

Kaposvári Humánszolgáltatási Gondnokság 2025. évi ellenőrzési jelentése

Kaposvári Humánszolgáltatási Gondnokság 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)	Az intézmény 2025. 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 tárgyévve 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 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>Beszerzések vizsgálata</td> <td>szabályszerűségi 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>penzügyi ellenőrzés</td> <td>Végrehajtott</td> </tr> </tbody> </table> <p>Az ellenőrzések a jóváhagyott 2025. évi ellenőrzési munkaterv alapján kerültek végrehajtásra.</p>	Ssz.	Ellenőrzés címe	Ellenőrzés típusa	Az ellenőrzés státusza	Belső ellenőrzések a Kaposvári GESZ-nél:				1.	Állami támogatások elszámolása	szabályszerűségi ellenőrzés	Végrehajtott	2.	Beszerzések vizsgálata	szabályszerűségi ellenőrzés	Végrehajtott	Irányító szervként végzett ellenőrzések a Kaposvári GESZ-nél:				1.	Pénzmaradvány elszámolása	penzügyi ellenőrzés	Végrehajtott
Ssz.	Ellenőrzés címe	Ellenőrzés típusa	Az ellenőrzés státusza																								
Belső ellenőrzések a Kaposvári GESZ-nél:																											
1.	Állami támogatások elszámolása	szabályszerűségi ellenőrzés	Végrehajtott																								
2.	Beszerzések vizsgálata	szabályszerűségi ellenőrzés	Végrehajtott																								
Irányító szervként végzett ellenőrzések a Kaposvári GESZ-nél:																											
1.	Pénzmaradvány elszámolása	penzügyi 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>	Összeférhetetlenség 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		Vizsgálat címe	Megállapítás	Javaslat
	<p>A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok (Bkr. 48. § ba) pont)</p>		<p>Belső ellenőrzések a Kaposvári GESZ-nél:</p> <p>Állami támogatások elszámolása</p> <p>A Kaposvári Humánszolgáltatási Gondnokság (továbbiakban Kaposvári GESZ) által szervezett gyermekétkeztetés térítési díjához biztosított étkezési kedvezmények jogosultságát és a bölcsőde szakmai dolgozók létszámáról készített kimutatását vizsgáltuk az ellenőrzés keretében.</p> <p>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.</p> <p>Az alapidokumentumok alapján készített havi étkezési jelentést összesítette a Kaposvári GESZ, az összeállított kimutatásokból egy példányt a Gazdasági Igazgatóság részére a vizsgálat ideje alatt átadtunk.</p> <p>A kimutatásokban szerepeltetett kedvezményes étkezéseket a jogszabályban meghatározott dokumentumokkal támasztották alá, a használt nyilatkozatok kitöltése néhány esetben pontatlan, vagy hiányos volt. Előfordult, hogy az egy intézménybe járó, egy családba tartozó, több gyerek esetén külön-külön nyilatkozatot töltöttek ki.</p> <p>Az étkezési nyilvántartásokon szereplő étkezési összes adagszám megegyezett a vizsgálat során javított kimutatásban szereplő összes adagszámmal.</p> <p>A bölcsődei szakmai dolgozók létszámáról a Kaposvári GESZ elkészítette a kimutatást, melyet az átadott személyi anyagokkal összenéztünk.</p> <p>Az átadott táblázatokban a megfelelő munkakörű dolgozókat tüntették fel, néhány pontatlanságot tartalmaztak, melyeket a vizsgálat ideje alatt javítottak.</p> <p>A Gazdasági Igazgatóság részére átadott táblázatokban feltüntetett adatok megegyeztek a közalkalmazottak kinevezésében szereplő adatokkal.</p> <p>Beszerezések vizsgálata</p> <p>A Kaposvári Humánszolgáltatási Gondnokságnál (a továbbiakban: GESZ) 2025. évre vonatkozóan szűrőpróbaszerűen 40 db nagyobb összegű és több kisösszegű beszerzést ellenőriztünk. (A közbeszerzési értékhatárt meghaladó beszerzések nem képezték tárgyát az ellenőrzésnek.)</p> <p>Megállapítások:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Az intézmény önálló kötelezettségvállalásra, ellenjegyzésre, érvényesítésre, teljesítés igazolásra és utalványozásra vonatkozó szabályzattal rendelkezik. A GESZ Kötelezettségvállalás, utalványozás, ellenjegyzés, érvényesítés rendjének szabályzata (a továbbiakban: GESZ Kötvéll. szabályzata) 2024. augusztus 15-től és annak 1. számú kiegészítése 2024. december 31-től érvényes. - A Megismerési nyilatkozatokat az átadott dokumentáció tartalmazta. - A szabályzat rögzíti, hogy nem szükséges előzetes írásbeli kötelezettségvállalás a kisösszegű kötelezettségvállalásoknál (az értékhatár gazdasági eseményenként 0 Ft-tól – bruttó 199.999 Ft-ig). - Kaposvár Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala Beszerzési szabályzat „az önkormányzat és intézményei a közbeszerzési értékhatár alatti beszerzéseinek rendjéről” szóló szabályzatban meghatározott értékhatár alatti beszerzésekre vonatkozóan (a továbbiakban: Hivatal Beszerzési szabályzata) kiterjed az intézményre is. <p>Az intézményvezető jóváhagyó nyilatkozatát az átadott dokumentáció tartalmazta.</p> <p>A Hivatal Beszerzési szabályzata hatálya alá 35 db vizsgált beszerzés tartozott.</p>	<p>Csekély jelentőségű javaslat az óvodák és a Kaposvári GESZ részére:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Fordítsanak nagyobb figyelmet a 328/2011. Korm. rendelet mellékleteiben szereplő nyilatkozatok pontos és teljes körű kitöltésére. 2. Tartsák be a 328/2011. Korm. rendelet 17. § (3) bekezdését az egy intézménybe járó testvérek esetében. <p>Kiemelt jelentőségű javaslatok:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Tartsák be a Hivatal Beszerzési szabályzata I. fejezetének 6. pontjában szereplő előírásokat a hasonló beszerzések egybeszámítására vonatkozóan. 2. Tartsák be a Hivatal Beszerzési szabályzatban leírtakat az árajánlatok bekérésének dokumentálására és meglétére vonatkozóan is. 3. Fordítsanak nagyobb figyelmet a megrendelések visszaigazolásának meglétére. 4. Tartsák be az Önk. Beszerzési szabályzata III./2.b) pontjában

				<p>- Az ellenőrzött időszakban az intézménynél Kaposvár Megyei Jogú Város Önkormányzata Beszerzési szabályzata az önkormányzat és intézményei közbeszerzési értékhatár alatti beszerzéseinek rendjéről (a továbbiakban: Önk. Beszerzési szabályzat) kiterjed az intézményre is. Az intézményvezető jóváhagyó nyilatkozatát az átadott dokumentáció tartalmazta. Az Önk. Beszerzési szabályzata hatálya alá 4 db vizsgált beszerzés tartozott.</p> <p>- A vizsgált beszerzésekre vonatkozó megállapítások:</p> <ul style="list-style-type: none"> ○ A GESZ Kötváll. szabályzata szerinti beszerzések: <ul style="list-style-type: none"> • Több esetben (pl.: MEGA-PAPÍR 2004 Kft.: fénymásoló papír, Mátrix Kft.: festékkazetta) bruttó 200.000 Ft alatti beszerzés történt, melyekhez nem szükséges és nem is készült előzetes írásbeli kötelezettségvállalás. <ul style="list-style-type: none"> ➢ Ezen esetekben nem számították egybe a beszerzéseket. Egybeszámítás esetén az érték alapján a beszerzést a Hivatal Beszerzési szabályzatában előírtak szerint kellett volna lefolytatni. ○ A Hivatal Beszerzési szabályzata szerinti beszerzések: <ul style="list-style-type: none"> • Bruttó 200.000 Ft és a nettó 1.000.000 Ft érték közötti beszerzések esetében (előírás: legalább 1 írásos árajánlat; megrendelés/szerződés; megrendelés visszaigazolása): <ul style="list-style-type: none"> ➢ A 30 db vizsgált beszerzésből 1 esetben az átadott dokumentáció nem tartalmazta az írásos árajánlatot. ➢ 26 esetben megrendelő készült, 4 esetben szerződést kötöttek a partnerrel. ➢ Egy esetben a megrendelés nem került visszaigazolásra. ➢ 1 esetben az átláthatósági nyilatkozat megkötése nem volt kötelező. ➢ A többi 29 esetben az átláthatósági nyilatkozatok csatolva lettek, azonban 3 esetben az Áht. 41. § (6) bekezdésben foglaltak nem érvényesültek, 13 esetben nem kerültek teljeskörűen kitöltésre. ➢ 2 esetben a megrendelés módosítva lett, azonban az OrganP rendszerben nem javították a kötelezettségvállalás összegét. • A nettó 1.000.000 Ft és a nettó 3.000.000 Ft érték közötti árubeszerzés és szolgáltatás megrendelés esetében (előírás: legalább 3 ajánlattevő részére ajánlatkérés kiküldése; szerződés kötése): <ul style="list-style-type: none"> ➢ A vizsgált 5 beszerzés esetében az átadott dokumentáció nem tartalmazta a legalább 3 db árajánlatkérés kiküldését. ➢ Mindegyik esetben vállalkozási szerződést kötöttek a partnerrel, melyekhez 3-3 db érvényes árajánlat került csatolásra, továbbá tartalmazták a kötelezettségvállalás és a pénzügyi ellenjegyzés kötelező elemeit. ➢ Az átláthatósági nyilatkozatok nem kerültek teljeskörűen kitöltésre (adóilletőség kiválasztása). ○ Az Önk. Beszerzési szabályzat hatálya alá tartozó 4 db beszerzések: <ul style="list-style-type: none"> • Az Önk. Beszerzési szabályzat szerint lefolytatott ajánlattételi eljárásokra vonatkozó megállapítások: <ul style="list-style-type: none"> ➢ Egy esetben nem folytatták le az ajánlattételi eljárást. ➢ A többi 3 esetben lefolytatott eljárás: 	<p>szereplő előírást az egy évet meghaladó központi adó-, illeték hátralék fenn nem állásáról szóló igazolás bekérésére vonatkozóan.</p> <p>5. Szerződés csak átlátható szervezettel köthető meg, így az átláthatósági nyilatkozat ne legyen későbbi, mint a megrendelő/szerződés megkötésének dátuma.</p> <p>6. Fordítsanak nagyobb figyelmet az átláthatósági nyilatkozatok teljes körű kitöltöttségére.</p> <p>7. A kötelezettségvállalások összegének módosítását rögzítsék.</p>	
--	--	--	--	---	--	--

				<ul style="list-style-type: none"> ▪ Az ajánlattételi felhívások az Önk. Beszerzési szabályzat III. fejezet 1. pontjában előírt tartalmi elemeket tartalmazták. ▪ A beszerzések lebonyolításakor az eljárások nem voltak teljeskörűen összhangban (egy évet meghaladó központi adó-, illeték hátralék fenn nem állásáról szóló igazolások bekérése) az Önk. Beszerzési szabályzatában foglaltakkal. ▪ Az átláthatósági nyilatkozatok nem kerültek teljeskörűen kitöltésre (adóilletőség kiválasztása). 	
Intézményi belső ellenőrzések Kaposvári GESZ-t is érintő megállapításai:					
Beszerzések vizsgálata	<p>A KSZK-nál lefolytatott ellenőrzés GESZ-t is érintő megállapításai: A Kaposvári Szociális Központnál (a továbbiakban: KSZK) 2025. évre vonatkozóan szűrőpróbaszerűen 20 db beszerzést ellenőriztük. (A közbeszerzési értékhatárt meghaladó beszerzések nem képezték tárgyát az ellenőrzésnek.) Megállapítások:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Az átláthatósági nyilatkozatok általában csatolva lettek, azonban néhány esetben az Áht. 41. § (6) bekezdésben foglaltak nem érvényesültek, több esetben nem kerültek teljeskörűen kitöltésre. - Az OrganP rendszerben a kötelezettségvállalások összegei nem a szerződéseknek megfelelő teljes összeggel kerültek rögzítésre. 		<p>Kiemelt jelentőségű javaslatok a GESZ-nek:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. A kötelezettségvállalások rögzítésénél annak teljes összegét szerepeltessék. 2. Fordítsanak nagyobb figyelmet az átláthatósági nyilatkozatok teljeskörű kitöltöttségére és tartalmára. 		
	<p>A Festetics Karolina Központi Óvodánál lefolytatott ellenőrzés GESZ-t is érintő megállapításai: 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>A vizsgált beszerzések során a rá vonatkozó szabályzatok szerint járt el a Kaposvári GESZ is a következő kivétellel:</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ Előfordult, hogy az érvényesítés nem felelt meg az Ávr. előírásainak. 		<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 Fésüs Éva Központi Óvodánál lefolytatott ellenőrzés GESZ-t is érintő megállapításai: A Kaposvári Fésüs 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>A vizsgált beszerzések során a rá vonatkozó szabályzatok szerint járt el a Kaposvári GESZ is a következő kivételekkel:</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ 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 szólt. 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>Kiemelt jelentőségű javaslatok a Kaposvári GESZ-nek:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Vizsgálják felül az Óvoda szerződéseit és gondoskodjanak róla, hogy minden esetben megfeleljen a pénzügyi ellenjegyzés az Ávr. 55. § (1) bekezdésnek. 2. Az Ártox Bt. szerződés megszüntetéséről szóló dokumentumot a szerződés nyilvántartásban helyezték el az Ártox Bt. szerződése mellett. 		

				<p>A Nemzetőr Sori Központi Óvodánál lefolytatott ellenőrzés GESZ-t is érintő megállapításai: 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>A vizsgált beszerzések során a rá vonatkozó szabályzatok szerint járt el a Kaposvári GESZ is a következő kivételekkel:</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ 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. 	<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 Petőfi Sándor Központi Óvodánál lefolytatott ellenőrzés GESZ-t is érintő megállapításai: 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>A vizsgált beszerzések során a rá vonatkozó szabályzatok szerint járt el a Kaposvári GESZ is a következő kivételekkel:</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ Előfordult, hogy a Kaposvári GESZ a szerződést nem a dokumentumon feltüntetett nyilvántartási számon szerepeltette az OrganP rendszerben. 	<p>Átlagos jelentőségű javaslatok a Kaposvári GESZ-nek:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Vizsgálják felül az Óvoda szerződéseinek nyilvántartását és az OrganP rendszerben és a valós nyilvántartási számokon szerepeltessék azokat.
				<p>A Tar Csátár Központi Óvodánál lefolytatott ellenőrzés GESZ-t is érintő megállapításai: 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.</p> <p>A vizsgált beszerzések során a rá vonatkozó szabályzatok szerint járt el a Kaposvári GESZ is a következő kivételekkel:</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ Előfordult, hogy a Kaposvári GESZ a szerződést nem a dokumentumon feltüntetett nyilvántartási számon szerepeltette az OrganP rendszerben. 	<p>Átlagos jelentőségű javaslatok a Kaposvári GESZ-nek:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Vizsgálják felül az Óvoda szerződéseinek nyilvántartását az OrganP rendszerben és minden esetben a valós nyilvántartási számokon szerepeltessék azokat.
			<i>Írányító 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.

	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 szerv felső szintű, az egész szervezetre kiható elkötelezettségét. A kontrollkörnyezet magában foglalta az etikai értékeket, az érintettek szakmai kompetenciáját, a szervezet vezetésének filozófiáját és stílusát, a felelősségi körök kijelölésének, a beszámoltatásnak, valamint teljesítményértékelésnek a módszereit, továbbá a vezetés irányítási tevékenységének minőségét. A kontrollkörnyezet részben alapja volt a belső kontrollok összes többi elemének, amely biztosítja a fegyelmet és a rendet a szervezetben.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Integrált kockázatkezelési rendszer <p>A kockázatkezelési rendszernek olyan mechanizmusokra kell épülni, amelyek lehetővé teszik az intézmény tevékenysége alapján kialakított célokra ható negatív hatások, vagy elszalasztott lehetőségek felismerését, elemzését és kezelését. A kockázatok forrását tekintve a szervezet külső és belső kockázatokkal egyaránt szembesült.</p> <ul style="list-style-type: none"> • 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 kockázatokat a tevékenysége során a szervezet kezelje. A kontrolltevékenységek a szervezeti hierarchia szintjein és működési területein részben megjelentek.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Információs és kommunikációs rendszer <p>Az információnak és kommunikációnak a teljes kontrollrendszert át kell szőnie. Ez az elem biztosítja mind a fentről lefelé történő kommunikációt, mind az alulról felfelé történő információáramlást. A kommunikációs rendszertől részben elvárás volt, hogy minden olyan adat és információ megjelenjen, és feldolgozásra kerüljön benne, amely alapvetően szükséges az irányítás és ellenőrizhetőség szempontjából.</p> <ul style="list-style-type: none"> • 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.		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)	<p>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.</p> <p>A Kaposvári Szociális Központnál „a selejtezési és leltározási tevékenység vizsgálata” tárgyú 2023. évi ellenőrzési jelentésre 2023-ban készített intézkedési terv a GESZ-re vonatkozóan 8 db intézkedést tartalmazott. A GESZ intézkedési tervében 2025-ös határidő is szerepelt. A GESZ a 2025-ben esedékes 1 db intézkedést az intézkedések végrehajtásáról szóló beszámoló alapján 2025-ben végrehajtotta.</p> <p>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 2025-ben is kellett beszámolót készítenie. A GESZ a 2025-ben esedékes 1 db intézkedést az intézkedések végrehajtásáról szóló beszámoló alapján 2025-ben végrehajtotta.</p> <p>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 2025-ös határidő is szerepelt. A GESZ a 2025-ben esedékes 1 db intézkedést az intézkedések végrehajtásáról szóló beszámoló alapján 2025-ben végrehajtotta.</p>

			<p>A Kaposvári GESZ-nél „az állami támogatások elszámolása” tárgyú 2025. évi ellenőrzési jelentésre készített intézkedési terv 2 db intézkedést tartalmazott, melyek végrehajtásáról 2025-ben be is számoltak.</p> <p>A Kaposvári GESZ-nél „a beszerzések vizsgálata” tárgyú 2025. évi ellenőrzési jelentésre készített intézkedési terv a GESZ-re vonatkozóan 7 db intézkedést tartalmazott, melyek végrehajtásáról 2025-ben be is számoltak.</p> <p>A KSZK-nál „a beszerzések vizsgálata” tárgyú 2025. évi ellenőrzési jelentésre készített intézkedési tervek a GESZ-re vonatkozóan 2 db intézkedést tartalmaztak, melyek végrehajtásáról 2025-ben be is számoltak.</p> <p>A Festetics Karolina Központi Óvodánál „a beszerzések vizsgálata” tárgyú 2025. évi ellenőrzési jelentésre készített intézkedési tervek a GESZ-re vonatkozóan 1 db intézkedést tartalmaztak, amely végrehajtásáról 2025-ben be is számoltak.</p> <p>A Fésűs Éva Központi Óvodánál „a beszerzések vizsgálata” tárgyú 2025. évi ellenőrzési jelentésre készített intézkedési tervek a GESZ-re vonatkozóan 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 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 a GESZ-re vonatkozóan 1 db intézkedést tartalmaztak, mely végrehajtásáról 2025-ben be is számoltak.</p> <p>A Tar Csatár Központi Óvodánál „a beszerzések vizsgálata” tárgyú 2025. évi ellenőrzési jelentésre készített intézkedési tervek a GESZ-re vonatkozóan 1 db intézkedést tartalmaztak, amely végrehajtásáról 2025-ben be is számoltak.</p>
--	--	--	---

			<p>A Kaposvári GESZ-nél „a 2024. évi pénzmaradvány vizsgálata” tárgyú 2025. évi ellenőrzési jelentésre az intézménynek nem kellett intézkedési tervet készítenie.</p> <p>A külső ellenőrzések intézkedéseinek 2025. évi nyilvántartása alapján a Magyar Államkincstár szabályszerűségi, pénzügyi ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések közül 12 db-ot végrehajtottak 2025-ben, 2 db intézkedés határideje 2026-ban esedékes.</p>
--	--	--	--

Kaposvár, 2026. február 13.

Készítette: Kiss Brigitta
belső ellenőrzési vezető

Jóváhagyta: Sziberné Fehér Éva
igazgató