024. évi állami támogatás elszámolásához” című táblázatban szereplő pedagógusok minősítését igazoló tanúsítványokat is. A tanúsítványok alapján készített táblázat módosításra került.</p>	Az ellenőrzési jelentés javaslatot nem tartalmazott.
				<p>Fésűs Éva Központi Óvoda ellenőrzésének megállapításai: Az ellenőrzés során az „Adatszolgáltatás a pedagógusmunkát közvetlenül segítő létszámáról a 2024. évi állami támogatások elszámolásához” című táblázatban szerepeltetett közalkalmazottak munkakörét, heti munkaidejét és a jogviszonyuk fennállását vizsgáltuk. Összességében 2024. évben az óvodatitkári munkakörben, dajka munkakörben és pedagógiai asszisztens munkakörben foglalkoztatottak létszáma megfelelt a Köznevelési törvény alapján finanszírozott létszámnak.</p> <p>Az ellenőrzés során vizsgáltuk a Gazdasági Igazgatóságra megküldött „Adatszolgáltatás a minősített pedagógusok létszámáról, jogviszonyuk idejéről a 2024. évi állami támogatás elszámolásához” című táblázatban szereplő pedagógusok minősítését igazoló tanúsítványokat is. A tanúsítványok alapján készített táblázat módosításra került.</p>	Az ellenőrzési jelentés javaslatot nem tartalmazott.
				<p>Nemzetőr Sori Központi Óvoda ellenőrzésének megállapításai: Az ellenőrzés során az „Adatszolgáltatás a pedagógusmunkát közvetlenül segítő létszámáról a 2024. évi állami támogatások elszámolásához” című táblázatban szerepeltetett közalkalmazottak munkakörét, heti munkaidejét és a jogviszonyuk fennállását vizsgáltuk. Összességében 2024. évben az óvodatitkári munkakörben, dajka munkakörben és pedagógiai asszisztens munkakörben foglalkoztatottak létszáma megfelelt a Köznevelési törvény alapján finanszírozott létszámnak.</p> <p>Az ellenőrzés során vizsgáltuk a Gazdasági Igazgatóságra megküldött „Adatszolgáltatás a minősített pedagógusok létszámáról, jogviszonyuk idejéről a 2024. évi állami támogatás elszámolásához” című táblázatban szereplő pedagógusok minősítését igazoló tanúsítványokat is. A tanúsítványok alapján készített táblázat módosításra került.</p>	Az ellenőrzési jelentés javaslatot nem tartalmazott.

				<p>Petőfi Sándor Központi Óvoda ellenőrzésének megállapításai: Az ellenőrzés során az „Adatszolgáltatás a pedagógusmunkát közvetlenül segítők létszámáról a 2024. évi állami támogatások elszámolásához” című táblázatban szerepeltetett közalkalmazottak munkakörét, heti munkaidejét és a jogviszonyuk fennállását vizsgáltuk. Összességében 2024. évben az óvodatitkári munkakörben, dajka munkakörben és pedagógiai asszisztens munkakörben foglalkoztatottak létszáma megfelelt a Köznevelési törvény alapján finanszírozott létszámnak.</p> <p>Az ellenőrzés során vizsgáltuk a Gazdasági Igazgatóságra megküldött „Adatszolgáltatás a minősített pedagógusok létszámáról, jogviszonyuk idejéről a 2024. évi állami támogatás elszámolásához” című táblázatban szereplő pedagógusok minősítését igazoló tanúsítványokat is. A tanúsítványok alapján készített táblázat módosításra került.</p>	Az ellenőrzési jelentés javaslatot nem tartalmazott.
				<p>Rét Utcai Központi Óvoda ellenőrzésének megállapításai: Az ellenőrzés során az „Adatszolgáltatás a pedagógusmunkát közvetlenül segítők létszámáról a 2024. évi állami támogatások elszámolásához” című táblázatban szerepeltetett közalkalmazottak munkakörét, heti munkaidejét és a jogviszonyuk fennállását vizsgáltuk. Összességében 2024. évben az óvodatitkári munkakörben, dajka munkakörben és pedagógiai asszisztens munkakörben foglalkoztatottak létszáma megfelelt a Köznevelési törvény alapján finanszírozott létszámnak.</p> <p>Az ellenőrzés során vizsgáltuk a Gazdasági Igazgatóságra megküldött „Adatszolgáltatás a minősített pedagógusok létszámáról, jogviszonyuk idejéről a 2024. évi állami támogatás elszámolásához” című táblázatban szereplő pedagógusok minősítését igazoló tanúsítványokat is. A tanúsítványok alapján készített táblázat módosításra került.</p>	Az ellenőrzési jelentés javaslatot nem tartalmazott.
				<p>Tar Csatár Központi Óvoda ellenőrzésének megállapításai: Az ellenőrzés során az „Adatszolgáltatás a pedagógusmunkát közvetlenül segítők létszámáról a 2024. évi állami támogatások elszámolásához” című táblázatban szerepeltetett közalkalmazottak munkakörét, heti munkaidejét és a jogviszonyuk fennállását vizsgáltuk. Összességében 2024. évben az óvodatitkári munkakörben, dajka munkakörben és pedagógiai asszisztens munkakörben foglalkoztatottak létszáma megfelelt a Köznevelési törvény alapján finanszírozott létszámnak.</p> <p>Az ellenőrzés során vizsgáltuk a Gazdasági Igazgatóságra megküldött „Adatszolgáltatás a minősített pedagógusok létszámáról, jogviszonyuk idejéről a 2024. évi állami támogatás elszámolásához” című táblázatban szereplő pedagógusok minősítését igazoló tanúsítványokat is. A tanúsítványok alapján készített táblázat módosításra került.</p>	Az ellenőrzési jelentés javaslatot nem tartalmazott.

				<p>Beszerezések vizsgálata (az átszervezés előtti központi óvodákban)</p>	<p>A Kaposvári Festetics Karolina Központi Óvoda (a továbbiakban: Óvoda) 2024. III. negyedévben pénzügyileg teljesült beszerzéseit tételesen átnéztük, és 24 db kiválasztott partner megrendelését és szerződését vizsgáltuk meg részletesen a rájuk vonatkozó szabályzatok alapján.</p> <p>Az Óvoda nem rendelkezett saját szabállyal a beszerzésekre vonatkozóan. A vizsgált időszakra összesen 5 szabályzat vonatkozott az intézményre. Kaposvár Megyei Jogú Város Önkormányzata, a Kaposvári Humánszolgáltatási Gondnokság (a továbbiakban: Kaposvári GESZ) és Kaposvár Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala is kiterjesztette a beszerzést érintő szabályzatait az Óvodára, melyek közül – a vizsgált időszakban – két szabályzat hatályát veszítette, és újak léptek életbe.</p> <p>Az Óvoda beszerzéseinek többsége kis összegű beszerzés, melyekre a Kaposvári GESZ Kötelezettségvállalás, utalványozás, ellenjegyzés, érvényesítés rendjének szabályzata vonatkozik. Emellett egyedi megrendeléssel, illetve szerződéssel történt az Óvodánál beszerzés. Ezeket a beszerzéseket a Kaposvári GESZ 3.2.99.03 Rendelésekhez kapcsolódó számlák listáján, illetve 3.1.99.06 Szerződésekhez kapcsolódó számlák listáján gyűjtötte.</p> <p>Az ellenőrzés során a rendeletek közül 17, a szerződések közül 7 partnerrel kapcsolatos beszerzést tételesen vizsgáltuk.</p> <p>A vizsgált beszerzések során a rájuk vonatkozó szabályzatok szerint járt el az Óvoda és a Kaposvári GESZ is, kivéve az alábbi eseteket:</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ Több esetben is előfordult, hogy a hasonló áruk beszerzésének egybeszámítása elmaradt, ezzel nem érték el a bruttó 200.000 Ft-os értékhatárt. Egybeszámítás esetén írásos árajánlat és megrendelés visszaigazolás is kellett volna. ▪ Egy személyszállítási számla kifizetése során előfordult, hogy a teljesítés igazolásán későbbi dátum szerepelt, mint a pénzügyi teljesítés ideje, így teljesítés igazolása nélkül történt meg a kifizetés. Ezzel együtt az érvényesítés és az utalványozás sem felelt meg az Ávr. előírásainak. ▪ Az udvari játékok beszerzése során nem alkalmazták az egybeszámítást, két esetben a Kaposvári GESZ szervezte a beszerzést és csak az egyik esetben kezelték nettó 1.000.000 Ft-ot meghaladó beszerzésként az udvari játékot. 	<p>Kiemelt jelentőségű javaslatok az Óvodának:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Tartsák be a Kaposvár Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala: Beszerzési szabályzat I. fejezetének 6. pontjában szereplő előírásokat a hasonló áruk beszerzésének egybeszámítására vonatkozóan. 2. A teljesítés igazolása minden esetben előzze meg az érvényesítést és az utalványozást. <p>Kiemelt jelentőségű javaslatok a Kaposvári GESZ-nek:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Az érvényesítés során tartsák be az Ávr. 58. § (1) bekezdésében meghatározott előírásokat.
					<p>A Kaposvári Fésűs Éva Központi Óvoda (a továbbiakban: Óvoda) 2024. szeptemberben, októberben és novemberben pénzügyileg teljesült beszerzéseit tételesen átnéztük és 23 db kiválasztott partner megrendelését vagy szerződését vizsgáltuk meg részletesen a rájuk vonatkozó szabályzatok alapján.</p> <p>Az Óvoda nem rendelkezett saját szabállyal a beszerzésekre vonatkozóan. A vizsgált időszakra három szabályzat vonatkozott az intézményre. Kaposvár Megyei Jogú Város Önkormányzatának és Kaposvár Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatalának a beszerzésekre vonatkozó szabályzata. Továbbá a Kaposvári Humánszolgáltatási Gondnokság (a továbbiakban: Kaposvári GESZ) Kötelezettségvállalás, utalványozás, ellenjegyzés, érvényesítés rendjéről szóló szabályzatának előírásait is alkalmazni kell az intézmény beszerzéseire vonatkozóan.</p>	<p>Kiemelt jelentőségű javaslatok az Óvodának:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Tartsák be a Kaposvár Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala: Beszerzési szabályzat I. fejezetének 6. pontjában szereplő előírásokat a hasonló áruk beszerzésének egybeszámítására vonatkozóan.

				<p>Az Óvoda beszerzéseinek többsége kis összegű beszerzés, melyekre a Kaposvári GESZ Kötelezettségvállalás, utalványozás, ellenjegyzés, érvényesítés rendjének szabályzata vonatkozik. Emellett egyedi megrendeléssel, illetve szerződéssel történt az Óvodánál beszerzés. Ezeket a beszerzéseket a Kaposvári GESZ 3.2.99.03 Rendelésekhez kapcsolódó számlák listáján, illetve 3.1.99.06 Szerződésekhez kapcsolódó számlák listáján gyűjtötte.</p> <p>Az ellenőrzés során a rendelések közül 15, a szerződések közül 8 partnerrel kapcsolatos beszerzést tételesen vizsgáltunk.</p> <p>A vizsgált beszerzések során a rájuk vonatkozó szabályzatok szerint járt el az Óvoda és a Kaposvári GESZ is kivéve az alábbi eseteket:</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ Több esetben is előfordult, hogy a hasonló áruk beszerzésének egybeszámítása elmaradt, ezzel nem érték el a bruttó 200.000 Ft-os értékhatárt. Egybeszámítás esetén írásos árajánlat, megrendelés és megrendelés visszaigazolás is kellett volna. ▪ Egy esetben előfordult, hogy a szerződés megszüntetése nem a szerződés mellett került elhelyezésre, hanem az új szerződéshez csatolták. ▪ Három szerződés még a Bajcsy-Zs. Utcai Központi Óvoda nevére szült. Ezek közül két esetben a pénzügy ellenjegyzés megnevezés nem szerepelt a kötelezettségvállalási dokumentumon, valamint a pénzügyi ellenjegyzésre jogosult aláírása mellett nem szerepelt a dátum. <p>A Kaposvári GESZ <i>Kötelezettségvállalás, utalványozás, ellenjegyzés, érvényesítés rendjének szabályzata</i> 2024. 08.15-én lépett hatályba. Ezt követően a vizsgált időszakban, novembertől változott a gazdálkodási jogkörök gyakorlásának helye. A változásnak megfelelően minden pénzügyi kifizetés dokumentumán szerepelt a gazdálkodási jogkör gyakorlójának aláírása.</p>	<p>2. Vizsgálják felül a szerződéseiket és ahol az intézmény korábbi neve szerepel azt módosítsák, hogy a szerződő fél neve megegyezzen az intézmény nevével.</p> <p>Kiemelt jelentőségű javaslatok a Kaposvári GESZ-nek:</p> <p>1. Vizsgálják felül az Óvoda szerződéseit és gondoskodjanak róla, hogy minden esetben megfeleljen a pénzügyi ellenjegyzés az Ávr. 55. § (1) bekezdésnek.</p> <p>Átlagos jelentőségű javaslatok a Kaposvári GESZ-nek:</p> <p>2. Az Ártox Bt. szerződés megszüntetéséről szóló dokumentumot a szerződés nyilvántartásban helyezték el az Ártox Bt. szerződése mellett.</p>
				<p>A Kaposvári Nemzetőr Sori Központi Óvoda (a továbbiakban: Óvoda) 2024. szeptemberben, októberben és novemberben pénzügyileg teljesült beszerzéseit tételesen átnéztük, és 20 db kiválasztott partner megrendelését vagy szerződését vizsgáltuk meg részletesen a rájuk vonatkozó szabályzatok alapján.</p> <p>Az Óvoda nem rendelkezett saját szabállyal a beszerzésekre vonatkozóan. A vizsgált időszakra három szabályzat vonatkozott az intézményre. Kaposvár Megyei Jogú Város Önkormányzatának és Kaposvár Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatalának a beszerzésekre vonatkozó szabályzata. Továbbá a Kaposvári Humánszolgáltatási Gondnokság (a továbbiakban: Kaposvári GESZ) Kötelezettségvállalás, utalványozás, ellenjegyzés, érvényesítés rendjéről szóló szabályzatának előírásait is alkalmazni kell az intézmény beszerzéseire vonatkozóan.</p> <p>Az Óvoda beszerzéseinek többsége kis összegű beszerzés, melyekre a Kaposvári GESZ Kötelezettségvállalás, utalványozás, ellenjegyzés, érvényesítés rendjének szabályzata vonatkozik. Emellett egyedi megrendeléssel, illetve szerződéssel történt az Óvodánál beszerzés. Ezeket a beszerzéseket a Kaposvári GESZ 3.2.99.03 Rendelésekhez kapcsolódó számlák listáján, illetve 3.1.99.06 Szerződésekhez kapcsolódó számlák listáján gyűjtötte.</p> <p>Az ellenőrzés során a rendelések közül 11, a szerződések közül 9 partnerrel kapcsolatos beszerzést tételesen vizsgáltuk.</p>	<p>Kiemelt jelentőségű javaslatok az Óvodának:</p> <p>1. A gazdálkodási jogkörök gyakorlását minden esetben az aláírásmintának megfelelően végezzék.</p> <p>2. Tartsák be a Kaposvár Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala: Beszerzési szabályzat I. fejezetének 6. pontjában szereplő előírásokat a hasonló áruk beszerzésének egybeszámítására vonatkozóan.</p>

					<p>A vizsgált beszerzések során a rájuk vonatkozó szabályzatok szerint járt el az Óvoda és a Kaposvári GESZ is kivéve az alábbi eseteket:</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ Több esetben is előfordult, hogy a hasonló áruk beszerzésének egybeszámítása elmaradt, ezzel nem érték el a bruttó 200.000 Ft-os értékhatárt. Egybeszámítás esetén írásos árajánlat, megrendelés és megrendelés visszaigazolás is kellett volna. ▪ A Kaposvári GESZ a 2024.11.06-i banki tételeket 2024.11.05-i pénzügyi teljesítéssel rögzítette. ▪ Két szerződés esetében a pénzügy ellenjegyzés vagy elmaradt, vagy a megnevezés nem szerepelt a kötelezettségvállalási dokumentumon és a pénzügyi ellenjegyzésre jogosult aláírása mellett nem szerepelt a dátum. ▪ Két tagóvoda hulladékszállítása aránytalanságot mutat. Mindkét óvoda azonos csoportszámmal működik, egyik esetben 110 literes gyűjtőedényt használnak és fizetik utána a szállítási díjat, a másik esetben 1.100 literes gyűjtőedényt bérelnak. <p>A Kaposvári GESZ <i>Kötelezettségvállalás, utalványozás, ellenjegyzés, érvényesítés rendjének szabályzata</i> 2024. 08.15-én lépett hatályba. Ezt követően a vizsgált időszakban, novembertől változott a gazdálkodási jogkörök gyakorlásának helye. A változásnak megfelelően minden pénzügyi kifizetés dokumentumán szerepelt a gazdálkodási jogkör gyakorlójának aláírása, azonban többször előfordult, hogy nem az aláírás mintának megfelelő volt az aláírás.</p> <p>Az utóvizsgálat keretében a 2024. évi pénzkezelés vizsgálatára készített intézkedési terv megvalósítását néztem át. Az Óvoda a gazdálkodási jogkörök gyakorlása során minden esetben rögzítette a dátumot is. Az utalványozás során több esetben nem az aláírás mintának megfelelően írtak alá. A készpénz ellátmány felvételét és visszafizetését minden esetben az arra jogosult végezte.</p>	<p>Átlagos jelentőségű javaslatok az Óvodának:</p> <ol style="list-style-type: none"> 3. Vizsgálják felül a Honvéd U. Tagóvoda hulladékgyűjtés igényét és igazítsák hozzá a szerződéseket is (Kaposvári Hulladékgazd. Kft és MOHU Hulladékgazd. Kft.) <p>Kiemelt jelentőségű javaslatok a Kaposvári GESZ-nek:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Minden esetben a bankkivonatnak megfelelően rögzítsék a gazdasági eseményeket. 2. Vizsgálják felül az Óvoda szerződéseit és gondoskodjanak róla, hogy minden esetben megfeleljen a pénzügyi ellenjegyzés az Ávr. 55. § (1) bekezdésnek. 	
				<p>A Kaposvári Petőfi Sándor Központi Óvoda (a továbbiakban: Óvoda) 2024. szeptemberben, októberben és novemberben pénzügyileg teljesült beszerzéseit tételesen átnéztük, és 17 db kiválasztott partner megrendelését vagy szerződését vizsgáltuk meg részletesen a rájuk vonatkozó szabályzatok alapján.</p> <p>Az Óvoda nem rendelkezett saját szabállyal a beszerzésekre vonatkozóan. A vizsgált időszakra három szabályzat vonatkozott az intézményre. Kaposvár Megyei Jogú Város Önkormányzatának és Kaposvár Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatalának a beszerzésekre vonatkozó szabályzata. Továbbá a Kaposvári Humánszolgáltatási Gondnokság (a továbbiakban: Kaposvári GESZ) Kötelezettségvállalás, utalványozás, ellenjegyzés, érvényesítés rendjéről szóló szabályzatának előírásait is alkalmazni kell az intézmény beszerzéseire vonatkozóan.</p> <p>Az Óvoda beszerzéseinek többsége kis összegű beszerzés, melyekre a Kaposvári GESZ Kötelezettségvállalás, utalványozás, ellenjegyzés, érvényesítés rendjének szabályzata vonatkozik. Emellett egyedi megrendeléssel, illetve szerződéssel történt az Óvodánál beszerzés. Ezeket a beszerzéseket a Kaposvári GESZ 3.2.99.03 Rendelésekhez kapcsolódó számlák listáján, illetve 3.1.99.06 Szerződésekhez kapcsolódó számlák listáján gyűjtötte.</p> <p>Az ellenőrzés során a rendelések közül 12, a szerződések közül 5 partnerrel kapcsolatos beszerzést tételesen vizsgáltuk és az alábbiakat állapítottuk meg:</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ Két esetben előfordult, hogy a beszerzés házipénztári kifizetését az a dolgozó vette át, aki a teljesítést igazolta, mely nem felel meg az Ávr. 60. § (2) bekezdésnek. 	<p>Átlagos jelentőségű javaslatok az Óvodának:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Tartsák be a Kaposvár Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala: Beszerzési szabályzat I. fejezetének 8. pontjában szereplő előírást és a megrendelést előzze meg az írásos árajánlat bekérése. 2. Az utalványozás során minden esetben az Ávr. 59. § (3) g) pontjának megfelelően járjanak el és tüntessék fel a keltezést. 3. A teljesítés igazolása során minden esetben az Ávr. 60. § (2) bekezdésnek megfelelően járjanak el és a teljesítés igazolója részére ne 		

				<ul style="list-style-type: none"> ▪ Két esetben előfordult, hogy a beszerzés során a Kiegészítő utalványon az utalványozó aláírása szerepelt, de a kelteztést nem tüntették fel (Ávr. 59. § (3) g) pont). ▪ A hasonló áruk beszerzésének egybeszámítása megtörtént az Óvodában, melynek során a szükséges esetben megrendelőt állítottak ki, de a <i>Kaposvár Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala: Beszerzési szabályzat I. fejezetének 8. pontjában előírt írásos árajánlat bekérése elmaradt.</i> ▪ A Kaposvári GESZ egy szerződést nem a dokumentumon feltüntetett nyilvántartási számon szerepeltett az OrganP rendszerben. <p>A fenti eseteken kívül, a rájuk vonatkozó szabályzatok szerint járt el az Óvoda és a Kaposvári GESZ is.</p> <p>A Kaposvári GESZ <i>Kötelezettségvállalás, utalványozás, ellenjegyzés, érvényesítés rendjének szabályzata</i> 2024. 08.15-én lépett hatályba. Ezt követően a vizsgált időszakban, novembertől változott a gazdálkodási jogkörök gyakorlásának helye. A változásnak megfelelően minden pénzügyi kifizetés dokumentumán szerepelt a gazdálkodási jogkör gyakorlójának aláírása.</p> <p>Az utóvizsgálat keretében a 2024. évi pénzügyi vizsgálatára készített intézkedési terv megvalósítását néztük át. Az Óvoda három pontban határozott meg intézkedéseket, az 1. és 3. pontban meghatározott intézkedések, melyek a szabályzatok megismerésére vonatkoztak, megvalósultak. A 2. pontban a Helyi pénzügyi szabályzat felülvizsgálatát és módosítását írták elő, mely nem valósult meg.</p> <p>A Kaposvári Rét Utcai Központi Óvoda (a továbbiakban: Óvoda) 2024. szeptemberben, októberben és novemberben pénzügyileg teljesült beszerzéseit tételesen átnéztük, és 19 db kiválasztott partner megrendelését vagy szerződését vizsgáltuk meg részletesen a rájuk vonatkozó szabályzatok alapján.</p> <p>Az Óvoda nem rendelkezett saját szabállyal a beszerzésekre vonatkozóan. A vizsgált időszakra három szabályzat vonatkozott az intézményre. Kaposvár Megyei Jogú Város Önkormányzatának és Kaposvár Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatalának a beszerzésekre vonatkozó szabályzata. Továbbá a Kaposvári Humánszolgáltatási Gondnokság (a továbbiakban: Kaposvári GESZ) Kötelezettségvállalás, utalványozás, ellenjegyzés, érvényesítés rendjéről szóló szabályzatának előírásait is alkalmazni kell az intézmény beszerzéseire vonatkozóan.</p> <p>Az Óvoda beszerzéseinek többsége kis összegű beszerzés, melyekre a Kaposvári GESZ Kötelezettségvállalás, utalványozás, ellenjegyzés, érvényesítés rendjének szabályzata vonatkozik. Emellett egyedi megrendeléssel, illetve szerződéssel történt az Óvodánál beszerzés. Ezeket a beszerzéseket a Kaposvári GESZ 3.2.99.03 Rendelésekhez kapcsolódó számlák listáján, illetve 3.1.99.06 Szerződésekhez kapcsolódó számlák listáján gyűjtötte.</p> <p>Az ellenőrzés során a rendelések közül 10, a szerződések közül 9 partnerrel kapcsolatos beszerzést tételesen vizsgáltunk.</p> <p>A vizsgált beszerzések során a rájuk vonatkozó szabályzatok szerint járt el az Óvoda és a Kaposvári GESZ is kivéve az alábbi eseteket:</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ Több esetben is előfordult, hogy a hasonló áruk beszerzésének egybeszámítása elmaradt, ezzel nem érték el a bruttó 200.000 Ft-os értékhatárt. Egybeszámítás esetén írásos árajánlat, megrendelés és megrendelés visszaigazolás is kellett volna. 	<p>történjen házipénztári kifizetés.</p> <p>4. Hajtsák végre a 2024.06.18-án kelt Intézkedési terv 2. pontját és a módosításról számoljanak be az Ellenőrzési Irodának is.</p> <p>Átlagos jelentőségű javaslatok a Kaposvári GESZ-nek:</p> <p>1. Vizsgálják felül az Óvoda szerződéseinek nyilvántartását és az OrganP rendszerben és a valós nyilvántartási számokon szerepeltek azokat.</p> <p>Kiemelt jelentőségű javaslatok az Óvodának:</p> <p>1. Tartsák be a <i>Kaposvár Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala: Beszerzési szabályzat I. fejezetének 6. pontjában szereplő előírásokat</i> a hasonló áruk beszerzésének egybeszámítására vonatkozóan.</p> <p>2. A kötelezettségvállalás során tartsák be az Ávr. 52. § (1) bekezdésben foglaltakat.</p> <p>3. A beszerzések szabályszerűsége érdekében tartsák be az Áht. 41. § (6) bekezdésében előírtakat az átláthatóságra vonatkozóan.</p>	
--	--	--	--	--	--	--

				<ul style="list-style-type: none"> ▪ Egy esetben a hasonló áruk beszerzésének egybeszámítása megtörtént az Óvodában, melynek során a szükséges megrendelést kiállították, de a <i>Kaposvár Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala: Beszerzési szabályzat</i> I. fejezetének 8. pontjában előírt írásos árajánlat bekérése elmaradt. ▪ Két esetben előfordult, hogy a beszerzés során a teljesítés igazolójának aláírása szerepelt a számlán, de a kelteztést nem tüntették fel (Ávr. 57. § (3) bekezdés). ▪ Két esetben előfordult, hogy a beszerzés házipénztári kifizetését az a dolgozó vette át, aki a teljesítést igazolta, mely nem felel meg az Ávr. 60. § (2) bekezdésnek. Az összeférhetetlenséget a MÁK már korábban jelezte és 2024. novemberben már nem történt ilyen szabálytalanság a házipénztári kifizetéseknél. ▪ Egy szerződés esetében előfordult, hogy a kötelezettségvállalást nem az Óvoda alkalmazásában álló személy tette meg, és az írásos meghatalmazása nem szerepelt a <i>Kaposvári Humánszolgáltatási Gondnokság: 7/2024. Kötelezettségvállalás, utalványozás, ellenjegyzés, érvényesítés rendjének szabályzata</i> mellékletében sem. ▪ Két óvoda hulladékszállítása aránytalanságot mutat. Mindkét óvoda azonos csoportszámmal működik, egyik esetben 770 literes gyűjtőedényt használnak, a másik esetben 240 literes gyűjtőedényt használnak, és fizetik utána a szállítási díjat. ▪ Négy esetben megrendeléshez, illetve szerződéshez nem csatoltak átláthatósági nyilatkozatot, melynek szükségességét az Áht. 41. § (6) bekezdés írja elő. <p>A Kaposvári GESZ <i>Kötelezettségvállalás, utalványozás, ellenjegyzés, érvényesítés rendjének szabályzata</i> 2024. 08.15-én lépett hatályba. Ezt követően a vizsgált időszakban, novembertől változott a gazdálkodási jogkörök gyakorlásának helye. A változásnak megfelelően minden pénzügyi kifizetés dokumentumán szerepelt a gazdálkodási jogkör gyakorlójának aláírása.</p> <p>Az utóvizsgálat keretében a 2024. évi pénzügyi vizsgálatára készített intézkedési terv megvalósítását néztük át. Az intézkedési tervben meghatározott feladatok megvalósultak: Az Óvoda részéről a gazdálkodási jogkörök gyakorlása minden esetben az aláírásmintának megfelelően történt. Továbbá a vizsgált szabályzatokat az érintettek a szabályzat hatályba lépésének idején megismerték.</p> <p>A Kaposvári Tar Csátár Központi Óvoda (a továbbiakban: Óvoda) 2024. szeptemberben, októberben és novemberben pénzügyileg teljesült beszerzéseit tételesen átnéztük, és 25 db kiválasztott partner megrendelését vagy szerződését vizsgáltuk meg részletesen a rájuk vonatkozó szabályzatok alapján. Az Óvoda nem rendelkezett saját szabályzattal a beszerzésekre vonatkozóan. A vizsgált időszakra három szabályzat vonatkozott az intézményre. Kaposvár Megyei Jogú Város Önkormányzatának és Kaposvár Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatalának a beszerzésekre vonatkozó szabályzata. Továbbá a Kaposvári Humánszolgáltatási Gondnokság (a továbbiakban: Kaposvári GESZ) <i>Kötelezettségvállalás, utalványozás, ellenjegyzés, érvényesítés rendjéről</i> szóló szabályzatának előírásait is alkalmazni kell az intézmény beszerzéseire vonatkozóan. Az Óvoda beszerzéseinek többsége kis összegű beszerzés, melyekre a Kaposvári GESZ <i>Kötelezettségvállalás, utalványozás, ellenjegyzés, érvényesítés rendjének</i> szabályzata vonatkozik. Emellett egyedi megrendeléssel, illetve szerződéssel történt az Óvodánál beszerzés. Ezeket a beszerzéseket a Kaposvári GESZ 3.2.99.03 Rendelésekhez</p>	<p>Átlagos jelentőségű javaslatok az Óvodának:</p> <ol style="list-style-type: none"> 4. Tartsák be a <i>Kaposvár Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala: Beszerzési szabályzat</i> I. fejezetének 8. pontjában szereplő előírást és a megrendelést előzze meg az írásos árajánlat bekérése. 5. A teljesítés igazolása során minden esetben az Ávr. 57. § (3) bekezdésnek megfelelően járjanak el és tüntessék fel a kelteztést. 6. Vizsgálják felül a Rét Utcai Óvoda hulladékgyűjtés igényét és igazítsák hozzá a szerződéseket is (MOHU MOL Hulladékgazdálkodási Zrt). <p>Kiemelt jelentőségű javaslatok az Óvodának:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Tartsák be a Kaposvár Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala: <i>Beszerzési szabályzat</i> I. fejezetének 6. pontjában szereplő előírásokat a hasonló áruk beszerzésének egybeszámítására vonatkozóan. 2. A beszerzések szabályszerűsége érdekében tartsák be az Áht. 41. § (6)
--	--	--	--	--	---

				<p>kapcsolódó számlák listáján, illetve 3.1.99.06 Szerződésekhöz kapcsolódó számlák listáján gyűjtötte.</p> <p>Az ellenőrzés során a rendelkezések közül 18, a szerződések közül 7 partnerrel kapcsolatos beszerzést tételesen vizsgáltuk.</p> <p>A vizsgált beszerzések során a rájuk vonatkozó szabályzatok szerint járt el az Óvoda és a Kaposvári GESZ is kivéve az alábbi eseteket:</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ Egy szállító esetében előfordult, hogy a hasonló áruk beszerzésének egybeszámítása elmaradt, ezzel nem érték el a bruttó 200.000 Ft-os értékhatárt. Egybeszámítás esetén írásos árajánlat, megrendelés és megrendelés visszaigazolás is kellett volna. ▪ Egy esetben előfordult, hogy a beszerzés házipénztári kifizetését az a dolgozó vette át, aki a teljesítést igazolta, mely nem felel meg az Ávr. 60. § (2) bekezdésnek. Az összeférhetetlenséget a MÁK már korábban jelezte és 2024. novemberben már nem történt ilyen szabálytalanság a házipénztári kifizetéseknél. ▪ Egy esetben a szerződéshez nem csatoltak átláthatósági nyilatkozatot, melynek szükségességét az Áht. 41. § (6) bekezdés írja elő. ▪ A Kaposvári GESZ egy szerződést nem a dokumentumon feltüntetett nyilvántartási számon szerepeltett az OrganP rendszerben. <p>A Kaposvári GESZ <i>Kötelezettségvállalás, utalványozás, ellenjegyzés, érvényesítés rendjének szabályzata</i> 2024. 08.15-én lépett hatályba. Ezt követően a vizsgált időszakban, novembertől változott a gazdálkodási jogkörök gyakorlásának helye. A változásnak megfelelően minden pénzügyi kifizetés dokumentumán szerepelt a gazdálkodási jogkör gyakorlójának aláírása.</p> <p>Az utóvizsgálat keretében a 2024. évi pénzkezelés vizsgálatára készített intézkedési terv megvalósítását néztük át. Az intézkedési tervben meghatározott feladat megvalósult: A vizsgált szabályzatokat az érintettek a szabályzat jóváhagyásának idején megismerték.</p>	<p>bekezdésében előírtakat az átláthatóságra vonatkozóan.</p> <p>Átlagos jelentőségű javaslatok a Kaposvári GESZ-nek:</p> <p>1. Vizsgálják felül az Óvoda szerződéseinek nyilvántartását az OrganP rendszerben és minden esetben a valós nyilvántartási számokon szerepeltessék azokat.</p>	
				<i>Irányító szervként végzett ellenőrzések:</i>		
			Pénzmaradvány elszámolása (az átszervezés előtti központi óvodákban)	A pénzmaradvánnyal szemben beállított kötelezettségek alátámasztottak.	Az ellenőrzési jelentés az intézményekre vonatkozóan javaslatot nem fogalmazott meg.	

II/2		<p>A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése (Bkr. 48. § bb) pont)</p>	<p>A belső kontroll nem egyetlen esemény, hanem intézkedések és tevékenységek sorozata.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Kontrollkörnyezet <p>A kontrollkörnyezet részben biztosította a költségvetési szervek felső szintű, az egész szervezetre kiható elkötelezettségét. A kontrollkörnyezet magában foglalta az etikai értékeket, az érintettek szakmai kompetenciáját, a szervezet vezetésének filozófiáját és stílusát, a felelősségi körök kijelölésének, a beszámoltatásnak, valamint teljesítményértékelésnek a módszereit, továbbá a vezetés irányítási tevékenységének minőségét. A kontrollkörnyezet részben alapja volt a belső kontrollok összes többi elemének, amely biztosítja a fegyelmet és a rendet a szervezetben.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Integrált kockázatkezelési rendszer <p>A kockázatkezelési rendszernek olyan mechanizmusokra kell épülni, amelyek lehetővé teszik az intézmények tevékenysége alapján kialakított célokra ható negatív hatások, vagy elszalasztott lehetőségek felismerését, elemzését és kezelését. A kockázatok forrását tekintve a szervezetek külső és belső kockázatokkal egyaránt szembesültek.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Kontrolltevékenység <p>A kontrolltevékenységek részben felölelték azokat az eljárásokat, amelyek biztosítják, hogy a vezetés által megfogalmazott célok és elvárások végrehajtásra kerüljenek, és az azokat veszélyeztető kockázatok a tevékenysége során a szervezet kezelje. A kontrolltevékenységek a szervezeti hierarchia szintjein és működési területein részben megjelentek.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Információs és kommunikációs rendszer <p>Az információknak és kommunikációnak a teljes kontrollrendszert át kell szönie. Ez az elem biztosítja mind a fentről lefelé történő kommunikációt, mind az alulról felfelé történő információáramlást. A kommunikációs rendszertől részben elvárás volt, hogy minden olyan adat és információ megjelenjen, és feldolgozásra kerüljön benne, amely alapvetően szükséges az irányítás és ellenőrizhetőség szempontjából.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Monitoringrendszer <p>A monitoring mechanizmusok részben lehetővé tették, hogy a belső kontrollrendszer folyamatos nyomonkövetés és értékelés alatt álljon, így a kontrollrendszer részben rugalmasan tudott reagálni a változó külső és belső körülményekhez. A monitoring biztosítása és napi működtetése az operatív vezetés feladata.</p>
III.		<p>Az intézkedési tervek megvalósítása (Bkr. 48. § c) pont)</p>	<p>Az intézkedési terv elkészítéséért, végrehajtásáért és a megtett intézkedésekről történő beszámolásért az ellenőrzött, valamint a javaslattal érintett szerv, illetve szervezeti egység vezetője felelős. Az intézkedési tervet a szükséges intézkedések végrehajtásáért felelős személyek és a vonatkozó határidők megjelölésével kell elkészíteni.</p>

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)	<p>A költségvetési szerv vezetőjének gondoskodnia kell a külső ellenőrzések javaslatai alapján készült intézkedési tervek végrehajtásának nyilvántartásáról, melyet meg kell küldeni a belső ellenőrzési vezető részére.</p> <p>„Az állami támogatások elszámolása” tárgyú 2025. évi ellenőrzési jelentésre az intézményeknek nem kellett intézkedési tervet készíteniük.</p> <p>A Festetics Karolina Központi Óvodánál „a beszerzések vizsgálata” tárgyú 2025. évi ellenőrzési jelentésre készített intézkedési tervek az intézményre vonatkozóan 2 db és a GESZ-re vonatkozóan 1 db intézkedést tartalmaztak, melyek végrehajtásáról 2025-ben be is számoltak.</p> <p>A Fésűs Éva Központi Óvodánál „a beszerzések vizsgálata” tárgyú 2025. évi ellenőrzési jelentésre készített intézkedési tervek az intézményre vonatkozóan 2 db és a GESZ-re vonatkozóan is 2 db intézkedést tartalmaztak, melyek végrehajtásáról 2025-ben be is számoltak.</p> <p>A Nemzetőr Sori Központi Óvodánál „a beszerzések vizsgálata” tárgyú 2025. évi ellenőrzési jelentésre készített intézkedési tervek az intézményre vonatkozóan 3 db és a GESZ-re vonatkozóan 2 db intézkedést tartalmaztak, melyek végrehajtásáról 2025-ben be is számoltak.</p> <p>A Petőfi Sándor Központi Óvodánál „a beszerzések vizsgálata” tárgyú 2025. évi ellenőrzési jelentésre készített intézkedési tervek az intézményre vonatkozóan 4 db és a GESZ-re vonatkozóan 1 db intézkedést tartalmaztak, melyek végrehajtásáról 2025-ben be is számoltak.</p> <p>A Rét Utcai Központi Óvodánál „a beszerzések vizsgálata” tárgyú 2025. évi ellenőrzési jelentésre készített intézkedési terv az intézményre vonatkozóan 6 db intézkedést tartalmazott, melyek végrehajtásáról 2025-ben be is számoltak.</p>

			<p>A Tar Csatár Központi Óvodánál „a beszerzések vizsgálata” tárgyú 2025. évi ellenőrzési jelentésre készített intézkedési tervek az intézményre vonatkozóan 2 db, a GESZ-re vonatkozóan 1 db intézkedést tartalmaztak, melyek végrehajtásáról be is számoltak.</p> <p>„A 2024. évi pénzmaradvány vizsgálata” tárgyú 2025. évi ellenőrzési jelentésre az intézményeknek nem kellett intézkedési tervet készíteniük.</p> <p>Az intézményekre vonatkozóan 2025. évben - az Ellenőrzési Irodára megküldött nyilvántartás alapján – 1 db (Magyar Államkincstár szabályszerűségi, pénzügyi ellenőrzése) külső ellenőrzés volt, mellyel kapcsolatosan 14 db intézkedésre volt szükség, melyeket 2025-ben végrehajtottak.</p>
--	--	--	--

Kaposvár, 2026. február 13.

Készítette: Kiss Brigitta
belső ellenőrzési vezető

Jóváhagyta: Szöllősiné Gyüre Gabriella
igazgató