

**Kaposvár Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatal  
Ellenőrzési Iroda**

Kaposvár

Kossuth tér 1.

7400

Ügyiratszám: ELL/ 44-7 /2017.

**Ellenőrzési jelentés**

<i>Az ellenőrzési szervezet megnevezése:</i>	Kaposvár Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatal Ellenőrzési Iroda
<i>Az ellenőrzött szerv megnevezése:</i>	<b>Kaposvári Humánszolgáltatási Gondnokság</b>
<i>Az ellenőrzött szerv vezetője:</i>	Sziberné Fehér Éva
<i>A költségvetési szerv gazdasági vezetője:</i>	Pintér Andrea
<i>Az ellenőrzött szerv megnevezése:</i>	<b>Kaposvári Bajcsy-Zs. Utcai Központi Óvoda</b>
<i>Az ellenőrzött szerv vezetője:</i>	Molik Edit
<i>Az ellenőrzött szerv megnevezése:</i>	<b>Kaposvári Festetics Karolina Központi Óvoda</b>
<i>Az ellenőrzött szerv vezetője:</i>	Bekesné Porció Margit
<i>Az ellenőrzött szerv megnevezése:</i>	<b>Kaposvári Nemzetőr Sori Központi Óvoda</b>
<i>Az ellenőrzött szerv vezetője:</i>	Hegedüs Mária Katalin
<i>Az ellenőrzött szerv megnevezése:</i>	<b>Kaposvári Petőfi Sándor Központi Óvoda</b>
<i>Az ellenőrzött szerv vezetője:</i>	Tavali Gabriella
<i>Az ellenőrzött szerv megnevezése:</i>	<b>Kaposvári Rét Utcai Központi Óvoda</b>
<i>Az ellenőrzött szerv vezetője:</i>	Rónai Ágota
<i>Az ellenőrzött szerv megnevezése:</i>	<b>Kaposvári Tar Csatár Központi Óvoda</b>
<i>Az ellenőrzött szerv vezetője:</i>	Máté Mártonné Korb Erzsébet
<i>Az ellenőrzött szerv megnevezése:</i>	<b>Kaposvári Sportközpont és Sportiskola</b>
<i>Az ellenőrzött szerv vezetője:</i>	Dér Tamás
<i>Az ellenőrzött szerv megnevezése:</i>	<b>Kaposvári Szociális Központ</b>
<i>Az ellenőrzött szerv vezetője:</i>	Turnár Jánosné
<i>Az ellenőrzött szerv megnevezése:</i>	<b>Együd Árpád Kulturális Központ</b>
<i>Az ellenőrzött szerv vezetője:</i>	Szalay Lilla
<i>Az ellenőrzött szerv megnevezése:</i>	<b>Takáts Gyula Megyei és Városi Könyvtár</b>
<i>Az ellenőrzött szerv vezetője:</i>	Horváth Katalin
<i>Az ellenőrzött szerv megnevezése:</i>	<b>Rippl-Rónai Megyei Hatókörű Városi Múzeum</b>
<i>Az ellenőrzött szerv vezetője:</i>	Dr. Ábrahám Levente
<i>Az ellenőrzött szerv megnevezése:</i>	<b>KMJV Városgondnoksága</b>
<i>Az ellenőrzött szerv vezetője:</i>	Herczeg Attila
<i>Az ellenőrzött szerv megnevezése:</i>	<b>Polgármesteri Hivatal</b>
<i>Az ellenőrzött szerv vezetője:</i>	Dr. Csillag Gábor
<i>A költségvetési szerv gazdasági vezetője:</i>	Molnár György
<i>Az ellenőrzés tárgya:</i>	a 2016. évi pénzmaradvány vizsgálata
<i>Az ellenőrizendő időszak:</i>	2016. január 1 – 2016. december 31.
<i>A helyszíni ellenőrzés kezdete:</i>	2017. március 1.
<i>A helyszíni ellenőrzés vége:</i>	2017. március 20.
<i>Az ellenőrzés célja:</i>	Kimutatni az elvonható pénzmaradványt.
<i>Vizsgálati eljárások, módszerek:</i>	A dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata.

*Vizsgálatvezető:*

*Vizsgálatban résztvevők:*

Kelemenné Rédlí Veronika

Baksa Veronika

Balogh Réka

*Az ellenőrzésre vonatkozó jogszabályi felhatalmazás:*

A vizsgálat a jóváhagyott 2017. évi belső ellenőrzési munkaterv alapján történt, a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet és a Belső ellenőrzési kézikönyv szerint.

**Az ellenőrzés során figyelembe vett jogszabályok:**

1. az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (továbbiakban Áht.);
2. az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (továbbiakban Ávr.);
3. Kaposvár Megyei Jogú Város Önkormányzatának 2016. évi költségvetéséről szóló 2/2016. (II. 05.) önkormányzati rendelete.

## Összefoglaló ellenőrzési jelentés

2016. évben az intézményeknél a vizsgálat szerint **294.093 eFt** szabad pénzmaradvány keletkezett.

Az intézmények pénzmaradvány terhére vállalt kötelezettségeit a beszámoló „**Kötelezettséggel terhelt pénzmaradvány**” elnevezésű melléklete (továbbiakban 7. sz. melléklet) alapján ellenőriztük.

Az ellenőrzés során az intézmények által a 7. sz. mellékleten kimutatott kötelezettségvállalásokat és feladattal terhelt maradványokat 7 intézménynél (Kaposvári GESZ, Petőfi Óvoda, Szociális Központ, Együd, Könyvtár, Városgondnokság, Hivatal) módosítottuk.

A többi esetben a kötelezettségvállalások alátámasztása megfelelő volt.

A beszámoló „**Intézmény által számított pénzmaradvány elvonás, kiegészítés**” elnevezésű mellékletén (továbbiakban 8. sz. melléklet) 2 intézmény (Kaposvári GESZ, Városgondnokság) tüntetett fel adatokat. A Kaposvári GESZ által feltüntetett adatokat elfogadtuk, a Városgondnokság beállított elvonását pedig módosítottuk.

A Humánszolgáltatási Gondnokságnál – a 8. sz. mellékleten feltüntetett elvonásokon kívül – az üres álláshelyek jelentős száma miatt számoltunk az abból adódó megtakarítás elvonásával is.

A közüzemekre (gáz, víz, villany, távhő, szemét) biztosított előirányzat maradványát, a Kaposvári GESZ és a Városgondnokság kivételével minden esetben beállítottuk elvonásként a Gazdasági Igazgatóság kimutatásának megfelelően. A Kaposvári GESZ esetében az iskolák közüzemi végelszámolása meghaladta az intézmény maradványát. A Városgondnokság esetében a kimutatásban 11 hónap teljesítése szerepelt a villamos energiánál, elvonásként a november hónapra vonatkozó (kötelezettségvállalásként beállított) számlákkal csökkentett összeget hoztuk. Kiegészítéssel nem számoltunk.

A személyi juttatások előirányzatának vizsgálat szerint számított szabad maradványát alapul véve a 27%-on felüli járulék maradvány elvonásával is számoltunk.

Az ellenőrzés során vizsgáltuk a 2015. évi szabad pénzmaradványból visszaadott keretek, valamint a meghatározott célra biztosított pótelőirányzatok felhasználását is a részletes jelentésben foglaltak szerint. A pótelőirányzatok fel nem használt részét elvonásra javasoljuk.

A vizsgálat során kiemelt előirányzat csoportok szerint tekintettük át az intézmények pénzmaradványát. Kiemelt előirányzat túllépés a vizsgálat során beállított elvonásokat követően, az ellenőrzés által elfogadott kötelezettségvállalások és feladattal terhelt maradványok figyelembe vételével 4 intézménynél (Kaposvári GESZ, Nemzetőr Óvoda, Szociális Központ, Együd) volt. Az Együd Árpád Kulturális Központ vizsgálat szerinti szabad maradványa összességében is negatív, a többi intézmény esetében a vizsgálat által beállított elvonások miatt fordult elő a felújítási vagy a felhalmozási előirányzat túllépése.

A kötelezettségvállalás és pénzügyi ellenjegyzés során nem minden esetben tartották be az Áht. és az Ávr. erre vonatkozó előírásait a SzocioNet év végi beszerzései és az Együd kiemelt rendezvényeinek, valamint karbantartási kiadásainak vizsgálata során tapasztaltak alapján.

Megállapításaink összességében önkormányzati szinten az alábbiak:

Kiemelt előir.	Előir.m.	Elvonások (-) Kiegészítések (+)		Kötelezettséggel terhelt maradvány		Szabad maradv.	
		intézm.	vizsgálat	intézm.	vizsgálat	intézm.	vizsgálat
Személyi	267.097	-11.324	-52.616	92.797	92.799	162.976	121.682
Járulék	66.879	-2.755	-14.217	30.182	30.182	33.942	22.480
Dologi	335.397	-5.752	-29.424	174.249	174.269	155.396	131.704
Egyéb műk. kiadás	1	-	-	-	-	1	1
Társadalom, szoc.pol jutt.	210	-	-	-	-	210	210
Felújítás	21.749	-4.500	-322	4.907	13.147	12.342	8.280
Felhalmozás	61.087	-9.205	-18.892	30.788	32.459	21.094	9.736
<b>Összesen:</b>	<b>752.420</b>	<b>-33.536</b>	<b>-115.471</b>	<b>332.923</b>	<b>342.856</b>	<b>385.961</b>	<b>294.093</b>

eFt

A személyi juttatások előirányzatának – a Hivatal nélküli - összevont szabad maradványa terhére az ellenőrzés támogatja a maradvány 50 %-át létszámarányosan visszapótolni az óvodák, a Kaposvári Gesz, a Szociális Központ, a Sportközpont és a kulturális intézmények részére; az óvodákban a pedagógus munkát közvetlenül segítő és technikai dolgozók, a többi intézményben a nem magasabb vezető beosztású dolgozók (462,1 fő) egyszeri személyi juttatásának kifizetésére.

Az intézmények által a szabad (dologi, felhalmozási és felújítási) pénzmaradvány terhére jelzett igényeket a szakmai referensekkel áttekintettük és az elfogadásra javasolt igényeket az alábbi táblázatban rögzítettük:

Intézmények	Vizsgálat szerinti szabad pm.	Javasolt visszapótlás					Visszapótlás utáni maradvány				
		Személyi	Járulék	Dologi	Felújítás/ Felhalm.	Összesen					
Kaposvári GESZ	58.037	36.205	9.775	7.137	23.088	114.704	34.893				
Bajcsy-Zs. Óvoda	8.498			761	2.400						
Festeties Óvoda	7.070			-	622						
Nemzetőr Óvoda	7.238			-	797						
Petőfi S. Óvoda	7.367			-	379						
Rét U. Óvoda	7.622			-	1.882						
Tar Cs. Óvoda	7.191			464	-						
Szociális Központ	21.063			500	12.475						
Együd ÁKK	-3.923			3.683	-						
Könyvtár	14.528			4.200	400						
Múzeum	5.199			-	3.204						
Sportközpont	9.707			2.325	4.407						
Városgondnokság	50.735			-	-			26.962	9.864	36.826	13.909
Polgárm. Hiv.	93.761			-	-			3.200	5.665	8.865	85.396
<b>Összesen</b>	<b>294.093</b>	<b>36.205</b>	<b>9.775</b>	<b>49.232</b>	<b>65.183</b>	<b>160.395</b>	<b>133.698</b>				

eFt

Az ellenőrzés által visszapótlásra javasolt személyi juttatás kerete: **36.205 eFt** (+ járulék), mely visszaosztva az érintett létszámmal bruttó **78.349Ft/fő** + járulék.

Az intézmények 2016. évi pénzmaradványának alakulását és a 2016. évi pénzmaradvány terhére támogatott igényeket a részletes jelentés tartalmazza.

A Rippl-Rónai Megyei Hatókörű Városi Múzeumnál a kiemelt rendezvényekhez kapcsolódóan vizsgált dokumentumok (számlák) nem minden esetben tartalmazták, hogy az adott kiadás melyik kiemelt feladattal kapcsolatban merült fel. Ezáltal nem zárta ki annak lehetőségét, hogy egy számla több elszámolásban is szerepeltethető. A régészeti tevékenység maradványa nem nyújtott fedezetet a december havi megbízási díjakra.

## **Javaslatok Kaposvár Megyei Jogú Város Közgyűlésének**

### ***Átlagos jelentőségű javaslatok:***

1. A vizsgálat által kimutatott elvonásokat (115.471 eFt) és kötelezettségeket (342.856 eFt) vegyék figyelembe a pénzmaradványok elszámolása során.
2. Az intézmények – vizsgálat által kimutatott – 2016. évi szabad pénzmaradványát (294.093 eFt-ot) vonják el.
3. Az intézmények részére 160.395 eFt-ot pótoljanak vissza a szabad pénzmaradványból.
4. A visszapótolt szabad személyi pénzmaradványból hozzanak létre egy 36.205 eFt keretet az óvodákban dolgozó pedagógus munkát közvetlenül segítő és technikai dolgozók; a Kaposvári Gesz, a Szociális Központ, a Sportközpont és a kulturális intézmények nem magasabb vezető beosztású dolgozóinak egyszeri juttatásának finanszírozására, melynek az elosztásáról az intézményvezetők differenciáltan dönthessenek.
5. Rendeljen el célvizsgálatot az Együd Árpád Kulturális Központnál a felmerülő karbantartási kiadások indokoltságára vonatkozóan.
6. Rendeljen el célvizsgálatot a Rippl-Rónai Megyei Hatókörű Városi Múzeumnál a régészeti tevékenység esetleges eredményének megállapítására.

## **Javaslatok az intézményeknek**

### ***Kiemelt jelentőségű javaslat:***

1. A gazdálkodási jogkörök gyakorlása – különösen a kötelezettségvállalás és a pénzügyi ellenjegyzés – során tartsák be az Áht. 36-38. § és az Ávr. 45-60. § előírásait.

### ***Átlagos jelentőségű javaslatok:***

2. A szabad pénzmaradvány terhére visszapótolt előirányzatokat használják fel 2017. augusztus 31-ig. A felhasználást alátámasztó kimutatást juttassák el az Ellenőrzési Irodának a nyomon követés érdekében.
3. A Rippl-Rónai Megyei Hatókörű Városi Múzeum minden kiemelt rendezvényhez kapcsolódó kiadás számláján tüntesse fel, hogy az adott kiadás az adott rendezvénnyel kapcsolatban merült fel.

## Részletes ellenőrzési jelentés

### Kaposvári Humánszolgáltatási Gondnokság

#### A 2016. évi szabad maradvány alakulása

Kiemelt előír.	Előír.m.	Elvonások (-) Kiegészítések (+)		Kötelezettséggel és feladattal terhelt maradvány		Vizsgálat szerinti szabad maradvány
		intézm.	vizsgálat	intézm.	vizsgálat	
Személyi	73.176	-4.042	-45.334	9.190	9.190	18.652
Járulék	19.325	-1.092	-12.241	2.337	2.337	4.747
Dologi	130.641		-36	99.522	100.014	30.591
Egyéb műk. kiadás	-					
Felújítás	1.785		-322	1.785	1.785	-322
Felhalmozás	13.516		-7.009	8	2.138	4.369
<b>Összesen:</b>	<b>238.443</b>	<b>-5.134</b>	<b>-64.942</b>	<b>112.842</b>	<b>115.464</b>	<b>58.037</b>

**A 7. sz. mellékleten az intézmény által kimutatott kötelezettségek (112.842 eFt):**

- az OEP támogatás maradványa: **59.798 eFt** (8.466 eFt személyi, 2.142 eFt járulék, 49.190 eFt dologi);
- szállítói tartozása **11.375 eFt** (10.718 eFt dologi, 649 eFt felújítás, 8 eFt felhalmozás) volt az intézménynek;
- az egyéb tételek között pénzügyileg nem teljesített kötelezettségként **41.669 eFt-ot** szerepeltettek (724 eFt személyi, 195 eFt járulék, 39.614 eFt dologi, 1.136 eFt felújítás).

**A 7. sz. mellékleten feltüntetett kötelezettségvállalásokat átvizsgáltuk és az alábbiak szerint módosítottuk:**

- az OEP maradványt alátámasztották;
- a szállítói tartozást számlákkal alátámasztották;
- az egyéb tételek között a következők szerepeltek:
  - o a Kaposvári GESZ dolgozóinak december hónapban kifizetett 2016. évet érintő megbízási díja, illetmény különbözete, a közfoglalkoztatott dolgozók 11. havi betegszabadsága és vérvételi jutaléka 919 eFt (724 eFt személyi, 195 eFt járulék);
  - o az év végével átadott oktatási intézmények működtetéséhez kapcsolódó számlák (449 eFt fénymásolás, internet, kártevő irtás, uszoda karbantartás, 36.784 eFt közüzemi számlák), melyek a szállítói tartozásban nem szerepeltethetők 37.233 eFt (dologi), az intézmény **217 eFt-tal kevesebbet mutatott ki**, mely egy számla elírásából adódott;
  - o Petőfi óvodában mellékhelyiség felújításra vállalt kötelezettség 1.136 eFt (felújítás);
  - o eresz karbantartásra vállalt kötelezettség 124 eFt (dologi);
  - o orvosi rendelők kazán cseréje 2.130 eFt (felhalmozás), melyet az intézmény dologinak mutatott ki;
  - o Temesvári óvoda terasz újraburkolása 344 eFt (dologi);
  - o óvodákba víztakarékos csap beszerzésére biztosított keret **1.000 eFt** (dologi), melyet az intézmény **nem állított be**;

- o óvodák tető tisztítására kötött keretszerződés áthúzódó része **1.405 eFt** (dologi), melyet az intézmény **nem állított be.**

**Az egyéb tételek összesen: 44.291 eFt (724 eFt személyi, 195 eFt járulék, 40.106 eFt dologi, 1.136 eFt felújítás, 2.130 eFt felhalmozás).**

**Az intézmény a 8. sz. mellékleten a következő elvonásokkal számolt (5.134 eFt):**

- védőnői és iskolaorvosi kompenzáció finanszírozás visszaadása 5.134 eFt (4.402 eFt személyi, 1.092 eFt járulék).

**A 8. sz. mellékleten az intézmény által kimutatott elvonást megvizsgáltuk, a kimutatott elvonással egyetértettünk, illetve a rendelkezésre álló bizonylatok alapján további 59.808 eFt-tal megnöveltük. Javasolt összes elvonás 64.942 eFt (45.334 eFt személyi, 12.241 eFt járulék, 36 eFt dologi, 322 eFt felújítás, 7.009 eFt felhalmozás):**

- az energia-, közmű és személyszállítási díjak 2016. évi egyenlege 28.089 eFt elvonás lenne (előirányzat mínusz teljesítés), azonban a kötelezettségek között 36.784 eFt közüzemi számla szerepel ezért elvonást nem állítottunk be;
- 31 fő üres álláshely maradványa egész évre minimál bérrel számolva 52.441 eFt (41.292 eFt személyi, 11.149 eFt járulék);
- a pótelőirányzatokból adódó maradvány elvonása összesen 7.367 eFt, a következők szerint: 36 eFt (dologi), 7.009 eFt (felhalmozás), 322 eFt (felújítás);
- az egészségügy támogatásának 2016. évben nem volt maradványa.

**Az elszámolási kötelezettség mellett juttatott pótelőirányzatok közül az alábbi tételek felhasználása maradéktalanul megtörtént:**

- Honvéd U. Tagiskola „Kaposvár Város Legeredményesebb Általános Iskolája” címért 30 eFt;
- Személyi juttatások szabad pénzmaradvány 50 %-a terhére 15.131 eFt;
- Általános iskolai karbantartások (tisztasági festés, tető javítás, érintésvédelem, villámvédelem) 10.041 eFt;
- Zeneiskola karbantartási munkái (beázás megszüntetés, érintésvédelem, festés, csatorna javítás) 269 eFt;
- Bárczi Iskola karbantartási munkái (tűz gátló ajtó javítás, PVC burkolat csere) 428 eFt;
- Pécsi Tagiskola „Tavaszi zsongás” programjának támogatása 30 eFt;
- Junior Ökölvívó Európa Bajnokság megrendezésének kollégiumi szálláshely biztosítása 1.836 eFt;
- II. Rákóczi Tagiskola pályák és hozzá tartozó kiszolgálóhelyiségek előkészítése 150 eFt;
- Benedek Tagiskola működés-karbantartás 40 eFt;
- Benedek Tagiskola a legjobb tanuló díja 10 eFt;
- Benedek Tagiskola öltöző kiszolgáló helyiségek rezsiköltségeire 50 eFt;
- Táncsics Gimnázium 201. évfordulós ünnepségére 150 eFt;
- 2016. évi oltások fedezetére 7.396 eFt.

**Az elszámolási kötelezettség mellett juttatott pótelőirányzatok közül az alábbi tételek felhasználása részben történt meg:**

- Táncsics Gimnázium stúdió berendezéseinek cseréjére 665 eFt-ot biztosítottak, mellyel szemben a felhasználás 582 eFt volt, a **83 eFt** maradványt **(felhalmozás) elvonásban** szerepeltetjük;
- Csokonai Fogadó hátsó kapujának javítására 141 eFt-os pótelőirányzattal szemben saját dolgozókkal végeztették el a munkát, melynek anyag költsége 30 eFt volt, a **111 eFt-os (felújítás) különbözetet elvontuk;**

- Felújított orvosi rendelőkbe pelenkázók és a várótermi székek cseréjére biztosított 1.887 eFt-os keretből 1.423 eFt-ot használtak fel, a fennmaradó részt **elvontuk 464 eFt (felhalmozás);**
- Kaposvári GESZ központi épület nyílászárók cseréjére adott 4.779 eFt-ból 4.595 eFt-ot használtak fel, az **elvonás 185 eFt (felújítás);**
- Általános iskolai felújításokra biztosított keret (kerítés javítás, linóleum csere, csúszásmentesítés, labdafogó háló javítás) 4.187 eFt volt, melyből a labdafogó háló kevesebbe került, így **26 eFt-ot (felújítás) elvontunk;**
- Gimnáziumok és a Klebelsberg Kollégium karbantartási munkái (érintésvédelem, tűzvédelem, festés, csatorna javítás) 6.232 eFt-ból 6.196 eFt-ot használtak fel, a különbözet **36 eFt (dologi) elvonásba** beállítottuk;
- Klebelsberg Kollégium video figyelő rendszer kiépítésére és öltöző padlózat cseréjére biztosított 2.733 eFt-os keretből a video figyelő rendszer nem valósulhatott meg, helyette az ágyak cseréjét folytatták, mely azonban csak 2.057 eFt lett, így a különbözetet **elvontuk: 465 eFt (felhalmozás);**
- Általános iskolai tanulói mosdókba kézzárítók beszerzése elmaradt, helyette rendelkező levél alapján 19.339 eFt felhasználását hagyta jóvá Szita Károly polgármester úr. A rendelkező levél 2016. november 14-én kelt, így több tétel esetében csak kötelezettségvállalás történt, melyeket a 7. sz. melléklet vizsgálatánál felsoroltunk. A 2016. évi felhasználás 13.342 eFt volt, a különbözetet **elvonjuk 5.997 eFt (felhalmozás).**

A pótelőirányzatokból adódó maradvány elvonása összesen: 36 eFt (dologi), 7.009 eFt (felhalmozás), 322 eFt (felújítás).

A Kaposvári GESZ, a Családsegítő Központ és a Bölcsődei Központ dologi, felújítási és felhalmozási szabad pénzmaradványa 36.958 eFt, melyet a következő beszerzésekre igényel vissza:

- |   |            |
|---|------------|
| ▪ óvodák részére mosdók felújítása                                      | 5.842 eFt; |
| ▪ óvodák kapu és kerítés javítás  | 2.286 eFt; |
| ▪ óvodák terasz és udvarok burkolatának javítása                        | 2.413 eFt; |
| ▪ Petőfi Bölcsőde szennyvíz vezetékének helyreállítása                  | 4.826 eFt; |
| ▪ Szigetvári Bölcsőde villámhárító kiépítése                            | 1.016 eFt; |
| ▪ bölcsődékben bejárat csúszásmentesítése, udvar rendezése              | 2.667 eFt; |
| ▪ Nemzetőr Bölcsőde pince földem helyreállítása                         | 889 eFt;   |
| ▪ Búzavirág Bölcsőde főbejárati kupola szigetelése, javítása            | 635 eFt;   |
| ▪ 2. osztályos tanulók úszás oktatásra szállítása                       | 5.486 eFt; |
| ▪ 1 db karbantartó gépkocsi cseréjére (meglévő gépkocsi beszámításával) | 4.165 eFt. |

**A szabad pénzmaradvány terhére igényelt összeget (összesen: 30.225 eFt-ot) a köznevelési referens és a népjóléti referens véleménye alapján az ellenőrzés javasolja visszafizetni (7.137 eFt dologi, 18.923 eFt felújítás, 4.165 eFt felhalmozás).**

**A Kaposvári GESZ igénylése alapján, a Kaposvári GESZ szabad maradványának terhére a Kaposvári Szociális Központ és az Együd Árpád Kulturális Központ részére javasolja az Ellenőrzési Iroda visszafizetni (3.683 eFt dologi, 3.000 eFt felhalmozás):**

- |  |            |
|--|------------|
| ▪ Szociális Központ részére a Béke u. iroda kialakítására                | 3.000 eFt; |
| ▪ Együd részére Agóra és Szivárvány épületeinek és ablakainak tisztítása | 3.683 eFt. |



## Kaposvári Bajcsy-Zsilinszky Utcai Központi Óvoda

### A 2016. évi szabad maradvány alakulása

eFt

Kiemelt előír.	Előír.m.	Elvonások (-) Kiegészítések (+)		Kötelezettséggel és feladattal terhelt maradvány		Vizsgálat szerinti szabad maradvány
		intézm.	vizsgálat	intézm.	vizsgálat	
Személyi	4.712	-	-	47	47	4.665
Járulék	685	-	-	13	13	672
Dologi	3.321	-	-685	154	154	2.482
Egyéb műk. kiadás	-	-	-	-	-	-
Felújítás	-	-	-	-	-	-
Felhalmozás	696	-	-	17	17	679
<b>Összesen:</b>	<b>9.414</b>	<b>-</b>	<b>-685</b>	<b>231</b>	<b>231</b>	<b>8.498</b>

#### A 7. sz. mellékleten az intézmény által kimutatott kötelezettségek (231 eFt):

- Szállítói tartozásként beállított tételek (171 eFt):
  - o A Béke Utcai Tagóvoda részére tisztítószer beszerzése a Gladiolus Kft. által kiállított számla alapján **28 eFt** értékben. A számla teljesítési időpontja 2016. december 08-a, a GESZ-hez 2017. január 03-án érkezett (dologi).
  - o Az Arany János Utcai Tagóvoda részére porszívó beszerzése a TESCO-GLOBAL Rt. által kiállított számla alapján **17 eFt** értékben. A számla teljesítési időpontja 2016. december 20-a, a GESZ-hez 2017. január 02-án érkezett (felhalmozás).
  - o A FŐGÁZ Zrt. által **126 eFt** értékben kiállított gázenergia költségét tartalmazó számlák. Az analitikus nyilvántartás szerint 2016. évre 12 havi számla került beszámításra.
- Egyéb tételek között szereplő kötelezettségvállalás a 2016. november hónapra vonatkozó, de 2016. december hónapban számfejtett 1 főnek járó betegszabadság (**47 eFt** személyi, **13 eFt** járulék).

A 7. sz. mellékleten az intézmény által kimutatott kötelezettségvállalásokat átvizsgáltuk. A bizonylatok alapján a kimutatott 231 eFt kötelezettségvállalást elfogadtuk (47 eFt személyi, 13 eFt járulék; 154 eFt dologi; 17 eFt felhalmozás).

Az intézmény a 8. sz. mellékleten elvonással és kiegészítéssel nem számolt.

A 8. sz. melléklethez kapcsolódva a vizsgálat szerint a közműdíjak elszámolása után fel nem használt összeg miatti elvonás 685 eFt (dologi).

#### A vizsgálat az alábbiak ellenőrzésére is kiterjedt:

- 2015. évi szabad maradvány terhére engedélyezett keret felhasználása:
  - o foglalkoztatási eszközök és függönyök beszerzése 1.302 eFt értékben;
  - o személyi juttatás 2.374 eFt (1.869 eFt személyi, 505 eFt járulék).
- Meghatározott célra kapott pénzek felhasználása:
  - o óvodai foglalkoztatási eszközök beszerzése 300 eFt.

**Az intézmény a fenti tételek felhasználását alátámasztotta.**

A szabad dologi és felhalmozási maradványt – 3.161 eFt – az intézmény az alábbi munkákra kívánja fordítani:

- játéktárolók felújítása és egy alaksori helység kialakítása 1.400 eFt;
- csoportszobák és folyosók burkolatának cseréje 1.000 eFt;
- tisztasági festés 761 eFt.

**A szabad pénzmaradvány terhére igényelt összeget a köznevelési referens és a beruházási ügyintéző véleménye alapján az ellenőrzés javasolja visszafótolni (761 eFt dologi; 2.400 eFt felújítás).**

## Kaposvári Festetics Karolina Központi Óvoda

### A 2016. évi szabad maradvány alakulása

eFt

Kiemelt előir.	Előir.m.	Elvonások (-) Kiegészítések (+)		Kötelezettséggel és feladattal terhelt maradvány		Vizsgálat szerinti szabad maradvány
		intézm.	vizsgálat	intézm.	vizsgálat	
Személyi	6.092	-	-	715	715	5.377
Járulék	1.299	-	-	228	228	1.071
Dologi	1.380	-	-	759	759	621
Egyéb műk. kiadás	-	-	-	-	-	-
Felújítás	-	-	-	-	-	-
Felhalmozás	400	-	-	399	399	1
<b>Összesen:</b>	<b>9.171</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>2.101</b>	<b>2.101</b>	<b>7.070</b>

#### **A 7. sz. mellékleten az intézmény által kimutatott kötelezettségek (2.101 eFt):**

- Az Emberi Erőforrás Minisztériumtól 2016.09.09-én az NTP-KKI-16-0317 projektre 1.000 eFt, az NTP-KKI-16-0368 projektre 1.200 eFt kapott támogatás maradványa összesen működési célra **1.432 eFt** (665 eFt személyi, 215 eFt járulék, 552 eFt dologi), felhalmozási célra **399 eFt**.
- Szállítói tartozásként beállított tételek (**207 eFt** dologi kiadás):
  - o Tisztítószer, egyéb anyag beszerzése 30 eFt értékben.
  - o A KAVÍZ Kft. által 34 eFt értékben kiállított számla a Damjanich Utcái Tagóvoda víz- és csatornadíj költségét (2016. november hó), és a FŐGÁZ Zrt. által 143 eFt értékben kiállított elszámoló számla a Tallián Gyula Tagóvoda gázenergia költségét tartalmazza. Az analitikus nyilvántartás szerint 2016. évre 12 havi számla került beszámításra.
- Egyéb tételek között szereplő kötelezettségvállalás a 2016. november hónapra vonatkozó, de 2016. december hónapban számfejtett 1 főnek járó betegszabadság (**50 eFt** személyi, **13 eFt** járulék).

**A 7. sz. mellékleten az intézmény által kimutatott kötelezettségvállalást átvizsgáltuk. A bizonylatok alapján a kimutatott 2.101 eFt kötelezettségvállalást elfogadtuk (715 eFt személyi, 228 eFt járulék; 759 eFt dologi; 399 eFt felhalmozás).**

**Az intézmény a 8. sz. mellékleten elvonással és kiegészítéssel nem számolt.**

A vizsgálat szerint energia-, közmű és szemétszállítási díjakkal kapcsolatos elvonással nem kell számolni.

#### **A vizsgálat az alábbiak ellenőrzésére is kiterjedt:**

- 2015. évi szabad maradvány terhére engedélyezett keret felhasználása:
  - o udvari játékok beszerzése 50 eFt;
  - o foglalkoztatási anyag beszerzése 59 eFt;
  - o Xerox fénymásolóba kazetta 60 eFt;
  - o nyomtatóba toner, festékpátron 120 eFt;
  - o személyi juttatás (személyi 1.960 eFt, járulék 529 eFt) 2.489 eFt.
- Meghatározott célra kapott pénzek felhasználása:
  - o óvodai foglalkoztatási eszközök beszerzése 300 eFt.

**Az intézmény a fenti tételek felhasználását alátámasztotta.**

A szabad dologi és felhalmozási maradványt – 622 eFt – az intézmény udvari játékok beszerzésére kívánja fordítani.

**A szabad pénzmaradvány terhére igényelt összeget a köznevelési referens és a beruházási ügyintéző véleménye alapján az ellenőrzés javasolja visszafizetni (622 eFt felhalmozás).**

## Kaposvári Nemzetőr Sori Központi Óvoda

### A 2016. évi szabad maradvány alakulása

eFt

Kiemelt előir.	Előir.m.	Elvonások (-) Kiegészítések (+)		Kötelezettséggel és feladattal terhelt maradvány		Vizsgálat szerinti szabad maradvány
		intézm.	vizsgálat	intézm.	vizsgálat	
Személyi	5.317	-	-	-	-	5.317
Járulék	1.124	-	-	-	-	1.124
Dologi	2.897	-	-1.935	152	152	810
Egyéb műk. kiadás	-	-	-	-	-	-
Felújítás	-	-	-	-	-	-
Felhalmozás	2	-	-15	-	-	-13
Összesen:	9.340	-	-1.950	152	152	7.238

A 7. sz. mellékleten az intézmény által kimutatott kötelezettségek az alábbi szállítói tartozásokból adódnak (152 eFt dologi):

- Szabó Csaba vállalkozó által 2016. november hónapra kiszámlázott munkabiztonsági szaktevékenység 11 eFt értékben. A számla a GESZ-hez 2017. január 03-án érkezett.
- Az FÖGÁZ Zrt. által 141 eFt értékben kiállított számla a Kaposfüredi Tagóvoda gázenergia költsége (2016.11.06-2016.12.05.). Az analitikus nyilvántartás szerint 2016. évre 12 havi számla került beszámításra.

A 7. sz. mellékleten az intézmény által kimutatott kötelezettségvállalásokat átvizsgáltuk. A bizonylatok alapján a kimutatott 152 eFt (dologi) kötelezettségvállalást elfogadtuk.

Az intézmény a 8. sz. mellékleten elvonással és kiegészítéssel nem számolt.

A 8. sz. melléklethez kapcsolódva az alábbi elvonásokat állítottuk be:

- közműdíjak elszámolása utáni elvonás 1.911 eFt (dologi);
- 2015. évi szabad maradvány terhére engedélyezett keret fel nem használt része 39 eFt (24 eFt dologi, 15 eFt felhalmozás).

A vizsgálat az alábbiak ellenőrzésére is kiterjedt:

- 2015. évi szabad maradvány terhére engedélyezett keret felhasználása:
  - o fűnyíró 100 eFt, alátámasztott;
  - o mosógép beszerzésre 115 eFt: felhasználás 100 eFt, **maradványa 15 eFt (felhalmozás), elvontuk;**
  - o takarítógép 69 eFt, alátámasztott;
  - o munkaruha, munkacipő beszerzésre 300 eFt: felhasználás 276 eFt, **maradványa 24 eFt (dologi), elvontuk;**
  - o személyi juttatás 2.604 eFt (2.050 eFt személyi, 554 eFt járulék), alátámasztott.
- Meghatározott célra kapott pénzek felhasználása:
  - o óvodai foglalkoztatási eszköz beszerzés 320 eFt, alátámasztott.

A szabad dologi és felhalmozási maradványt – 797 eFt – az intézmény a Hóvirág csoport padlózatának PCV cseréjére és az emeleti vízesblokk felújítására kívánja fordítani.

A szabad pénzmaradvány terhére igényelt összeget a köznevelési referens és a beruházási ügyintéző véleménye alapján az ellenőrzés javasolja visszapótolni (797 eFt felújítás).

## Kaposvári Petőfi Sándor Központi Óvoda

### A 2016. évi szabad maradvány alakulása

eFt

Kiemelt előir.	Előir.m.	Elvonások (-) Kiegészítések (+)		Kötelezettséggel és feladattal terhelt maradvány		Vizsgálat szerinti szabad maradvány
		intézm.	vizsgálat	intézm.	vizsgálat	
Személyi	5.570	-	-	66	68	5.502
Járulék	1.520	-	-16	18	18	1.486
Dologi	901	-	-506	19	19	376
Egyéb mük. kiadás	-	-	-	-	-	-
Felújítás	-	-	-	-	-	-
Felhalmozás	3	-	-	-	-	3
Összesen:	7.994	-	-522	103	105	7.367

#### A 7. sz. mellékleten az intézmény által kimutatott kötelezettségek (103 eFt):

- A szállítói tartozásként beállított 19 eFt a Központi Óvoda részére tisztítószer beszerzést tartalmaz. A számla teljesítési időpontja 2016. december 08. A számla a GESZ-hez 2017. január 03-án érkezett (dologi).
- Egyéb tételek között szereplő kötelezettségvállalás a 2016. november hónapra vonatkozó, de 2016. december hónapban számfejtett 4 főnek járó betegszabadság (66 eFt személyi, 18 eFt járulék).

A 7. sz. mellékleten az intézmény által kimutatott kötelezettségvállalásokat átvizsgáltuk. A bizonylatok alapján a kimutatott 103 eFt helyett a vizsgálat szerint az elfogadott kötelezettség összesen kerekítés miatt 105 eFt (68 eFt személyi, 18 eFt járulék, 19 eFt dologi).

Az intézmény a 8. sz. mellékleten elvonással és kiegészítéssel nem számolt.

#### A 8. sz. melléklethez kapcsolódva az alábbi elvonásokat állítottuk be:

- közműdíjak elszámolása utáni elvonás 506 eFt (dologi);
- a személyi juttatás 27 %-át meghaladó járuléka 16 eFt (járulék).

#### A vizsgálat az alábbiak ellenőrzésére is kiterjedt:

- 2015. évi szabad maradvány terhére engedélyezett keret felhasználása:
  - o gyermek mosdó felújítása 1.133 eFt értékben;
  - o személyi juttatás 1.912 eFt (1.505 eFt személyi, 406 eFt járulék).
- Meghatározott célra kapott pénzek felhasználása:
  - o műfüves pályához terület megtisztítása és csapadékvíz elvezetés 388 eFt;
  - o óvodai foglalkoztatási eszközök beszerzése 280 eFt.

Az intézmény a fenti tételek felhasználását alátámasztotta.

A szabad dologi és felhalmozási maradványt – 379 eFt – az intézmény az alábbiak szerint kívánja felhasználni:

- Petőfi Központi Óvodában PVC burkolatszere (1-2. szárny lépcsőház és öltözők) és 10 db beltéri ajtó festése (1. szárny) 350 eFt;
- Búzavirág Tagóvodában 6 db hangszóró készlet laptopoz 29 eFt.

A szabad pénzmaradvány terhére igényelt összeget a köznevelési referens és a beruházási ügyintéző véleménye alapján az ellenőrzés javasolja visszafizetni (350 eFt felújítás; 29 eFt felhalmozás).

## Kaposvári Rét Utcai Központi Óvoda

### A 2016. évi szabad maradvány alakulása

eFt

Kiemelt előir.	Előir.m.	Elvonások (-) Kiegészítések (+)		Kötelezettséggel és feladattal terhelt maradvány		Vizsgálat szerinti szabad maradvány
		intézm.	vizsgálat	intézm.	vizsgálat	
Személyi	4.617	-	-	3	3	4.614
Járulék	1.127	-	-	1	1	1.126
Dologi	3.736	-	-1.427	1.044	1.003	1.306
Egyéb műk. kiadás	-	-	-	-	-	-
Felújítás	-	-	-	-	-	-
Felhalmozás	733	-	-116	-	41	576
Összesen:	10.213	-	-1.543	1.048	1.048	7.622

#### A 7. sz. mellékleten az intézmény által kimutatott kötelezettségek (1.048 eFt):

- Szállítói tartozásként beállított tételek (803 eFt dologi kiadás):
  - o A Központi Óvoda és Tagóvodái részére tisztítószer beszerzését tartalmazza a Gladiolus Kft. által kiállított számlák alapján összesen 56 eFt értékben. A számlák teljesítési időpontja 2016. december 20-a, a GESZ-hez 2017. január 04-én érkeztek.
  - o Az MVM Zrt. által 485 eFt értékben kiállított számla a Madár Utcai Tagóvoda gázenergia költségét (2016. november hó), és a FŐGÁZ Zrt. által 262 eFt értékben kiállított számla a Központi Óvoda gázenergia költségét (2016.11.12-2016.12.11.) tartalmazza. Az analitikus nyilvántartás szerint 2016. évre 12 havi számla került beszámításra.
- Az egyéb tételek között a következő kötelezettségvállalásokat szerepeltették (245 eFt):
  - o 2016. november hónapra vonatkozó, de 2016. december hónapban számfejtett 1 főnek járó betegszabadság (3 eFt személyi, 1 eFt járulék).
  - o Vizuális eszközök megrendelését 200 eFt értékben a Pátria Zrt.-től. A megrendelés visszaigazolása 2016. december 28-án megtörtént (dologi).
  - o Szőnyeg megrendelését 41 eFt értékben a DIEGO Áruháztól. A megrendelés visszaigazolása 2016. december 29-én megtörtént (dologi).

A 7. sz. mellékleten az intézmény által kimutatott kötelezettségvállalásokat átvizsgáltuk. A bizonylatok alapján a kimutatott 1.048 eFt-ot elfogadtuk, de a szőnyeg beszerzését a felhalmozási kiadások között szerepeltetjük (3 eFt személyi, 1 eFt járulék; 1.003 eFt dologi; 41 eFt felhalmozás).

Az intézmény a 8. sz. mellékleten elvonással és kiegészítéssel nem számolt.

#### A 8. sz. melléklethez kapcsolódva az alábbi elvonásokat állítottuk be:

- közműdíjak elszámolása utáni fel nem használt összeg 1.427 eFt (dologi);
- 2015. évi maradvány terhére engedélyezett keret játékeszköz és bútor beszerzésének fel nem használt összege 116 eFt (felhalmozás).

**A vizsgálat az alábbiak ellenőrzésére is kiterjedt:**

- 2015. évi szabad maradvány terhére engedélyezett keret felhasználása:
  - o játékeszközök és bútorok beszerzése jutott 787 eFt, mellyel szemben a felhasználás 671 eFt, **maradvány 116 eFt (felhalmozás), elvonásban szerepeltetjük;**
  - o személyi juttatás 1.590 eFt (1.252 eFt személyi, 338 eFt járulék), felhasználása alátámasztott.
- Meghatározott célra kapott pénzek felhasználása:
  - o óvodai foglalkoztatási eszközök beszerzése 200 eFt, amihez 2016. évben csak megrendelés készült, így a **kötelezettségvállalások között szerepel (Pátria Zrt. 200 eFt).**

A szabad dologi és felhalmozási maradványt – 1.882 eFt – az intézmény a Madár utcai Tagóvodában az alábbi felújításokra kívánja fordítani:

- 2 db gyermekmosdó;
- udvari gyermekmosdó;
- nyílászárócsere.

**A szabad pénzmaradvány terhére igényelt összeget a köznevelési referens és a beruházási ügyintéző véleménye alapján az ellenőrzés javasolja visszafizetni (1.882 eFt felújítás).**



## Kaposvári Tar Csatai Központi Óvoda

### A 2016. évi szabad maradvány alakulása

eFt

Kiemelt előir.	Előir.m.	Elvonások (-) Kiegészítések (+)		Kötelezettséggel és feladattal terhelt maradvány		Vizsgálat szerinti szabad maradvány
		intézm.	vizsgálat	intézm.	vizsgálat	
Személyi	5.310	-	-	13	13	5.297
Járulék	1.529	-	-95	4	4	1.430
Dologi	2.523	-	-1.725	337	337	461
Egyéb műk. kiadás	-	-	-	-	-	-
Felújítás	-	-	-	-	-	-
Felhalmozás	3	-	-	-	-	3
Összesen:	9.365	-	-1.820	354	354	7.191

#### A 7. sz. mellékletben kimutatott kötelezettségek (354 eFt):

- Szállítói tartozásként beállított tételek (337 eFt dologi kiadás):
  - o Az MVM Zrt. által 185 eFt értékben kiállított számla a Központi Óvoda gázenergia költségét (2016. november hó), és a FÖGÁZ Zrt. által 152 eFt értékben kiállított számla a Szentjakabi Tagóvoda gázenergia költségét (2016.11.08-2016.12.07.) tartalmazza. Az analitikus nyilvántartás szerint 2016. évre 12 havi számla került beszámításra.
- Egyéb tételek között szereplő kötelezettségvállalás a 2016. november hónapra vonatkozó, de 2016. december hónapban számfejtett 1 főnek járó betegszabadság (13 eFt személyi, 4 eFt járulék).

A 7. sz. mellékleten az intézmény által kimutatott kötelezettségvállalásokat átvizsgáltuk. A bizonylatok alapján a kimutatott 354 eFt kötelezettségvállalást elfogadtuk (13 eFt személyi, 4 eFt járulék, 337 eFt dologi).

Az intézmény a 8. sz. mellékleten elvonással és kiegészítéssel nem számolt.

#### A 8. sz. melléklethez kapcsolódva az alábbi elvonásokat állítottuk be:

- közműdíjak elszámolása utáni elvonás 1.725 eFt (dologi);
- a személyi juttatás 27 %-át meghaladó járuléka 95 eFt (járulék).

#### A vizsgálat az alábbiak ellenőrzésére is kiterjedt:

- 2015. évi szabad maradvány terhére engedélyezett keret felhasználása:
  - o munkaruha és játékok beszerzése 910 eFt értékben;
  - o személyi juttatás 2.144 eFt (1.688 eFt személyi, 456 eFt járulék).
- Meghatározott célra kapott pénzek felhasználása:
  - o óvodai foglalkoztatási eszközök beszerzése 260 eFt.

Az intézmény a fenti tételek felhasználását alátámasztotta.

A szabad dologi és felhalmozási maradványt – 464 eFt – az intézmény a Központi Óvoda és a Szántó utcai Tagóvoda csoportszobái parkettájának csiszolására kívánja fordítani.

A szabad pénzmaradvány terhére igényelt összeget a köznevelési referens és a beruházási ügyintéző véleménye alapján az ellenőrzés javasolja visszafizetni (464 eFt dologi).

## Kaposvári Sportközpont és Sportiskola

### A 2016. évi szabad maradvány alakulása

eFt

Kiemelt előir.	Előir.m.	Elvonások (-) Kiegészítések (+)		Kötelezettséggel és feladattal terhelt maradvány		Vizsgálat szerinti szabad maradvány
		intézm.	vizsgálat	intézm.	vizsgálat	
Személyi	2.493	-	-	-	-	2.493
Járulék	482	-	-	-	-	482
Dologi	11.316	-	-1.056	4.487	4.487	5.773
Egyéb műk. kiadás	-	-	-	-	-	-
Felújítás	155	-	-	-	-	155
Felhalmozás	804	-	-	-	-	804
Összesen:	15.250	-	-1.056	4.487	4.487	9.707

#### A 7. sz. mellékleten az intézmény által kimutatott kötelezettségek (4.487 eFt):

- A működési célra átvett pénzeszközök következő évre áthúzódó kötelezettségeként állították be a Magyar Úszósövetségtől a „Minden gyerek tanuljon meg úszni” pályázatra kapott támogatás 94 eFt-os, az Aranyjelvényes Utánpótlási Programra kapott támogatás 95 eFt-os és a Képzési akadémiai programra kapott támogatás 161 eFt-os maradványát (összesen: **350 eFt dologi**).
- A kimutatott szállítói tartozás: **4.097 eFt** dologi kiadás (birkózó szakosztálynak szabadidőruha, leigazolási díj, játékgengedély, bérleti díjak).
- Az egyéb tételek között a következő kötelezettségvállalásokat szerepeltették (összesen: 40 eFt):
  - o honlap szerkesztés **40 eFt** (dologi kiadás).

A 7. sz. mellékleten az intézmény által kimutatott kötelezettségvállalásokat a vizsgálat elfogadta.

A 8. sz. mellékleten elvonással és kiegészítéssel nem számoltak.

A 8. sz. melléklethez kapcsolódva az alábbi elvonásokat állítottuk be:

- Pedagógus napi ünnepség 230 eFt (dologi);
- Diákolimpikonok köszöntése 385 eFt (dologi);
- Kinizsi edzőcsarnok avatási költségeinek pénzügyi fedezete 91 eFt (dologi);
- XVII. Látványsport fesztivál rendezése 350 eFt (dologi).

A vizsgálat szerint a közüzemi kiadásokból adódóan elvonással nem kell számolni.

A vizsgálat során ellenőriztük az intézmény részére a 2015. évi szabad pénzmaradvány terhére biztosított póléelőirányzatok közül az alábbi tételek felhasználását is:

- Szakosztályok részére felszerelés vásárlására (egységes melegítő, sportcipő) 551 eFt lett biztosítva, 867.035 Ft értékben vásároltak felszereléseket;
- Judo szakosztály részére laptop, nyomtató, kivetítő (edzések elemzéséhez) beszerzésére 450 eFt lett biztosítva, 451.100 Ft elszámolásra került;
- Úszó szakosztály versenyeztetéséhez 683 eFt lett biztosítva, 693.085 Ft elszámolásra került;
- Személyi juttatások szabad pénzmaradványának 50 %-ára 2.270 eFt lett biztosítva, melyet teljes egészében felhasználtak, de a 65/2016. (IV.28.) önkormányzati határozat 2. pontjával ellentétben 2 fő vezető beosztású dolgozó is részesült a juttatásból.

**A vizsgálat során szűrőpróbaszerűen ellenőriztük a 2016. évi rendeletmódosításokkal biztosított előirányzatok felhasználását is:**

- Pedagógus napi ünnepségre **230 eFt (dologi)** lett biztosítva, nem történt felhasználás, a teljes összeg **elvonható**;
- A 2016. február 18-án megtartott Diákolimpikonok köszöntésére 650 eFt lett biztosítva, 5 db számla összességében 264.540 Ft-tal elfogadásra került, 2 db számla összesen 386.049 Ft összegben 2015. decemberi teljesítéssel került benyújtásra, melyeket nem fogadunk el, a fel nem használt összeg **(385 eFt dologi) elvonásra kerül**;
- „Ússz egy hosszút” program támogatására 1.467 eFt-ot biztosítottak, mely felhasználásra került;
- Junior Ökölvívó EB megrendezésére 13.164 eFt lett biztosítva, összesen 14.199.772 Ft került felhasználásra;
- 2016. évi pedagógus napi rendezvényre 250 eFt-ot biztosítottak, a teljes összeggel elszámoltak;
- Kinizsi edzőcsarnok avatási költségeinek pénzügyi fedezetére 374 eFt lett biztosítva, 282.626 Ft került elszámolásra, a **maradvány 91 eFt (dologi) elvonható**;
- 2016.12.02-ai XVII. Látványsport fesztivál rendezésére biztosított **350 eFt (dologi)** nem került felhasználásra, a teljes összeg **elvonásra kerül** (a 9/2017 (II.14.) Ifjúsági és Sport Bizottsági határozat alapján a támogatás visszahelyezésre került a Sport Keretbe);
- Youth Football Festival RG-csarnok mögötti nagypályához szükséges kiszolgáló helyiségek előkészítésére 100 eFt lett biztosítva, 111.588 Ft-tal elszámoltak;
- Judo edzőtáborban gyerekek étkezési költségére 360 eFt-ot biztosítottak, elszámolva 360.000 Ft lett;
- „Karácsonyi Áhitat” rendezvény lebonyolítására 500 eFt lett biztosítva, mellyel elszámoltak.

A szabad dologi, felújítási és felhalmozási maradvány terhére az intézmény által igényelt összegek (6.732 eFt):

▪ kábeltaposó	325 eFt;
▪ felszerelések - judo szakosztály	1.000 eFt;
▪ felszerelések - birkózó szakosztály	1.000 eFt;
▪ balett padló	610 eFt;
▪ kamera rendszer kiépítése (Judo csarnok)	560 eFt;
▪ Access point hálózat kiépítése – Körcsarnok	373 eFt;
▪ lombfűvó	120 eFt;
▪ Judo csarnok felirat	137 eFt;
▪ úszópad	1.251 eFt;
▪ számítógép beszerzése	220 eFt;
▪ Körcsarnok kamera rendszer bővítése	1.136 eFt.

**A szabad pénzmaradvány terhére igényelt összegeket (összesen: 6.732 eFt-ot) a sport referens véleménye alapján az ellenőrzés javasolja visszapótolni (2.325 eFt dologi, 4.407 eFt felhalmozás).**

## Kaposvári Szociális Központ

### A SzocioNet 2016. évi szabad maradványának alakulása

Kiemelt előir.	Előir.m.	Elvonások (-) Kiegészítések (+)		Kötelezettséggel és feladattal terhelt maradvány		Vizsgálat szerinti szabad maradvány
		intézm.	vizsgálat	intézm.	vizsgálat	
Személyi	7.890	-	-	1.053	1.053	6.837
Járulék	966	-	-	390	390	576
Dologi	21.980	-	-1.339	7.345	7.317	13.324
Egyéb műk. kiadás	-	-	-	-	-	-
Felújítás	1.840	-	-	293	293	1.547
Felhalmozás	831	-	-1.222	830	830	-1.221
<b>Összesen:</b>	<b>33.507</b>	<b>-</b>	<b>-2.561</b>	<b>9.911</b>	<b>9.883</b>	<b>21.063</b>

#### 7. sz. mellékleten az intézmény által kimutatott kötelezettségek (9.911 eFt):

- Szakmai gyakorlat képzési program terhére **6.071 eFt** (személyi 1.053 eFt, járulék 390 eFt, dologi 4.628 eFt);
- Szállítói kötelezettségek összesen **2.582 eFt**, telephelyenként a következő volt:
  - o Gondozási Központ 378 eFt (dologi);
  - o Liget Otthon 1.021 eFt (dologi);
  - o Családsegítő Központ 421 eFt (dologi);
  - o Bölcsődei Központ 762 eFt (dologi);
- Az egyéb pénzügyileg nem teljesített kötelezettségek között a következők szerepeltek (**1.258 eFt**):
  - o Gondozási Központ 661 eFt (felhalmozás) – 2016. évben megrendelt szekrény; sor;
  - o Liget Otthon 173 eFt (4 eFt dologi, 169 eFt felhalmozás) – 2016. évben megrendelt számítógép;
  - o Családsegítő Központ 102 eFt (dologi) – karbantartási díj, üzemanyag számla és telefon számla;
  - o Bölcsődei Központ 322 eFt (29 eFt dologi, 293 eFt felújítás) – 2016. évben megrendelt parkettázás, telefon és hulladék szállítás számlája szerepel.

A 7. sz. mellékleten feltüntetett kötelezettségvállalások közül a szállítói számlák közt téves összeggel szereplő Liget Otthon telefonszámláját javítottuk, helyesen az összes szállítói kötelezettség 1.034 eFt, valamint a Családsegítő Központ egyéb kötelezettségeit csökkentettük a SzocioNet többi gépjárművének üzemanyagköltségével, helyesen az egyéb kötelezettségvállalás 61 eFt. A kötelezettségvállalás összesen 9.883 eFt (1.053 eFt személyi, 390 eFt járulék, 7.317 eFt dologi, 293 eFt felújítás és 830 eFt felhalmozás).

Az intézmény a 8. sz. mellékleten elvonással és kiegészítéssel nem számolt.

A 8. sz. melléklethez kapcsolódva az alábbi elvonásokat állítottuk be (összesen 2.561 eFt):

- Közműdíjak elszámolása utáni elvonás 861 eFt (dologi);
- A szabad pénzmaradvány terhére a Gondozási Központ részére biztosított keretből 448 eFt-ot nem használtak fel (dologi).

- A szabad pénzmaradvány terhére a Liget Idősek Otthona részére biztosított keretből 901 eFt-ot nem használtak fel (30 eFt dologi és 871 eFt felhalmozás).
- A szabad pénzmaradvány terhére a Családsegítő Központ részére zárható szekrényekre biztosított keretet nem használták fel 300 eFt (felhalmozás).
- A Bölcsődei Központ részére biztosított gépkocsi beszerzés keretéből 51 eFt (felhalmozás).

A személyi juttatásra biztosított keretet teljes mértékig felhasználták, de a 65/2016. (IV. 28.) önkormányzati határozat 2. pontjával ellentétben vezető beosztású dolgozók (8 fő) is részesült a juttatásból.

**A meghatározott célra juttatott pótelőirányzatok közül az alábbiak felhasználása teljes mértékben megtörtént:**

- család és gyermekjóléti központ egyszeri beszerzésekkel összefüggő és működési többletkiadások: 23.466 eFt;
- 10 db jelzőkészülék beszerzési és beüzemelési költségeire: 1.218 eFt;
- az Intézmény gépkocsijának a városban történő ingyenes parkolásához: 296 eFt;
- Toponári településrészi Önkorm. támogatása az Idősek Klubjához: 30 eFt;
- központi irodaház villamoshálózat bővítése a feladatbővítéssel járó műszaki feltételeknek megfelelően: 608eFt;
- jelzőrendszeres házi gondozás 15 db készülék 1.286 eFt;
- 25/2016. (III.29) Népjóléti Bizottság tám. Petőfi utcai Idősek Klub által szervezett Szeretlek Kaposvár rendezvény anyagi költségeihez 20 eFt;
- Család és Gyermekjóléti Közp. kialakításával összefüggő eszközbeszerz. 1.392 eFt;

A vizsgálat szerinti szabad maradvány telephelyenként a következők szerint alakult:

Kiemelt előir.	Gondoz. Kp.	Liget Otthon	Családs. Központ	Bölcsődei Központ	Összesen
Személyi	-129	532	2.382	4.052	6.837
Járuék	-66	640	58	-56	576
Dologi	7.303	4.893	1.073	55	13.324
Egyéb műk. kiadás	-	-	-	-	-
Felújítás	4	-	-	1.543	1.547
Felhalmozás	-	-870	-300	-51	-1.221
<b>Összesen:</b>	<b>7.112</b>	<b>5.195</b>	<b>3.213</b>	<b>5.543</b>	<b>21.063</b>

A Kaposvár-Sántos Szociális Intézményfenntartó Társulási Tanács 4/2017. (II. 6.) számú határozatához kapcsolódó megállapításaink:

- Az átnézett kifizetéseket minden esetben időben megelőzte az írásos kötelezettségvállalás.
- A kötelezettségvállaló minden esetben az igazgató volt.
- Kötelezettségvállalási joggal 2016. november 1-től a SzocioNet Családsegítő és Gyermekjóléti Központ szakmai vezetője is meg lett bízva, az igazgató távolléte esetére. Korábban szintén volt a szakmai vezetőnek kötelezettségvállalási joga, de csak 200.000 Ft-ig, az igazgató szabadsága vagy táppénze esetén. A kötelezettségvállalási jogának gyakorlására nem került sor.

- A kötelezettségvállalásokon minden esetben szerepelt a gazdasági vezető pénzügyi ellenjegyzése is. A pénzügyi ellenjegyzés során nem tartották be az Áht. 37. § és az Ávr. 54-55. § előírásait.
- Az igazgató a beszerzéseket az év során visszatartotta (pl.: a szakmai anyagok beszerzésére 2016. novemberig nettó 657 eFt jutott havonta, decemberben nettó 2.140 eFt volt; az üzemeltetési anyagok beszerzésére 1.162 eFt jutott havonta, decemberben 7.792 eFt volt). A felhalmozási kiadásokra 2016. novemberig 7.110 eFt-ot fordítottak, 2016. decemberben (egy hónap alatt) 25.738 eFt-ot használtak fel. Az eszközök beszerzése a népjóléti referens szerint indokolt volt.
- A kiemelt előirányzatok közötti átcsoportosítás több esetben is olyan eszköz beszerzése miatt vált szükségessé, mely korábban kisértékű tárgyi eszközként dologi kiadások közt szerepelt, de jelenleg beruházásnak minősül.
- Az intézményvezető több esetben (pl.: klíma beszerelés) nem tett eleget az Önkormányzat 2016. évi költségvetéséről szóló 2/2016 (II. 5.) önkormányzati rendelet 18. §-ban előírt kötelezettségének, mely szerint az 1.000 eFt értékhatárt meghaladó feladatokat 30 nappal a munkálatok megkezdése előtt köteles a jegyzőnek bejelenteni, valamint nem járhat működtetési többlettámogatási igényvel.

A Gondozási Központ és a Liget Otthon szabad dologi, felújítási és felhalmozási maradványának terhére az intézmény a következőket igényelte (összesen 9.975 eFt):

- |  |            |
|--|------------|
| ▪ Béke u. irodaépület kialakítása                                    | 3.785 eFt; |
| ▪ Bútorok beszerzése, tárgyi eszközök, fejlesztő eszközök            | 1.700 eFt; |
| ▪ Liget Otthon – lámpatestek cseréje, világítás vezeték cseréje      | 500 eFt;   |
| ▪ Liget Otthon – bútorok beszerzése                                  | 2.000 eFt; |
| ▪ Liget Otthon – ipari mosógépek alkatrész és javítás                | 1.000 eFt; |
| ▪ Liget Otthon – teakonyha, személyzeti mosdó, lakószoba kialakítása | 990 eFt.   |

**A szabad pénzmaradvány terhére igényelt összeget (összesen: 9.975 eFt-ot) a népjóléti referens véleménye alapján az ellenőrzés javasolja visszapótolni (500 eFt dologi, 1.990 eFt felújítás, 7.485 eFt felhalmozás).**

**További javasolt visszapótlás a Kaposvári Humánszolgáltatási Gondnokság szabad maradványának terhére 3.000 eFt (felhalmozás) a Béke u. iroda kialakítására, mely szerepel a részletes jelentés Kaposvári GESZ pontjánál.**

**A 2016. évi szabad maradvány alakulása**

eFt

Kiemelt előir.	Előir.m.	Elvonások (-) Kiegészítések (+)		Kötelezettséggel és feladattal terhelt maradvány		Vizsgálat szerinti szabad maradvány
		intézm.	vizsgálat	intézm.	vizsgálat	
Személyi	-	-	-	-	-	-
Járulék	-	-	-	49	49	-49
Dologi	5.372	-	-1.127	7.734	7.918	-3.673
Egyéb műk. kiadás	-	-	-	-	-	-
Felújítás	-	-	-	-	-	-
Felhalmozás	-	-	-201	-	-	-201
<b>Összesen:</b>	<b>5.372</b>	<b>-</b>	<b>- 1.328</b>	<b>7.783</b>	<b>7.967</b>	<b>-3.923</b>

**A 7. sz. mellékleten az intézmény által kimutatott kötelezettségek (7.783 eFt):**

- az 1. sz. mellékleten kimutatott „Emlékezet 56-an 56-ról” kiállítás megvalósítására 72 eFt (dologi) és ART Mozi szakmai program megrendezésére biztosított keret maradványa 199 eFt (dologi) szerepelt;
- a szállítói állomány 1.703 eFt (dologi);
- az egyéb pénzügyileg nem teljesített kötelezettségek között a következők szerepeltek:
  - o reprezentációs kiadás után fizetendő EHO 49 eFt (járulék);
  - o a Kaposfüredi Részönkormányzat 5/2017. (I. 17.) határozata alapján 100 eFt (dologi);
  - o a szilveszterre, az adventre és az újévi koncertre biztosított pótelőirányzatokhoz kapcsolódó, szállítói számlák között nem szereplő kifizetések 5.660 eFt (dologi).

**A 7. sz. mellékleten feltüntetett kötelezettségvállalásokat átvizsgáltuk és az alábbiak szerint módosítottuk:**

- a részönkormányzatok által biztosított pótelőirányzatok maradványa 252 eFt (dologi), melyből az intézményi kimutatásban csak 100 eFt szerepelt (különbözet 152 eFt);
- az egyéb kötelezettségek között nem szerepelt a Kaposvári adventhez kapcsolódó szállítási számla, mely 32 eFt (dologi).

**A 7. sz. melléklethez kapcsolódó kötelezettségvállalások összesen: 7.967 eFt (49 eFt járulék, 7.918 eFt dologi).**

**A 8. sz. mellékleten az intézmény nem számolt elvonással.**

**A 8. sz. melléklethez kapcsolódva az alábbi elvonásokat és kiegészítést állítottuk be:**

- a 2015. évi szabad pénzmaradvány terhére juttatott fel nem használt pótelőirányzatról elvonás 329 eFt (128 e Ft dologi, 201 eFt felhalmozás);
- Közműdíjak elszámolása utáni elvonás 1.004 eFt (dologi);
- 7/2016. (II. 16.) Kaposzentjakabi Településrészi Önkormányzati határozat kiegészítés 5 eFt (dologi).

**A meghatározott rendezvényre biztosított pótelőirányzatok felhasználását megvizsgáltuk és az alábbiak szerint összesítettük:**

Rendezvény	Kapott tám	Egyéb bevétel.	Felmerült kfg.	Különbözet
2015. évi szilveszter	-	-	691 Ft	-691 eFt
Farsang	2.600 eFt	818 eFt	3.534 eFt	-116 eFt
Rippl-R. fesztivál	15.000 eFt	3.532 eFt	22.239 eFt	-3.707 eFt
Szentjakabi nyári esték	3.200 eFt	1.655 eFt	5.125 eFt	-270 eFt
Országos érdekl. tárl.	2.500 eFt	-	1.722 eFt	778 eFt
Miénk a város	15.000 eFt	1.622 eFt	17.081 eFt	-459 eFt
Augusztus 20.	8.000 eFt	195 eFt	7.152 eFt	1.043 eFt
Kaposvári advent*	3.000 eFt	3.049 eFt	3.745 eFt	2.304 eFt
Február 25.	150 eFt	-	131 eFt	19 eFt
Március 15.	480 eFt	-	801 eFt	-321 eFt
Június 4.	220 eFt	-	148 eFt	72 eFt
Október 23.	850 eFt	-	848 eFt	2 eFt
Emlékérem átadás	650 eFt	-	717 eFt	-67 eFt
56-os velítés sorozat	280 eFt	-	288 eFt	-8 eFt
„sej szellők” bemutatás	534 eFt	-	507 eFt	27 eFt
Május 1. családi nap	6.000 Ft	112 eFt	6.037 eFt	75 eFt
<b>Összesen:</b>				<b>-1.319 eFt</b>

\*A Kaposvári advent felmerült költségei tartalmazzák a szállítói tartozásban (1.317 eFt) és az egyéb kötelezettségvállalásban (32 eFt) szereplő költségeket is.

A rendezvényekre kimutatott felmerült költségeket az intézmény teljes mértékben alátámasztotta. A túllépést mutató kiemelt rendezvények költségvetésétől – mind bevételben, mind kiadásban – a felmerült költségek és befolyt bevételek eltértek.

A kötelezettségvállalás és a pénzügyi ellenjegyzés során nem tartották be az Áht. 36-38. § és az Ávr. 45-60. § előírásait.

A részönkormányzatoktól kapott pótelőirányzatokkal az intézmény a Gazdasági Igazgatóság felé elszámolt év közben. A Töröcskei Településrészi önkormányzat 14/2016. határozatáról (30.000 Ft) nem készült támogatási szerződés, ennek felhasználása nem történt meg, azonban a 9/2016. (II.17.) Töröcskei Településrészi Önkormányzati határozattal megállapított 30.000 Ft támogatás pótelőirányzatát nem kapta meg az intézmény, a felhasználása megtörtént. A két határozatot az Együd egynek kezelte (azonos összeg, azonos részönkormányzat).

A Kaposzentjakabi Településrészi Önkormányzat 7/2016. (II. 16.) határozatában 5.000 Ft-ot biztosított koszorú vásárlásra, mely pótelőirányzatot az Együd nem kapott meg. A koszorú vásárlása 2016.03.08-án megtörtént, a számlát az intézmény működési költségei közt számolták el.

A részönkormányzati pótelőirányzatok közül három esetben a felhasználás nem volt teljes körű 2016. évben. A maradványok felhasználása 2017. évben történt meg:

- Három királyok túra 122 eFt;
- Idősek karácsonyi rendezvénye 51 eFt;
- Karbantartásra, eszközök javítására, üzemanyag vásárlásra 79 eFt;

A maradványokat – 252 eFt dologi – a vizsgálat szerinti kötelezettségvállalás tartalmazza.

**Meghatározott célra, a 2015. évi pénzmaradványból biztosított pótelőirányzatok a következők voltak:**

- Összecsukható székek Agórába 640 eFt;
- Öltöző sátor oldalfala, vízhatlan anyagból 507 eFt;
- Ülőpárnák, 400 db 287 eFt;



- Agóra hangosítási rendszeréhez új eszközök 1.094 eFt;
- Személyi juttatásra 2.442 eFt;

A fenti keretek felhasználása nem volt teljes körű, ülőpárnákból csak 300 db-ot vásárolt az intézmény, a keret maradványát **128 eFt-ot (dologi) az elvonások** között szerepeltettük, a hangosítási rendszerre csak 893 eFt-ot fordítottak, a maradványt **elvonásként** beállítottuk **201 eFt (felhalmozás)**. A személyi juttatásra biztosított keretet teljes mértékig felhasználták, de a 65/2016. (IV. 28.) önkormányzati határozat 2. pontjával ellentétben vezető beosztású dolgozó is részesült a juttatásból.

**További pótelőirányzatokat** biztosítottak az intézménynek az alábbiak szerint, melyeket a meghatározott célra fordítottak.

- Szivárvány - Kultúrpalota tartószerkezetének felújítása 1.086 eFt;
- külső ablaktisztítási munkák 1.715 eFt;
- rendkívüli javítási, karbantartási kiadásokra 2.334 eFt.

Az intézmény pénzmaradványa nem nyújt fedezetet az elvonásokra és a kötelezettségvállalásokra, melynek okát az alábbiakban látjuk:

1. A rendezvények költsége 8 esetben meghaladta a támogatásokat és bevételeket, melyeket a tervezettnél alacsonyabb költségekből megoldott rendezvények sem tudtak teljes mértékben kompenzálni. Ezek miatt az intézménynek 1.319 eFt „mínusza” keletkezett.
2. Az intézmény karbantartási kiadásai jelentősen meghaladták az előirányzatot, a 2016. augusztus – decemberig időszakra kimutatott rendkívüli karbantartási kiadásaira nem kapott pótelőirányzatot. A pénzmaradvány vizsgálata nem tért ki a karbantartási túllépés vizsgálatára, de a kimutatott többletkiadás (2.446 eFt) megjelenik az előirányzatok túllépésében.

Az Együd Árpád Kulturális Központ élén történt vezető váltást követően tartott nagyrendezvények már nem lépték túl az előírt keretet. A kötelezettségvállalásban szereplő számlák az év végi nagyrendezvényekhez kapcsolódnak, ezért javasoljuk, hogy a kötelezettségvállalást teljes mértékben kapja meg az intézmény és ne terhelje a 2017. évi költségvetését. Továbbá javasoljuk a karbantartási keret indokoltságának külön vizsgálatát.

**Javasolt visszapótlás a Kaposvári Humánszolgáltatási Gondnokság szabad maradványának terhére 3.683 eFt (dologi) az Agóra és a Szivárvány Kultúrpalota épületeinek ablaktisztítására, valamint a Szivárvány Kultúrpalota homlokzatának, díszítőelemeinek teljeskörű tisztítására és a fekvő ereszesatorna tisztítására a levezető üstökkel együtt. A visszapótlás szerepel a részletes jelentés Kaposvári GESZ pontjánál.**

**A 2016. évi szabad maradvány alakulása**

eFt

Kiemelt előir.	Előir.m.	Elvonások (-) Kiegészítések (+)		Kötelezettséggel és feladattal terhelt maradvány		Vizsgálat szerinti szabad maradvány
		intézm.	vizsgálat	intézm.	vizsgálat	
Személyi	7.817	-	-	-	-	7.817
Járulék	2.313	-	- 202	-	-	2.111
Dologi	4.408	-	- 1.231	450	435	2.742
Egyéb műk. kiadás	-	-	-	-	-	-
Felújítás	-	-	-	-	-	-
Felhalmozás	1.884	-	- 26	-	-	1.858
<b>Összesen:</b>	<b>16.422</b>	<b>-</b>	<b>-1.459</b>	<b>450</b>	<b>435</b>	<b>14.528</b>

**7. sz. mellékleten az intézmény által kimutatott kötelezettségek 450 eFt (dologi):**

- Működési célra átvett pénzeszközök maradványa: NKA pályázat (204108/01349) Országos Könyvtári Napokra **371 eFt (dologi)**.
- A kimutatott szállítói tartozás: **79 eFt** dologi kiadás (könyvvásárlás 64 eFt, közbeszerzéssel kapcs. feladatok 15 eFt).

**A 7. sz. mellékleten az intézmény által kimutatott kötelezettségvállalásokat átvizsgáltuk. A bizonylatok alapján a kimutatott 450 eFt helyett a vizsgálat szerint az elfogadott kötelezettség összesen 435 eFt (dologi):**

- a közbeszerzéssel kapcsolatos feladatok 13. havi számláját **nem fogadjuk el (15 eFt dologi)**.

**Az intézmény a 8. sz. mellékleten elvonással és kiegészítéssel nem számolt.**

**A 8. sz. melléklethez kapcsolódva az alábbi elvonásokat állítottuk be:**

- Személyi juttatások 27%-át meghaladó járulék 202 eFt (járulék);
- Dologi kiadások (dokumentumok és tároló beszerzése) 1.231 eFt (dologi);
- Biztonságtechnika fejlesztése (kamerarendszer) 26 eFt (felhalmozás).

A vizsgálat szerint energia-, közmű és szemétszállítási díjakkal kapcsolatos elvonással nem kellett számolni.

**A vizsgálat során ellenőriztük az intézmény részére a 2015. évi szabad pénzmaradvány terhére biztosított pótelőirányzatok közül az alábbi tételek felhasználását is:**

- Dologi kiadásokra (dokumentumok és tároló beszerzése) 5.225 eFt lett biztosítva (dokumentumokra 4.825 eFt, tárolóra 400 eFt), tároló beszerzésére összesen 416.595 Ft-tal számoltak el, dokumentumok beszerzésére összesen 3.593.628 Ft lett fordítva, a fel nem használt maradvány **1.231 eFt elvonható (dologi)**;
- Személyi juttatások szabad pénzmaradványának 50 %-ára 3.675 eFt lett biztosítva, melyet teljes egészében felhasználtak, de a 65/2016. (IV.28.) önkormányzati határozat 2. pontjával ellentétben 1 fő vezető beosztású dolgozó is részesült a juttatásból.

**A vizsgálat során szűrőpróbaszerűen ellenőriztük a 2016. évi rendeletmódosításokkal biztosított előirányzatok felhasználását is:**

- Baba-Mama Klub működési kiadásaira biztosított 600 eFt, a teljes összeggel elszámoltak;
- Informatikai beszerzésekre (20 db számítógép vásárlása) 3.500 eFt lett biztosítva, 4.451.096 Ft-tal elszámoltak;
- Biztonságtechnika fejlesztésére (kamerarendszer) 11.500 eFt-ot biztosítottak, 11.474.425 Ft-os számla kifizetésre került, a maradvány **26 eFt elvonható (felhalmozás).**

A dologi és felhalmozási szabad maradvány terhére az intézmény által igényelt összegek (4.600 eFt):

- |  |            |
|--|------------|
| ▪ dokumentumvásárlás   | 3.400 eFt; |
| ▪ kötelező érintésvédelmi felülvizsgálati jegyzőkönyv elkészítése és szükséges javítások | 486 eFt;   |
| ▪ biztonságtechnikai kamerarendszer éves karbantartási díja                              | 314 eFt;   |
| ▪ gyermekkönyvtárba felvezető lépcső burkolatának cseréje                                | 400 eFt.   |

**A szabad pénzmaradvány terhére igényelt összeget (összesen: 4.600 eFt-ot) a kulturális referens véleménye alapján az ellenőrzés javasolja visszafizetni (4.200 eFt dologi, 400 eFt felújítás).**

**Rippl-Rónai Megyei Hatókörű Városi Múzeum**

**A 2016. évi szabad maradvány alakulása**

eFt

Kiemelt előir.	Előir.m.	Elvonások (-) Kiegészítések (+)		Kötelezettséggel és feladattal terhelt maradvány		Vizsgálat szerinti szabad maradvány
		intézm.	vizsgálat	intézm.	vizsgálat	
Személyi	2.227	-	-	428	428	1.799
Járulék	365	-	-	169	169	196
Dologi	3.223	-	-1.397	1.051	1.051	775
Egyéb műk. kiadás	-	-	-	-	-	-
Felújítás		-	-	-	-	-
Felhalmozás	19.768	-	-149	17.190	17.190	2.429
<b>Összesen:</b>	<b>25.583</b>	<b>-</b>	<b>-1.546</b>	<b>18.838</b>	<b>18.838</b>	<b>5.199</b>

**A 7. sz. mellékleten az intézmény által kimutatott kötelezettségek 18.838 eFt (428 eFt személyi, 169 eFt járulék, 1.051 dologi, 17.190 eFt felhalmozás), tételei:**

- Az átvett pénzeszközök fel nem használt része **901 eFt**, tételei:
  - o Elhallgatott történelem – támogatás 356 eFt (280 eFt személyi, 76 eFt járulék);
  - o Zrínyi Újvár ásatás Órtilos – támogatás 545 eFt dologi.
- Szállítói tartozás **246 eFt** (dologi) volt.
- Régészet egyéb működési bevételéből fel nem használt maradvány **2.253 eFt** (148 eFt személyi, 93 eFt járulék, 1 eFt dologi, 2.011 eFt felhalmozás). A decemberi megbízási díjak és járulékok kifizetésére (2.355 eFt) a maradvány nem nyújt teljes mértékben fedezetet.
- Állományvédelmi feladatok pályázat maradványa **69 eFt** (felhalmozás).
- Gyere velünk múzeumba pályázat maradványa 259 eFt dologi, 787 eFt felhalmozás, összesen **1.046 eFt**.
- Kubinyi pályázat **14.323 eFt** felhalmozás.

**A 7. sz. mellékleten az intézmény által kimutatott kötelezettségvállalásokat átvizsgáltuk és elfogadtuk.**

**A 8. sz. mellékleten az intézmény nem számolt elvonással.**

**A 8. sz. mellékleten a vizsgálat szerinti elvonás összesen 1.546 eFt (1.397 eFt dologi, 149 eFt felhalmozás):**

- A szabad pénzmaradvány terhére a Rippl-Rónai Emlékház javítási munkáira biztosított keret fel nem használt része 893 eFt (dologi);
- A szabad pénzmaradvány terhére vitrinek vásárlására biztosított pótelőirányzatból fel nem használt rész 149 eFt (felhalmozás);
- A jeles napokhoz kapcsolódó kisebb programokra biztosított keret fel nem használt része 93 eFt (dologi);
- A miénk a Deseda rendezvényre biztosított keret fel nem használt része 411 eFt (dologi).

A kiemelt rendezvényekhez kapcsolódóan vizsgált dokumentumok (számlák) nem minden esetben tartalmazták, hogy az adott kiadás melyik kiemelt feladattal kapcsolatban merült fel. Ezáltal nem zárta ki annak lehetőségét, hogy egy számla több elszámolásban is szerepeltethető.

A 2015. évi szabad maradványból személyi juttatásra biztosított keretet teljes mértékig felhasználták, de a 65/2016. (IV. 28.) önkormányzati határozat 2. pontjával ellentétben vezetői pótlékban részesülő dolgozó is kapott a juttatásból.

A dologi és felhalmozási szabad pénzmaradvány terhére (3.204 eFt) az intézmény a következőket kérte:

- digitalizálási feladatok ellátásához korszerű eszközök vásárlása: fényképezőgépek, szkennerek és számítógépek, valamint szoftverek vásárlása, ami az Állami Számvevőszék vizsgálata alapján előírt feladataik teljesítéséhez is szükséges  
2.500 eFt;
- állományvédelmi eszközök vásárlása: speciális szekrények és polcok, savmentes levéltári dobozok vásárlása  
704 eFt.

**A szabad pénzmaradvány terhére igényelt összegeket a kulturális referens véleménye alapján az ellenőrzés javasolja visszafizetni (3.204 eFt felhalmozás).**

**A 2016. évi szabad maradvány alakulása**

Kiemelt előír.	Előír.m.	Elvonások (-) Kiegészítések (+)		Kötelezettséggel és feladattal terhelt maradvány		Vizsgálat szerinti szabad maradvány
		intézm.	vizsgálat	intézm.	vizsgálat	
Személyi	29.447	-7.282	-7.282	18.125	18.125	4.040
Járulék	4.938	-1.663	-1.663	2.447	2.447	828
Dologi	93.327	-5.752	-9.271	44.010	43.438	40.618
Egyéb műk. kiadás	-	-	-	-	-	-
Felújítás	13.761	-4.500	-	1.156	8.596	5.165
Felhalmozás	17.936	-9.205	-9.450	8.402	8.402	84
<b>Összesen:</b>	<b>159.409</b>	<b>-28.402</b>	<b>-27.666</b>	<b>74.140</b>	<b>81.008</b>	<b>50.735</b>

**A 7. sz. mellékleten az intézmény által kimutatott kötelezettségek (74.140 eFt):**

- Startmunkára kapott támogatási összegből a következő évre áthúzódó kötelezettség **7.043 eFt** személyi és **951 eFt** járulék.
- A 2016. december 1-jén induló képzéses közfoglalkoztatás támogatásának (70 fős) kötelezettségeként az intézmény **11.082 eFt** személyi, **1.496 eFt** járulék és **1.116 eFt** dologi összeget állított be.
- Virágos Verseny felkészüléséhez kapott támogatási összeg következő évre áthúzódó dologi kötelezettsége **2.000 eFt**.
- A Zselic Kertváros Lakóközösségtől a Szitakötő, Kamilla, Nefelejcs utcák felújítására kapott támogatási összegből kötelezettséggként **524 eFt** felújítási kiadás lett beállítva.
- A kimutatott szállítói tartozás: **32.802 eFt** (27.128 eFt dologi és 5.674 eFt felhalmozási kiadás).
- Az egyéb tételek között olyan kötelezettségvállalások (**13.766 eFt** dologi, **632 eFt** felújítási és **2.728 eFt** felhalmozási költségek) szerepeltek, amelyek vállalkozási szerződés, megbízási szerződés és megrendelés alapján keletkeztek. A számlák 2017. évben lettek kiállítva, de 2016. évre vonatkoztak.

**A 7. sz. mellékleten az intézmény által kimutatott kötelezettségvállalásokat átvizsgáltuk. A bizonylatok alapján a kimutatott 74.140 eFt helyett a vizsgálat szerint az elfogadott kötelezettség összesen 81.008 eFt:**

- Az egyéb tételek között kimutatott Kaposvölgyi Vízitársulat Városligeti tó körüli kaszálás számláját **nem fogadjuk el**, mivel a megrendelő és a teljesítés is 2017. évi (**565 eFt dologi**).
- „Virágos ház” díj 2016. évi adományozására 150 eFt feladattal terhelt maradványt hozott az intézmény, de a felhasznált összeg és a kapott keret különbözete 143 eFt, a különbözettel **7 eFt-tal csökkentettük** a dologi feladattal terhelt maradványt;
- Játzóterek felújítására **4.500 eFt (felújítás)** lett biztosítva, mely 2017-ben kerül felhasználásra, az ellenőrzés **feladatként terhelt maradványként** javasolja az összeget **beállítani**;
- Gróf Apponyi Albert játszótér felújítására biztosított **2.940 eFt** nem került felhasználásra, **feladattal terhelt maradványként** az intézmény nem hozta, a **keretet megemeltük** az összeggel (felújítás).

**Az intézmény a 8. sz. mellékleten az álláshely változásból, üres álláshelyből, parkoló ellenőrök érdekeltségi rendszeréből adódó fel nem használt összeget, Önkormányzattól kapott pótélőirányzat (fametszés, szemét elszállítás, csatornahálózat digitalizálása, műgyantázás, játszóterek felújítása, illeték, hulladékgyűjtő edények eltakarása, hulladék edények kialakítása, adapter beszerzése, brigádvezetők érd. juttatása) fel nem használt részét, személyi juttatást érintő egyéb feladatmaradások miatti megtakarítást, létszám változás miatt étkezési hj. maradványát, közcélú munkavégzéssel kapcsolatban felmerült pótlékok maradványát, 30 napon túli táppénz maradványát, mint **elvonást rögzítette**. Az elvonás összesen 28.402 eFt (**7.282 eFt személyi, 1.663 eFt járulék, 5.752 eFt dologi, 4.500 eFt felújítás, 9.205 eFt felhalmozás**).**

**A 8. sz. mellékleten az intézmény által kimutatott elvonásokat megvizsgáltuk, a következő elvonással nem értettünk egyet:**

- Játszóterek felújítására **4.500 eFt** lett biztosítva, mely nem került felhasználásra, az intézmény a teljes összeget *elvonásként hozta (felújítás)*, az **ellenőrzés feladatként terhelt maradványként javasolja beállítani**.

**A 8. sz. melléklethez kapcsolódva az alábbi elvonásokat állítottuk be az intézmény által kimutatott elvonásokhoz:**

- A közüzemi kiadásaiból adódó elvonás vizsgálat szerint számított összege 3.519 eFt (dologi);
- Traktorhoz szükséges adapterek beszerzése 245 eFt (felhalmozás).

**A vizsgálat során ellenőriztük az intézmény részére a 2015. évi szabad pénzmaradvány terhére biztosított pótélőirányzatok közül az alábbi tételek felhasználását is:**

- Szabadságmegváltásra áthelyezés miatt 700 eFt lett biztosítva, mellyel teljes egészében elszámoltak;
- Töröcskei gazdasági épület átalakításához anyagköltség 1.219 eFt, elszámolva 1.219.200 Ft lett;
- Fa apríték szárító kazán (Töröcske) bekötéséhez szükséges kéményre 560 eFt-ot biztosítottak, 558.800 Ft összegű számla lett benyújtva;
- Fabrikettáló üzem működéséhez engedély illetékére 534 eFt lett biztosítva, mely nem került felhasználásra, az összeget az intézmény *elvonásként hozta (dologi)*;
- Elektromos meghajtású haszongépjármű beszerzésére 7.668 eFt-ot biztosítottak, elszámolva 9.062.410 Ft-os számla lett;
- Csapadék csatornahálózat digitalizálására 2.200 eFt lett biztosítva, mely nem lett felhasználva, az összeget az intézmény *elvonásként hozta (295 eFt dologi, 1.905 eFt felhalmozás)*;
- Közterület használatára vonatkozó 25 db táblára 1.100 eFt-ot biztosítottak, elszámolva 740.156 Ft lett 2 db számlával, a maradványt az intézmény *elvonásként hozta 360 eFt (dologi)*;
- Út- és járda javításra 7.000 eFt lett biztosítva, 8 db számlával a teljes összeg elszámolásra került;
- Fasor metszési munkálataira 635 eFt lett biztosítva, nem került felhasználásra, az összeget az intézmény *elvonásként hozta (dologi)*;
- Virágtartó faládák cseréjére 532 eFt lett biztosítva, 531.600 Ft-os számla lett benyújtva;
- Padok karbantartására 2.000 eFt volt biztosítva, elszámolva összesen 2.069.849 Ft lett (5 db számla);
- Szökőkutak habosító fúvókák cseréjére 740 eFt-ot biztosítottak, elszámolva 731.520 Ft-os számla lett, a maradványt 8 eFt-ot az intézmény *elvonásként hozta (dologi)*;

- Traktorhoz szükséges adapterek beszerzésére 1.500 eFt lett biztosítva, 2 számla lett benyújtva 742.950 Ft és 245.000 Ft összegben. A maradványt 512 eFt-ot az intézmény *elvonhatóként hozta*. A második – motoros kasza beszerzéséről szóló – számla nem a finanszírozott feladathoz kapcsolódik, így **245 eFt elvonását javasoljuk (felhalmozás)**;
- Kossuth téri szökőkút műgyantáztatására 2.500 eFt lett biztosítva, nem került felhasználásra, a teljes összeget *elvonásként hozta* az intézmény (dologi);
- Dohányzásra kijelölt helyek átalakítására 2.300 eFt-ot biztosítottak, elszámolva 3.041.650 Ft lett;
- Informatikai rendszer felülvizsgálatára, számítógépek és nyomtató beszerzésére 1.700 eFt lett biztosítva, összesen 1.380.044 Ft lett elszámolva, a maradványt 320 eFt-ot az intézmény *elvonásként hozta* (felhalmozás);
- Játzóterek felújítására **4.500 eFt** lett biztosítva, mely nem került felhasználásra, az intézmény a teljes összeget *elvonásként hozta (felújítás)*, az **ellenőrzés feladatként terhelt maradványként javasolja beállítani**.

**A vizsgálat során szűrőpróbaszerűen ellenőriztük a 2016. évi 4. számú rendeletmódosítással biztosított előirányzatok felhasználását is:**

- „Virágos ház” díj 2016. évi adományozására 240 eFt lett biztosítva, a felhasznált összeg 97.269 Ft, **a fennmaradó 143 eFt feladattal terhelt maradvány (dologi)**;
- Gróf Apponyi Albert játszótér felújítására **2.940 eFt**-ot biztosítottak, **2017. évben tervezik megvalósítani, feladattal terhelt maradványként javasoljuk hozni (felújítás)**;
- Képviselők által kért kisebb kommunális feladatokra biztosított 2.132 eFt teljes egészében felhasználásra került;
- Donneri templom megvilágításának közvilágítási rendszerre való rákötésére 315 eFt lett biztosítva, 314.743 Ft-os számlával elszámoltak;
- Karácsonyi díszkivilágításra 8.872 eFt-ot biztosítottak, elszámolva 10.744.150 Ft lett;
- Városligeti tónál 2 db csónak beszerzésére 884 eFt lett biztosítva, az elszámolás 884.489 Ft;
- Fő utcán, Városligetben elhelyezett párasítóhoz 1.385 eFt lett biztosítva, elszámolva 1.385.174 Ft lett;
- Városligeti kosárlabda pálya füvesítési költségére 960 eFt lett biztosítva, 959.999 Ft-os számlával elszámoltak;
- Városligeti tó kotrási munkáira 600 eFt-ot biztosítottak, 800.100 Ft-os számlával elszámoltak;
- Matula tanyán összegyűlt szemét elszállítására 500 eFt lett biztosítva, elszámolva 109.375 Ft lett, a maradvány összeget 391 eFt-ot *elvonhatóként hozta* az intézmény (dologi);
- Városi galambok befogására 1.260 eFt lett biztosítva, mely összeggel teljes egészében elszámoltak;
- Töröcskei gazdasági épület kamerarendszer kiépítésére 859 eFt-ot biztosítottak, összesen 858.965 Ft-tal elszámoltak;
- Út – és járdafenntartási feladatok többletkiadásaira 10.000 eFt lett biztosítva, 5.443.049 Ft elszámolásra került, a fennmaradó 4.557 eFt-ot az intézmény *kötelezettséggel terhelt maradványként hozta* (dologi);
- Olajtök természetzésére, betakarítási munkák megelőlegezésére 2.406 eFt lett biztosítva, a felhasználásról 2.406. 960 Ft-os számla kifizetésre került.



A szabad pénzmaradvány terhére az intézmény által igényelt összegek:

▪ Külterületi lomtalanítás	500 eFt;
▪ Metszési munkák	3.000 eFt;
▪ Zöldhulladék szállítása	1.500 eFt;
▪ Zöldhulladék ártalmatlanítás	3.930 eFt;
▪ Tűzivíz tározó medencék felülvizsgálata 13 db	1.700 eFt;
▪ Új parkolóautomatákhoz alkatrészek (garancia lejárta miatt)	2.362 eFt;
▪ Közterületi platánfák ritkítása és metszése	8.000 eFt;
▪ Kártérítési összeg önrésze	5.405 eFt;
▪ Városligeti tó körüli kaszálás	565 eFt;
▪ Irodabútor beszerzés	1.500 eFt;
▪ Informatikai fejlesztés	1.500 eFt;
▪ Galambok befogásához ketrecek beszerzése	158 eFt;
▪ Desedára hótoló adapter beszerzése	670 eFt;
▪ Hunyadi u. közvilágítás javítása	511 eFt;
▪ Kamilla és Százsorszép u. útfelújítás	525 eFt;
▪ Desedai csónakkikötők felújítása, a jég okozta károk rendbetétele (a füredi, az aszalói és a toponári oldalon)	5.000 eFt.

**A szabad pénzmaradvány terhére igényelt összegeket (összesen: 36.826 eFt) az ellenőrzés javasolja visszafizetni (26.962 eFt dologi, 5.525 eFt felújítás, 4.339 eFt felhalmozás).**

**A 2016. évi szabad maradvány alakulása**

Kiemelt előír.	Előír.m.	Elvonások (-) Kiegészítések (+)		Kötelezettséggel és feladattal terhelt maradvány		Vizsgálat szerinti szabad maradvány
		intézm.	vizsgálat	intézm.	vizsgálat	
Személyi	112.429	-	-	63.157	63.157	49.272
Járulék	31.206	-	-	24.526	24.526	6.680
Dologi	50.372	-	- 7.689	7.185	7.185	35.498
Műk. célú átadás áh-on kívülre	1	-	-	-	-	1
Társadalom-, szoc.pol jutt.	210	-	-	-	-	210
Felújítás	4.208	-	-	1.673	2.473	1.735
Felhalmozás	4.511	-	- 704	3.942	3.442	365
<b>Összesen:</b>	<b>202.937</b>	<b>-</b>	<b>-8.393</b>	<b>100.483</b>	<b>100.783</b>	<b>93.761</b>

**A 7. sz. mellékleten a Hivatal által kimutatott kötelezettségek (100.483 eFt):**

- A kimutatott szállítói tartozás: összesen: **4.095 eFt** (16 eFt személyi és 4.079 eFt dologi kiadás).
- Az egyéb tételek között kimutatott kötelezettségvállalások összesen: **96.388 eFt**:
  - o Az egyéb tételek között személyi juttatásként pl. különböző jutalmakat, megbízási díjakat és cafetéria kifizetéseket és járulékait állították be (63.141 eFt személyi, 24.526 eFt járulék);
  - o Dologi kiadásokra 3.106 eFt;
  - o Felújítási kiadásokra 1.673 eFt;
  - o Felhalmozási kiadásokra 3.942 eFt.

**A 7. sz. mellékleten az intézmény által kimutatott kötelezettségvállalásokat átvizsgáltuk. A bizonylatok alapján a kimutatott 100.483 eFt helyett a vizsgálat szerint a kötelezettségek összege 100.783 eFt:**

- Armatúra cserékre a régi épület folyosóin **500 eFt** lett biztosítva, az intézmény kötelezettséggel terhelt maradványként hozta, **az ellenőrzés javasolja az elvonását**, mivel az Önkormányzat felújítási előirányzatában is szerepel ez az összeg (**felhalmozás**).
- A desedai vizesblokk felújítására, konyhai csap alatti bútor cseréjére **800 eFt**-ot biztosítottak, mely 2017-ben kerül felhasználásra, **feladattal terhelt maradványként javasoljuk hozni (felújítás)**.

**Az intézmény a 8. sz. mellékleten elvonással és kiegészítéssel nem számolt.**

**A 8. sz. melléklethez kapcsolódva az alábbi elvonásokat állítottuk be:**

- a közüzemi kiadásaiból adódó elvonás vizsgálat szerint számított összege 4.941 eFt (dologi);
- salgópolc beszerzésére iratoknak 204 eFt (felhalmozás);
- armatúra cserére biztosított 500 eFt (felhalmozás);
- nyílászárók mázoltatásának anyagszükséglete 84 eFt (dologi);
- parkettázás 85 eFt (dologi);

- egyéb karbantartások 511 eFt (dologi);
- festés, tisztasági festés 2.000 eFt (dologi);
- Választási Iroda által küldendő tájékoztató levél 48 eFt (dologi);
- a Nemzetközi Miniatur Fesztivál legjobb kaposvári alkotó díjazása 20 eFt (dologi).

**A vizsgálat során ellenőriztük az intézmény részére a 2015. évi szabad pénzmaradvány terhére biztosított pótelőirányzatok közül az alábbi tételek felhasználását is:**

- a telefonközpontban GSM adapter cseréhez 282 eFt-ot biztosítottak, 281.889 Ft-os számlát nyújtottak be;
- irodai bútorok, berendezések beszerzésére 1.044 eFt lett biztosítva, 3 db DOM Bútorgyártó és Kereskedelmi Kft. számlával számoltak el összesen 1.186.580 Ft értékben;
- salgópolc beszerzésére iratoknak 500 eFt-ot biztosítottak, 2 számla lett benyújtva (Szuper Tengo Bt és DOM Bútorgyártó és Kereskedelmi Kft.) 296.008 Ft értékben, **204 eFt elvonható (felhalmozás);**
- armatúra cserék a régi épület folyosóin feladatra **500 eFt** lett biztosítva, az összeget az intézmény kötelezettséggel terhelt maradványként hozta, **az ellenőrzés javasolja az elvonását**, mivel az Önkormányzat felújítási előirányzatában is szerepel ez az összeg **(felhalmozás);**
- irodák, folyosók felújítására **673 eFt-ot** biztosítottak, árajánlatok bekérése megtörtént, **kötelezettséggel terhelt maradványként beállítva;**
- nyílászárók mázoltatásának anyagszükségletére 500 eFt lett biztosítva, a felhasznált összeg 415.590 Ft, **84 eFt elvonható (dologi);**
- parkettázásra biztosított 600 eFt, a felhasznált összeg 514.575 Ft, **85 eFt elvonható (dologi);**
- egyéb karbantartásokra biztosított 1.000 eFt, 5 db számla lett benyújtva összesen 489.003 Ft összegben, **511 eFt elvonható (dologi);**
- festésre, tisztasági festésre biztosított **2.000 eFt** nem került felhasználásra, mivel közfoglalkoztatott végezte el a munkát, a teljes összeg **elvonható (dologi);**
- régi épület radiátorok szabályozó szelepeinek cseréjére biztosított 500 eFt, elszámolva 686.615 Ft lett;
- jegyzői iroda berendezésére **1.500 eFt**, megvalósítása 2017. évben lesz, **feladattal terhelt maradványként beállítva;**
- a desedai vizesblokk felújítására, konyhai csap alatti bútor cseréjére **800 eFt-ot** biztosítottak, mely 2017-ben kerül felhasználásra, **feladattal terhelt maradványként javasoljuk beállítani (felújítás).**

**A vizsgálat során szűrőpróbaszerűen ellenőriztük a 2016. évi 4. számú rendeletmódosítással biztosított előirányzatok felhasználását is:**

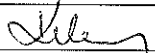
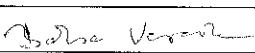

- a Kosárlabda Klub támogatási szerződésének aláírásához a hiányzó fedezetre 81 eFt-ot biztosítottak, a felhasználást számlával alátámasztották;
- a Röplabda Akadémia támogatási szerződésének aláírásához a hiányzó fedezetre 126 eFt-ot biztosítottak, a felhasználást számlával alátámasztották;
- a Vízilabda Klub támogatási szerződésének aláírásához a hiányzó fedezetre 96 eFt-ot biztosítottak, a felhasználást számlával alátámasztották;
- Környezetfejlesztési Ig. eszközeinek beszerzésére 625 eFt lett biztosítva, elszámolva 630.294 Ft lett;
- irodai bútor beszerzésre biztosított 2.081 eFt, a felhasználást számlával alátámasztották;

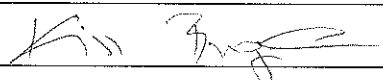
- Választási Iroda által küldendő tájékoztató levél fedezetére biztosított 700 eFt, elszámolva 651.510 Ft lett, a maradvány **48 eFt elvonható (dologi)**;
- zászló, zászlórúd, zászlótalp beszerzésére 567 eFt lett biztosítva, mely elköltését számlával igazolták;
- 2 db fotel kárpitozási munkáira 150 eFt-ot biztosítottak, melyről 150.400 Ft-os számlát nyújtottak be;
- A Nemzetközi Miniatur Fesztivál legjobb kaposvári alkotó díjazására **20 eFt-ot** biztosítottak, mely nem került felhasználásra, így **elvonható (dologi)**.

A szabad maradvány terhére a Hivatal által igényelt összegek:

- a toronyóra akkumulátoros üzemmódja helyett áramos üzemeltetésre való rákötése 200 eFt;
- egyéb karbantartások 1.000 eFt;
- irodák, folyósók festéséhez, nyílászárók mázolásához anyagvásárlás 2.000 eFt;
- a Polgármesteri Hivatalban irodák felújítása, irodai bútorok, berendezések beszerzése 5.315 eFt;
- T-szárny linóleum javítás vagy csere (jegyzői titkárság előtt) 300 eFt;
- Kossuth téri porta felújítása (szőnyegcsere) 50 eFt.

**Az ellenőrzés az igényelt 8.865 eFt-ot a szabad pénzmaradvány terhére javasolja visszapótolni (3.200 eFt dologi, 5.665 eFt felhalmozás).**

<b>Keltezés:</b>	Kaposvár, 2017. március 27.		
<b>Aláírás:</b>			
<b>Név:</b>	Kelemenné Rédlí Veronika vizsgálatvezető	Baksa Veronika belső ellenőr	Balogh Réka belső ellenőr

<b>Jóváhagyom:</b>	Kiss Brigitta belső ellenőrzési vezető	
--------------------	---	--