

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

Kaposvár

Kossuth tér 1.

7400

Ügyiratszám: ELL/ 56-7 /2019.

**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 Bajesy-Zs. Utcai Központi Óvoda</b>
<i>Az ellenőrzött szerv vezetője:</i>	dr. Gyeneseiné Kaszás Hajnalka
<i>Az ellenőrzött szerv megnevezése:</i>	<b>Kaposvári Festetics Karolina Központi Óvoda</b>
<i>Az ellenőrzött szerv vezetője:</i>	Bekesné Porczió 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>	Csabainé Kósz Erika
<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 Péter
<i>Az ellenőrzött szerv megnevezése:</i>	<b>Rippl-Rónai Megyei Hatókörű Városi Múzeum</b>
<i>Az ellenőrzött szerv vezetője:</i>	Dr. Abraham 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>	Balogh Beáta
<i>Az ellenőrzés tárgya:</i>	a 2018. évi pénzmaradvány vizsgálata
<i>Az ellenőrizendő időszak:</i>	2018. január 1 – 2018. december 31.
<i>A helyszíni ellenőrzés kezdete:</i>	2019. március 1.
<i>A helyszíni ellenőrzés vége:</i>	2019. március 25.
<i>Az ellenőrzés célja:</i>	Kimutatni az elvonható pénzmaradványt.
<i>Vizsgálati eljárások, módszerek:</i>	A dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata.

Vizsgálatvezető:  
Vizsgálatban résztvevők:

Kelemenné Rédli Veronika  
Baksa Veronika  
Balogh Réka

*Az ellenőrzésre vonatkozó jogszabályi felhatalmazás:*

A vizsgálat a jóváhagyott 2019. 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 2018. évi költségvetéséről szóló 1/2018. (I. 30.) önkormányzati rendelete.

### Összefoglaló ellenőrzési jelentés

2018. évben az intézményeknél a vizsgálat szerint **343.102 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 (Festetics Óvoda, Sportközpont, Együd, Könyvtár, Múzeum, 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. Az intézmények által feltüntetett adatokat elfogadtuk.

A közüzemekre (gáz, víz, villany, távhő, szemét) biztosított előirányzat maradványát, a Gazdasági Igazgatóság kimutatásának megfelelően elvontuk, kiegészítéssel nem számoltunk.

A személyi juttatások előirányzatának vizsgálat szerint számított szabad maradványát alapul véve a 19,5 %-on felüli járulék maradvány elvonásával is számoltunk.

Az ellenőrzés során vizsgáltuk a 2017. 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 beállított kötelezettségvállalásokat és elvonásokat követően egy esetben fordult elő. A Városgondnokságnál két felhalmozást érintő kötelezettségvállalás fedezete a felújítás előirányzatán szerepelt.

Megállapításaink összességében önkormányzati szinten az alábbiak:

eFt

Kiemelt előír.	Előir.m.	Elvonások (-) Kiegészítések (+)		Kötelezettséggel terhelt maradvány		Szabad maradv.	
		intézm.	vizsgálat	intézm.	vizsgálat	intézm.	vizsgálat
Személyi	345.096	-22.349	-22.430	187.299	187.409	135.448	135.257
Járulék	67.794	-3.722	-4.390	49.231	49.250	14.841	14.154
Dologi	522.031	-1.725	-39.030	336.605	341.882	183.701	141.119
Egyéb műk. kiadás	94	-	-	-	-	94	94
Társadalom, szoc.pol jutt.	10.067	-	-	272	272	9.795	9.795
Felújítás	623.112	-600	-8.697	551.078	572.078	71.434	42.337
Felhalmozás	721.067	+624	-2.865	706.692	717.856	14.999	346
<b>Összesen:</b>	<b>2.289.261</b>	<b>-27.772</b>	<b>-77.412</b>	<b>1.831.177</b>	<b>1.868.747</b>	<b>430.312</b>	<b>343.102</b>

A személyi juttatások előirányzatának – a Hivatal és Városgondnokság nélküli - összevont szabad maradványa terhére az ellenőrzés támogatja a maradvány 60 %-át létszámarányosan visszafizetni az óvodák, a Kaposvári GESZ, a Szociális Központ, a Sportközpont és a kulturális intézmények részére (magasabb vezetők és a pedagógus besorolásúak nélkül: 488,875 fő) egyszeri személyi juttatás kifizetésére.

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

eFt

Intézmények	Vizsgálat szerinti szabad pm.	Javasolt visszafizetés					Visszafizetés utáni maradvány
		Személyi	Járulék	Dologi	Felújítás/ Felhalm.	Összesen	
Kaposvári GESZ	50.620			8.765	22.831		
Bajesy-Zs. Óvoda	11.310			-	144		
Festetics Óvoda	11.826			-	440		
Nemzetőr Óvoda	10.322			-	570		
Petőfi S. Óvoda	8.377			-	264		
Rét U. Óvoda	6.216			-	657		
Tar Cs. Óvoda	16.247			137	-		
Szociális Központ	13.372			5.173	3.365		
Együtt ÁKK	23.077			9.950	7.698		
Könyvtár	8.573			1.325	861		
Múzeum	5.844			330	320		
Sportközpont	3.146			-	1.551		
Városgondnokság	54.589	-	-	42.930	3.494	46.424	8.165
Polgárm. Hív.	119.583	-	773	4.826	36.080	41.679	77.904
<b>Összesen</b>	<b>343.102</b>	<b>55.564</b>	<b>11.608</b>	<b>73.436</b>	<b>78.275</b>	<b>218.883</b>	<b>124.219</b>

Az ellenőrzés által visszafizetésre javasolt személyi juttatás kerete: **55.564 eFt** (+ járulék), mely visszaosztva az érintett létszámmal bruttó **113.657 Ft/fő** + járulék.

Az intézmények 2018. évi pénzmaradványának alakulását és a 2018. évi pénzmaradvány terhére támogatott igényeket a részletes jelentés tartalmazza.

## Javaslatok Kaposvár Megyei Jogú Város Közgyűlésének

### *Átlagos jelentőségű javaslatok:*

1. A vizsgálat által kimutatott elvonásokat (77.412 eFt) és kötelezettségeket (1.868.747 eFt) vegyék figyelembe a pénzmaradványok elszámolása során.
2. Az intézmények – vizsgálat által kimutatott – 2018. évi szabad pénzmaradványát (343.102 eFt-ot) vonják el.
3. Az intézmények részére 218.883 eFt-ot pótoljanak vissza a szabad pénzmaradványból.
4. A visszapótolt szabad személyi pénzmaradványból hozzanak létre egy 55.564 eFt-os keretet az óvodák, a Kaposvári GESZ, a Szociális Központ, a Sportközpont és a kulturális intézmények dolgozóinak (magasabb vezetők és a pedagógus besorolásúak nélkül: 488,875 fő) az egyszeri személyi juttatásának finanszírozására, melynek az elosztásáról az intézményvezetők differenciáltan dönthessenek.

### **Javaslatok az intézményeknek**

### *Átlagos jelentőségű javaslatok:*

1. A szabad pénzmaradvány terhére visszapótolt előirányzatokat használják fel 2019. november 29-ig. A felhasználást alátámasztó kimutatást és a bizonylatok másolatait juttassák el az Ellenőrzési Irodának a nyomon követés érdekében.

## Részletes ellenőrzési jelentés

### Kaposvári Humánszolgáltatási Gondnokság

#### A 2018. évi szabad maradvány alakulása

Kiemelt előir.	Előir.m.	Elvonások (-) Kiegészítések (+)		Kötelezettséggel és feladattal terhelt maradvány		Vizsgálat szerinti szabad maradvány
		intézm.	vizsgálat	intézm.	vizsgálat	
Személyi	59.777	-2.667	-2.675	40.065	40.065	17.037
Járulék	16.456	-528	-530	14.028	14.028	1.898
Dologi	90.701	-	-2.529	56.735	56.735	31.437
Társadalom, szoc.pol jutt.	89	-	-	-	-	89
Felújítás	-	-	-	-	-	-
Felhalmozás	31.831	-	-57	31.615	31.615	159
<b>Összesen:</b>	<b>198.854</b>	<b>-3.195</b>	<b>-5.791</b>	<b>142.443</b>	<b>142.443</b>	<b>50.620</b>

#### A 7. sz. mellékleten az intézmény által kimutatott kötelezettségek (142.443 eFt):

- Működési c. átvett pénzeszközök és támogatások maradványa: **102.079 eFt** (36.767 eFt személyi, 13.384 eFt járulék, 51.928 eFt dologi);
- Felhalmozási c. átvett pénzeszközök és támogatások maradványa: **2 eFt** (felhalmozás);
- Szállítói tartozása **2.645 eFt** (2.496 eFt dologi, 149 eFt felhalmozás) volt az intézménynek;
- Egyéb tételek között pénzügyileg nem teljesített kötelezettségként **33.717 eFt**-ot szerepeltettek (3.298 eFt személyi, 644 eFt járulék, 2.311 eFt dologi, 27.464 eFt felhalmozás);
- a 2017. évi feladattal terhelt maradványból áthúzódott **4.000 eFt** (felhalmozás) 1 db röntgenkészülék beszerzéséhez;

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

#### Az intézmény a 8. sz. mellékleten a következő elvonással számolt (3.195 eFt):

- védőnői és iskolaorvosi kompenzáció finanszírozás visszaadása (2.667 eFt személyi, 528 eFt járulék).

#### A 8. sz. mellékleten az intézmény által kimutatott elvonást megvizsgáltuk, a kimutatott elvonással egyetértettünk, illetve a rendelkezésre álló bizonylatok alapján további **2.596 eFt**-tal megnöveltük. Javasolt összes elvonás **5.791 eFt** (2.675 eFt személyi, 530 eFt járulék, 2.529 eFt dologi, 57 eFt felhalmozás):

- Az energia-, közmű és szemétszállítási díjak 2018. évi egyenlege **2.386 eFt** (dologi) elvonás.
- A 2017. évi pénzmaradványból visszapótoló és fel nem használt keretek miatti elvonás összesen **59 eFt**, a következők szerint: 2 eFt (dologi), 57 eFt (felhalmozás);
- A pótelőirányzatok maradványa összesen **151 eFt**, mely 8 eFt (személyi), 2 eFt (járulék), 141 eFt (dologi).

**Az elszámolási kötelezettség mellett juttatott pótelőirányzatok közül az alábbi tételek felhasználását vizsgáltuk:**

- 3/88: 2018. évi bankköltség	1.023 eFt;
- 3/107: bárányhimlő elleni védőoltás	1.730 eFt;
- 4/55: nyári napközis tábor	3.000 eFt;
- 4/121: szalmonellafertőzés többlet kiadásai	4.023 eFt;
- 5/23: 2018. évi szünidei gyerekétkeztetés	4.200 eFt.

A nyári napközire és a 2018. évi szünidei gyermekétkeztetésre biztosított keret felhasználása maradéktalanul megtörtént. A többi tételnél az alábbi maradványok keletkeztek, melyeket elvonásként beállítottunk a 8. sz. mellékleten:

- 2018. évi bankköltség keretéből nem használtak fel 8 eFt személyit és 2 eFt járulékot;
- bárányhimlő elleni védőoltás dologi keretéből 102 eFt maradt;
- a szalmonellafertőzés többlet kiadásaira biztosított keret pelenkára fordítható részéből nem használtak fel 39 eFt dologi részt.

**A szabad pénzmaradvány terhére igényelt összeget (összesen: 31.596 eFt-ot) a köznevelési referens, a népjóléti referens és a beruházási ügyintéző véleménye alapján az ellenőrzés javasolja visszafizetni (8.765 eFt dologi, 22.831 eFt felhalmozás).**

## Kaposvári Bajcsy-Zsilinszky Utcai Központi Óvoda

### A 2018. 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	9.558	-	-	-	-	9.558
Járulék	1.608	-	-	-	-	1.608
Dologi	3.899	-	-2.314	1.462	1.462	123
Egyéb műk. kiadás	-	-	-	-	-	-
Felújítás	-	-	-	-	-	-
Felhalmozás	5.195	-	-	5.174	5.174	21
<b>Összesen:</b>	<b>20.260</b>	<b>-</b>	<b>-2.314</b>	<b>6.636</b>	<b>6.636</b>	<b>11.310</b>

#### A 7. sz. mellékleten az intézmény által kimutatott kötelezettségek (6.636 eFt):

- Szállítói tartozásként beállított tételek (94 eFt):
  - o A 2018. december hónapra vonatkozó munkabiztonsági szaktevékenységről szóló számla 14 eFt értékben (dologi).
  - o Az Irodagép Kft. által 10 eFt értékben kiállított 2018. december hónapra vonatkozó javítási számla (dologi).
  - o A 2018. évi megrendelés alapján beérkezett, de pénzügyileg nem teljesített számlák 70 eFt értékben (dologi).
- Egyéb tételek között szereplő kötelezettségvállalás (6.542 eFt):
  - o Az Zselic Invest Kft-vel a Központi Óvoda főbejárati és oldalbejárati lépcső és pihenő javítási munkáira 2018. évben kötött szerződés 910 eFt értékben (dologi).
  - o A Royal-Kert-tel a Béke Utcai és a Jutai Úti Tagóvoda udvari játszótéri eszközök beszerzésére és telepítésére 2018. évben kötött szerződés 4.544 eFt értékben (felhalmozás).
  - o Tüttö Tamás e.v.-val a Központi Óvoda beépített öltözőszekrények és tároló szekrények legyártására és beépítésére 2018. évben kötött szerződés 630 eFt értékben (felhalmozás).
  - o A Központi Óvoda és a Jutai Úti Tagóvoda ereszcsonna javítására visszaigazolt megrendelés 458 eFt (dologi).

A 7. sz. mellékleten az intézmény által kimutatott kötelezettségvállalásokat átvizsgáltuk. A bizonylatok alapján a kimutatott 6.636 eFt kötelezettségvállalást elfogadtuk (1.462 eFt dologi, 5.174 eFt felhalmozás).

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

A 8. sz. melléklethez kapcsolódva a vizsgálat szerint az energia-, közmű- és szemétszállítási díjak elszámolása után fel nem használt összeg miatti elvonás 2.314 eFt (dologi).

A vizsgálat az alábbiak ellenőrzésére is kiterjedt:

- 2017. évi szabad maradvány terhére engedélyezett keret felhasználása:
  - o A Központi Óvodában fellépő szoknya (óvodapedagógusok részére), függöny (üvegház), 2 db parafa tábla, udvari játékeszközök beszerzése; a Béke u. Tagóvodában asztali számítógép tartozékokkal, szünetmentesítő, összesen 845 eFt.

- o személyi juttatás 2.637 eFt (2.207 eFt személyi, 430 eFt járulék).
- Meghatározott célra kapott pénzek felhasználása:
  - o óvodai foglalkoztatási eszközök beszerzése 280 eFt.

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

A szabad dologi és felhalmozási maradványt – 144 eFt – az intézmény 1 db T/10/1 porszívó és textil porzsák, valamint 1 db Epson L multifunkciós nyomtató vásárlására kívánja felhasználni.

**A szabad pénzmaradvány terhére igényelt összeget a köznevelési referens véleménye alapján az ellenőrzés javasolja visszafótolni (144 eFt felhalmozás).**



**Kaposvári Festetics Karolina Központi Óvoda**

**A 2018. 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	11.675	-	-	1.320	1.305	10.370
Járulék	1.260	-	-	244	244	1.016
Dologi	5.242	-	-905	3.921	3.921	416
Egyéb műk. kiadás	-	-	-	-	-	-
Felújítás	-	-	-	-	-	-
Felhalmozás	707	-	-	683	683	24
<b>Összesen:</b>	<b>18.884</b>	<b>-</b>	<b>-905</b>	<b>6.168</b>	<b>6.153</b>	<b>11.826</b>

**A 7. sz. mellékleten az intézmény által kimutatott kötelezettségek (6.168 eFt):**

- Az Emberi Erőforrás Minisztériumtól a „Hazai és határon túli óvodai tehetség gondozás” és a „Kincses Kultúrovoda 2018” programra, valamint a Temus Közalapítványtól az „Erasmus” programra kapott támogatás maradványa összesen működési célra **4.483 eFt** (1.226 eFt személyi, 226 eFt járulék, 3.031 eFt dologi), felhalmozási célra **485 eFt**.
- Szállítói tartozásként beállított tételek (**138 eFt**):
  - o Az NKM Földgázszolgáltató Zrt. által 112 eFt értékben kiállított gázdíj költségét tartalmazó számlák. Az analitikus nyilvántartás szerint 2018. évre így 12 havi számla került beszámításra (dologi).
  - o A KAVÍZ Kft. által 26 eFt értékben kiállított vízdíj költségét tartalmazó számla. Az analitikus nyilvántartás szerint 2018. évre így 12 havi számla került beszámításra (dologi).
- Egyéb tételek között szereplő kötelezettségvállalás (**1.062 eFt**):
  - o A 2018. november hónapra vonatkozó, de 2018. december hónapban számfejtett betegszabadság, béren kívüli juttatás, valamint 1 fő részére 2018. november hónapban számfejtett bérkorrekció (94 eFt személyi, 18 eFt járulék).
  - o A Mester Center 2000 Kft-vel a Központi Óvoda udvar felőli bejáratánál vinil padlóval történő burkolási munkáira 2018. évben kötött szerződés 396 eFt értékben (dologi).
  - o Damjanich Utcai Tagóvoda étkezőjében kiegyenlítő tartály burkolási munkáira visszaigazolt megrendelése 198 eFt (felhalmozás).
  - o A Központi Óvoda tornaszoba épülete körüli ereszcsonna körüli munkára visszaigazolt megrendelése 356 eFt (dologi).

**A 7. sz. mellékleten az intézmény által kimutatott kötelezettségvállalást átvizsgáltuk. A bizonylatok alapján a kimutatott 6.168 eFt helyett a vizsgálat szerint a kötelezettségvállalás összege 6.153 eFt (1.305 eFt személyi, 244 eFt járulék, 3.921 eFt dologi, 683 eFt felhalmozás).**

- Az egyéb tételek között kimutatott 1 fő részére 2018. november hónapban számfejtett bérkorrekciót **nem fogadjuk el** (15 eFt személyi).

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

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

- A közüzemi kiadásokból adódó elvonás a Gazdasági Igazgatóságtól kapott kimutatás szerint 980 eFt. Az elvonás vizsgálat szerinti számított összege **842 eFt** (dologi).
- A fejlesztő eszközök beszerzése, egy csoport szoba parkettázása **2 eFt** (dologi).
- Óvodai foglalkoztatási eszközök beszerzése **61 eFt** (dologi).

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

- 2017. évi szabad maradvány terhére engedélyezett keret felhasználása:
  - o fejlesztő eszközök beszerzésére, egy csoport szoba parkettázására 815 eFt lett biztosítva, 813.028 Ft került felhasználásra, **2 eFt elvonható** (dologi)
  - o személyi juttatás 2.765 eFt (személyi 2.314 eFt, járulék 451 eFt), felhasználás alátámasztva.
- Meghatározott célra kapott pénzek felhasználása:
  - o óvodai foglalkoztatási eszközök beszerzésére kapott 300 eFt-ből számlával alátámasztott felhasználás 238.542 Ft, **61 eFt elvonható** (dologi).

A szabad dologi és felhalmozási maradványt – 440 eFt – az intézmény fénymásoló vásárlásra (Develop Ineo 226 SET vagy hasonló kategóriájú), valamint nyomtató, illetve fénymásoló tonerek beszerzésére kívánja fordítani.

**A szabad pénzmaradvány terhére igényelt összeget a köznevelési referens véleménye alapján az ellenőrzés javasolja visszapótolni (440 eFt felhalmozás).**

## Kaposvári Nemzetőr Sori Központi Óvoda

### A 2018. évi szabad maradvány alakulása

Kiemelt előir.	Előir.m.	Elvonások (-) Kiegészítések (+)		Kötelezettséggel és feladattal terhelt maradvány		Vizsgálat szerinti szabad maradvány
		intézm.	vizsgálat	intézm.	vizsgálat	
Személyi	8.414	-	-	-	-	8.414
Járulék	1.338	-	-	-	-	1.338
Dologi	539	-	-119	134	134	286
Egyéb műk. kiadás	-	-	-	-	-	-
Felújítás	-	-	-	-	-	-
Felhalmozás	284	-	-	-	-	284
<b>Összesen:</b>	<b>10.575</b>	<b>-</b>	<b>-119</b>	<b>134</b>	<b>134</b>	<b>10.322</b>

#### A 7. sz. mellékleten az intézmény által kimutatott kötelezettségek (134 eFt):

- Szállítói tartozásként beállított tételek (134 eFt):
  - o A 2018. december hónapra vonatkozó munkabiztonsági szaktevékenységről szóló számla, 11 eFt értékben (dologi).
  - o A 2018. évben teljesített pedagógus továbbképzés, valamint a munkavédelmi képviselő képzés számlái 123 eFt értékben (dologi).

A 7. sz. mellékleten az intézmény által kimutatott kötelezettségvállalásokat átvizsgáltuk. A bizonylatok alapján a kimutatott 134 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:

- A közüzemi kiadásokból adódó elvonás 106 eFt (dologi).
- A Kaposfüredi Tagóvoda bővítése során keletkezett kötelezően teljesítendő többlétszolgáltatásra: tűzjelző kamerarendszer évi költsége 13 eFt (dologi).

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

- 2017. évi szabad maradvány terhére engedélyezett keret felhasználása:
  - o a Kaposfüredi Tagóvoda bővítése során keletkezett kötelezően teljesítendő többlétszolgáltatásra: tűzjelző kamerarendszer évi költsége 263 eFt; 250.195 Ft került elszámolásra, 13 eFt elvonható (dologi);
  - o a Központi Óvoda ablakcseréjével lebontott, és pótlásra nem került árnyékolók létesítésére 442 eFt lett biztosítva, 452.755 Ft-ról készült számla;
  - o személyi juttatás 2.612 eFt (2.186 eFt személyi, 426 eFt járulék), felhasználása alátámasztott.
- Meghatározott célra kapott pénzek felhasználása:
  - o óvodai foglalkoztatási eszköz beszerzés 320 eFt, felhasználása alátámasztott.

A szabad dologi és felhalmozási maradványt – 570 eFt – az intézmény az alábbiak szerint kívánja felhasználni:

- A 2-es és a 3-as csoportszoba átrium (nyugati oldalon levő ablakok) felüli árnyékolása, mivel az energetikai felújítás miatt a régi leszerelésre került, és nem visszaszerelhető;
- A nagyarányú korszerűsítési, felújítási munkákat követően a falak festése.

**A szabad pénzmaradvány terhére igényelt összeget a köznevelési referens és a beruházási ügyintéző véleménye alapján az ellenőrzés javasolja visszafizetni (570 eFt felújítás).**

## Kaposvári Petőfi Sándor Központi Óvoda

### A 2018. 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	8.146	-	-	403	403	7.743
Járulék	470	-	-	100	100	370
Dologi	1.791	-	-941	623	623	227
Egyéb műk. kiadás	-	-	-	-	-	-
Felújítás	-	-	-	-	-	-
Felhalmozás	182	-	-	145	145	37
Összesen:	10.589	-	-941	1.271	1.271	8.377

#### A 7. sz. mellékleten az intézmény által kimutatott kötelezettségek (1.271 eFt):

- Az Emberi Erőforrás Minisztériumtól az NTP-OTKP-18-0078 projektre 2018. évben kapott 880 eFt támogatás 2019. évben kerül felhasználásra működési célra 735 eFt (275 eFt személyi, 75 eFt járulék, 385 eFt dologi), felhalmozási célra 145 eFt.
- Egyéb tételek között szereplő kötelezettségvállalás (391 eFt):
  - o A 2018. november hónapra vonatkozó, de 2018. december hónapban számfejtett 2 fő betegszabadsága (128 eFt személyi, 25 eFt járulék).
  - o 2018. évi visszaigazolt megrendelések 238 eFt értékben (dologi).

A 7. sz. mellékleten az intézmény által kimutatott kötelezettségvállalásokat átvizsgáltuk. A bizonylatok alapján a kimutatott 1.271 eFt (403 eFt személyi, 100 eFt járulék, 623 eFt dologi, 145 eFt felhalmozási) kötelezettségvállalást elfogadtuk.

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

A 8. sz. melléklethez kapcsolódva a vizsgálat szerint az energia-, közmű- és személyszállítási díjak elszámolása után fel nem használt összeg miatti elvonás 941 eFt (dologi).

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

- 2017. évi szabad maradvány terhére engedélyezett keret felhasználása:
  - o Központi Óvodában a 2 db étellift éves felülvizsgálatára és karbantartásra 172 eFt;
  - o Központi Óvodában 3 db, a Búzavirág Tagóvodában 6 db gyermek WC tetők beszerzése 58 eFt;
  - o személyi juttatás 2.125 eFt (1.778 eFt személyi, 347 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 – 264 eFt – az intézmény az alábbiak szerint kívánja felhasználni:

- Búzavirág Tagóvodának 5 db szőnyeg beszerzés 124 eFt és 1 db fűnyíró vásárlás 100 eFt értékben;
- Központi Óvodának 1 db porszívó beszerzés 40 eFt értékben.

A szabad pénzmaradvány terhére igényelt összeget a köznevelési referens véleménye alapján az ellenőrzés javasolja visszafótozni (264 eFt felhalmozás).

## Kaposvári Rét Utcai Központi Óvoda

### A 2018. 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	5.193	-	-	93	93	5.100
Járulék	477	-	-	18	18	459
Dologi	3.761	-	-1.933	1.173	1.173	655
Egyéb műk. kiadás	-	-	-	-	-	-
Felújítás	-	-	-	-	-	-
Felhalmozás	2	-	-	-	-	2
Összesen:	9.433	-	-1.933	1.284	1.284	6.216

#### A 7. sz. mellékleten az intézmény által kimutatott kötelezettségek (1.284 eFt):

- Szállítói tartozásként beállított tételek a 2018. évben teljesített munkavédelmi képviselő képzés és a másológép példányonkénti díjáról szóló számlák 28 eFt értékben (dologi).
- Az egyéb tételek között a következő kötelezettségvállalásokat szerepeltették (1.256 eFt):
  - o A 2018. november hónapra vonatkozó, de 2018. december hónapban számfejtett 2 fő betegszabadsága (93 eFt személyi, 18 eFt járulék).
  - o Az Zselic Invest Kft-vel a Központi Óvoda Orvosi rendelő felőli szakaszon meglévő kerítés javítási munkáira 2018. évben kötött szerződés 936 eFt értékben (dologi).
  - o A Központi Óvoda teraszon lévő falfülke rács átalakítási, festési, valamint a Madár Utcai Tagóvoda folyosóján poliészter világítók javítási munkáira visszaigazolt megrendelés 209 eFt értékben (dologi).

A 7. sz. mellékleten az intézmény által kimutatott kötelezettségvállalásokat átvizsgáltuk. A bizonylatok alapján a kimutatott 1.284 eFt-ot elfogadtuk (93 eFt személyi, 18 eFt járulék 1.173 eFt dologi).

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

A 8. sz. melléklethez kapcsolódva a vizsgálat szerint az energia-, közmű- és személyszállítási díjak elszámolása után fel nem használt összeg miatti elvonás 1.933 eFt (dologi).

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

- 2017. évi szabad maradvány terhére engedélyezett keret felhasználása:
  - o Központi Óvoda részére 1 db játék- és vizuális eszköz tároló szekrény, valamint 1 db játéktároló láda, valamint a Madár utcai Tagóvoda részére 3 db gurulós szekrény polccal és 2 db játéktároló láda beszerzése 441 eFt.
  - o személyi juttatás 1.766 eFt (1.478 eFt személyi, 288 eFt járulék).
- Meghatározott célra kapott pénzek felhasználása:
  - o óvodai foglalkoztatási eszközök beszerzése 200 eFt;
  - o Madár Utcai Tagóvoda 40 éves évfordulóra 40 eFt.

Az intézmény a fenti tételek felhasználását alátámasztotta.

A szabad dologi és felhalmozási maradványt – 657 eFt – az intézmény az alábbiak szerint kívánja felhasználni:

- Központi Óvoda Boglárka csoportja részére gyermekbútorok cseréje (játéktároló szekrények, polcok) 330 eFt;
- Madár utcai Tagóvoda Maci csoport részére gyermekbútorok cseréje (játéktároló szekrények, polcok) 327 eFt.

**A szabad pénzmaradvány terhére igényelt összeget a köznevelési referens véleménye alapján az ellenőrzés javasolja visszafizetni (657 eFt felhalmozás).**

## Kaposvári Tar Csatai Központi Óvoda

### A 2018. 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	14.246	-	-	-	-	14.246
Járulék	1.864	-	-	-	-	1.864
Dologi	2.211	-	-1.106	982	982	123
Egyéb műk. kiadás	-	-	-	-	-	-
Felújítás	-	-	-	-	-	-
Felhalmozás	14	-	-	-	-	14
Összesen:	18.335	-	-1.106	982	982	16.247

#### A 7. sz. mellékletben kimutatott kötelezettségek (982 eFt):

- Szállítói tartozásként beállított tételek (34 eFt):
  - o A 2018. december hónapra vonatkozó munkabiztonsági szaktevékenységről szóló számla 11 eFt értékben (dologi).
  - o A 2018. évben teljesített munkavédelmi képviselő képzés számlája 23 eFt értékben (dologi).
- Az egyéb tételek között a következő kötelezettségvállalást szerepeltették: a Mester Center 2000 Kft-vel a Szántó Utcai Tagóvoda közlekedő folyosóinak vinil padlóval történő burkolási munkáiról szóló szerződést 948 eFt értékben (dologi).

A 7. sz. mellékleten az intézmény által kimutatott kötelezettségvállalásokat átvizsgáltuk. A bizonylatok alapján a kimutatott 982 eFt kötelezettségvállalást elfogadtuk (dologi).

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

A 8. sz. melléklethez kapcsolódva a vizsgálat szerint az energia-, közmű- és szemétszállítási díjak elszámolása után fel nem használt összeg miatti elvonás 1.106 eFt (dologi).

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

- 2017. évi szabad maradvány terhére engedélyezett keret felhasználása:
  - o udvari játéktároló, radiátor védőrács és textil beszerzésére 272 eFt;
  - o személyi juttatás 2.279 eFt (1.907 eFt személyi, 372 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 – 137 eFt – az intézmény steppelt matracok beszerzésére kívánja fordítani.

A szabad pénzmaradvány terhére igényelt összeget a köznevelési referens véleménye alapján az ellenőrzés javasolja visszafordítani (137 eFt dologi).



## Kaposvári Sportközpont és Sportiskola

### A 2018. 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	24.485	-	-	22.818	22.943	1.542
Járulék	4.670	-	-	4.597	4.617	53
Dologi	40.958	-	-1.039	38.005	38.615	1.304
Egyéb műk. kiadás	-	-	-	-	-	-
Felújítás	463.667	-	-	463.667	463.667	-
Felhalmozás	571.380	-	-	570.883	571.133	247
<b>Összesen:</b>	<b>1.105.160</b>	<b>-</b>	<b>-1.039</b>	<b>1.099.970</b>	<b>1.100.975</b>	<b>3.146</b>

#### A 7. sz. mellékleten az intézmény által kimutatott kötelezettségek (1.099.970 eFt):

- Működési célra átvett pénzeszközök maradványa összesen: **60.628 eFt**. 33.213 eFt dologi kiadás: TAO támogatás kosárlabda 20.935 eFt, TAO támogatás jég 12.105 eFt, MÚSZ támogatás műhelytámogatási program 173 eFt. TAO támogatás személyi juttatása összesen 22.818 eFt, járuléka összesen 4.597 eFt.
- Felhalmozási célra átvett pénzeszközök maradványa **998.140 eFt** kiadás: TAO támogatás felújítási kiadása 432.500 eFt és felhalmozási kiadása 565.640 eFt.
- A kimutatott szállítói tartozás összesen **5.338 eFt**. 4.544 eFt dologi kiadás (szállásdíj, nevezési díj, 25 db kaposvári naptár, télikabát és edző tábla, EVLasershow, eljárási díj, lovaskocsizás, hulladékszállítás, versenyengedély, hangosítás, személy és vagyónvédelem, videógyártás és reklámfilm készítés, reklámspot és hirdetés, étkezés, biztonsági szelep és golyóscsapágy beszerzés, esetkocsi biztosítás, ételsor elkészítése, tűzjelző napló, autóbusz vezetés, tornaterem bérlet, telefon-és internet díj, tisztítószer beszerzés, atlétikai edző munkadíj, munka- és tűzvédelem, irodaszerek, képzési- és vizsgadíj). 794 eFt felhalmozási kiadás (asztali számítógép beszerzés).
- Az egyéb tételek között a következő kötelezettségvállalásokat szerepeltették (összesen: **4.546 eFt**):
  - o bérleti díj 2018.12.08. 51 eFt (dologi kiadás)
  - o bérleti díj 2018.12.09. 46 eFt (dologi kiadás)
  - o kefe, lombfelszívó cső, hótólólap beszerzése 3.937 eFt (felhalmozás)
  - o 1 db Viofor Jps Classic Simple Set készülék beszerzése 512 eFt (felhalmozás).
- A Karácsonyi áhítat feladattal terhelt maradványa **151 eFt** (dologi).
- Az önkormányzati támogatásból finanszírozott TAO kosár feladattal terhelt maradványa **31.167 eFt** (felújítás).

A 7. sz. mellékleten az intézmény által kimutatott kötelezettségvállalásokat átvizsgáltuk. A bizonylatok alapján a kimutatott 1.099.970 eFt helyett a vizsgálat szerint az elfogadott kötelezettség összesen **1.100.975 eFt** (22.943 eFt személyi, 4.617 eFt járulék, 38.615 eFt dologi, 463.667 eFt felújítás, 571.133 eFt felhalmozás):

- A 2018.10.01-től létrejött atlétikai szakosztály működésének 1.005 eFt-os feladattal terhelt maradványát az intézmény nem állította be, a keretet megemeltük az összeggel (125 eFt személyi, 20 eFt járulék, 610 eFt dologi, 250 eFt felhalmozás).

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

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

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

- 50. Csík Ferenc Úszó Emlékverseny különdíjak beszerzésére biztosított fel nem használt összeg 13 eFt (dologi).
- XIX. Látványsport Fesztivál rendezési költségeihez fel nem használt összeg 500 eFt (dologi).
- Központi városi pedagógus nap hangosítására fel nem használt összeg 19 eFt (dologi).
- A Gazdasági Igazgatóság kérése alapján 507 eFt a fenntartói többlettámogatás felhasználása miatt (dologi).

**A vizsgálat során ellenőriztük az intézmény részére a 2017. évi szabad pénzmaradvány terhére biztosított pótelőirányzatok felhasználását is.**

- 50. Csík Ferenc Úszó Emlékverseny különdíjak beszerzésére 149 eFt lett biztosítva, 136.198 Ft elszámolásra került. A maradvány összeg **13 eFt elvonható** (dologi).
- Személyi juttatások szabad pénzmaradványának 50 %-ára 2.624 eFt lett biztosítva, melyet teljes egészében felhasználtak.

**A vizsgálat során szűrőpróbaszerűen ellenőriztük a 2018. évi rendeletmódosításokkal biztosított előirányzatok felhasználását is:**

- 2018.07.07-13. Youth Football Festival kiszolgáló helyiségek előkészítésére 100 eFt-ot biztosítottak, a teljes összeggel elszámoltak.
- Kaposvári Sportközpont őrzés többletköltségére 1.156 eFt lett biztosítva, a teljes összeggel elszámoltak.
- XIX. Látványsport Fesztivál rendezési költségeihez 500 eFt-ot biztosítottak, mely nem került felhasználásra, a teljes összeg **500 eFt elvonható** (dologi).
- Ultraliga 2018. verseny selejtezőjének rendezési költségéhez 50 eFt lett biztosítva, a teljes összeggel elszámoltak.
- Központi városi pedagógus nap hangosítására 400 eFt-ot biztosítottak, 380.950 Ft összeggel elszámoltak, a különbözet **19 eFt elvonható** (dologi).
- MÚSZ-BUSZ 2018.01.-06. költségei 1.936 eFt, a teljes összeggel elszámoltak.
- Banki költségekhez való hozzájárulásra 134 eFt lett biztosítva, a teljes összeggel elszámoltak.
- Úszó szakosztálynál kinevezett vezetőedző megbízási díjára 2018.08.16-2018.11.30. időszakra 2.037 eFt lett biztosítva, a teljes összeggel elszámoltak.
- A 2018.10.01-től létrejött atlétikai szakosztály működéséhez 1.953 eFt lett biztosítva, 898 eFt-tal elszámoltak. Az 1.055 eFt-os maradványból *50 eFt-ot kötelezettséggel terhelt maradványként hoztak (atlétikai edző munkadíj)*, a fennmaradó összeget kérésüknek megfelelően **feladattal terhelt maradványként** javasoljuk hozni: **125 eFt személyi, 20 eFt járulék, 610 eFt dologi, 250 eFt felhalmozás.**
- Diákolimpikonok fogadására 650 eFt lett biztosítva, a teljes összeggel elszámoltak.
- Karácsonyi Áhitat napja rendezvény költségeire 600 eFt, illetve 100 eFt lett biztosítva, összesen 48.768 Ft-tal elszámoltak. *A maradvány 651 eFt-ot kötelezettséggel terhelt maradványként hozták (500 eFt ételsor elkészítése, 151 eFt Karácsonyi áhitat maradvány hangosítás).*
- MÚSZ-BUSZ 2018. II. félévi költségei 1.961 eFt, a teljes összeggel elszámoltak.

- MÚSZ-BUSZ 2018. IV. negyedévi elszámolás pontosítása 91 eFt, a teljes összeggel elszámoltak.
- XIX. Kaposvári Látványsport Fesztivál megrendezéséhez 800 eFt-ot biztosítottak, a teljes összeggel elszámoltak.

A szabad maradvány terhére az intézmény által igényelt összegek:

▪ Aréna sötétítő függöny (felhalmozás)	1.049 eFt;
▪ Önjáró fűgyújtós fűnyíró (felhalmozás)	100 eFt;
▪ Motoros permetező (felhalmozás)	250 eFt;
▪ Fűhenger (felhalmozás)	58 eFt;
▪ Akkus sarokcsiszoló szett (felhalmozás)	94 eFt.

**A szabad pénzmaradvány terhére igényelt összegeket (összesen: 1.551 eFt-ot) a sport referens és a beruházási ügyintéző véleménye alapján az ellenőrzés javasolja visszafizetni (1.551 eFt felhalmozás).**

## Kaposvári Szociális Központ

### A 2018. évi szabad maradványának alakulása

eFt

Kiemelt előir.	Előir.m.	Elvonások (-) Kiegészítések (+)		Kötelezettséggel és feladattal terhelt maradvány		Vizsgálat szerinti szabad maradvány
		intézm.	vizsgálat	intézm.	vizsgálat	
Személyi	10.136	-	-	6.738	6.738	3.398
Járulék	2.834	-	-636	1.535	1.535	663
Dologi	12.458	-	-1.142	2.155	2.155	9.161
Egyéb műk. kiadás	-	-	-	-	-	
Felújítás	-	-	-	-	-	
Felhalmozás	1.300	-	-100	1.050	1.050	150
Összesen:	26.728	-	-1.878	11.478	11.478	13.372

#### 7. sz. mellékleten az intézmény által kimutatott kötelezettségek (11.478 eFt):

- Szakmai gyakorlat képzési program terhére **3.766 eFt** (személyi 1.833 eFt, járulék 385 eFt, dologi 1.073 eFt, felhalmozás 475 eFt);
- „Nő az esély” foglalkoztatásra **6.474 eFt** (személyi 4.697 eFt, járulék 1.112 eFt, dologi 132 eFt, felhalmozásra 533 eFt);
- Szállítói kötelezettségek összesen **990 eFt** (dologi 948 eFt, felhalmozás 42 eFt);
- Az egyéb pénzügyileg nem teljesített kötelezettségek között a decemberi, hóközi kifizetéssel teljesített megbízási díjak és reprezentáció közterhei szerepeltek **248 eFt** (személyi 208 eFt, járulék 38 eFt, dologi 2 eFt).

A 7. sz. mellékleten feltüntetett kötelezettségvállalások közül mindent bizonylattal alátámasztottak (6.738 eFt személyi, 1.535 eFt járulék, 2.155 eFt dologi, 1.050 eFt felhalmozás).

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

A 8. sz. melléklethez kapcsolódva az alábbi elvonásokat állítottuk be (összesen 1.878 eFt):

- Az energia-, közmű és személyszállítási díjak 2018. évi egyenlege **1.142 eFt** (dologi elvonás).
- A szabad pénzmaradvány terhére biztosított 3.943 eFt-os keretből a következő tételekben állítottunk be elvonást (összesen **100 eFt** felhalmozás):
  - o gumiabroncs garnitúra biztosított keret 250 eFt, beszerzés 177 eFt, elvonás 73 eFt (felhalmozás);
  - o idősek klubjába műszakik cikkek beszerzésére biztosított keret 300 eFt, a beszerzés 299 eFt, elvonás 1 eFt (felhalmozás);
  - o ipari mosógép beszerzésére biztosított keret 2.293 eFt, a beszerzés 2.267 eFt, elvonás 26 eFt (felhalmozás).
- A 19,5%-ot meghaladó járulékot beállítottuk elvonásba **636 eFt** (járulék).

A szabad pénzmaradvány terhére igényelt összeget (összesen: 8.538 eFt-ot) a népjóléti referens és a beruházási ügyintéző véleménye alapján az ellenőrzés javasolja visszafizetni (5.173 eFt dologi, 3.365 eFt felhalmozás).

**A 2018. 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	11.088	-	-	6.012	6.012	5.076
Járulék	844	-	-	643	643	201
Dologi	52.983	-	-2.361	33.277	32.974	17.648
Egyéb műk. kiadás	-	-	-	-	-	-
Felújítás	-	-	-	-	-	-
Felhalmozás	603	-	-291	-	160	152
Összesen:	65.518	-	-2.652	39.932	39.789	23.077

**A 7. sz. mellékleten az intézmény által kimutatott kötelezettségek (39.932 eFt):**

- az 1. sz. mellékleten a következők szerepeltek **8.061 eFt** (5.381 eFt személyi, 525 eFt járulék, 2.155 eFt dologi):
  - o közfoglalkoztatott munkabér és közterhe 5.950 eFt (5.381 eFt személyi, 525 eFt járulék, 44 eFt dologi);
  - o Mátéria Művészeti Társaság 10 éves jub. kiállít. megrendezése 266 eFt (dologi);
  - o ART mozi szakmai programja 800 eFt (dologi);
  - o Népmese mond. és hagyomány őrző farsang. felv. megv. 245 eFt (dologi);
  - o Somogytól Moldváig a Kárpát med. népzenei öröksége turné 300 eFt (dologi);
  - o Csoóri Sándor Ti-Ti táncház program 500 eFt (dologi);
- a kimutatott szállítói állomány **2.848 eFt** (dologi);
- az egyéb pénzügyileg nem teljesített kötelezettségek között a következők szerepeltek, összesen **16.430 eFt**:
  - o megbízási díjak, többletmunka díjazása és járulékuk 749 eFt (631 eFt személyi, 118 eFt járulék);
  - o Kaposvári Szilveszter prog. kapcsolódó kötelezettségek 3.859 eFt (dologi);
  - o Kaposvári Újévi koncert progr. kapcs. kötelezettségek 1.866 eFt (dologi);
  - o Kaposvári Advent programhoz kapcsolódó kötelezettség 1.401 eFt (dologi);
  - o Mentőszolgálat eseti megrendelés alapján 57 eFt (dologi);
  - o Rúzsa M. fellépés szerződése 4.153 eFt (dologi);
  - o Csík Z. fellépés szerződése 2.000 eFt (dologi);
  - o Pesti Művész Színház szerződése 1.443 eFt (dologi);
  - o villanyhálózat átvizsgálás szerződése 902 eFt (dologi).
- Központi támogatásból pénzügyileg nem teljesített követelések között az alábbiak szerepeltek **12.594 eFt** (dologi):
  - o Kaposvári Advent maradványa 3.177 eFt;
  - o Kaposvári Szilveszter maradványa 1.839 eFt;
  - o Kaposvári Újévi koncert maradványa 493 eFt;
  - o Kaposvári Augusztus 20. maradványa 4.333 eFt;
  - o Kaposvár „Miénk a város” maradványa 2.463 eFt;
  - o Kaposfüred közterület 39 eFt;
  - o Kaposfüred Három Királyok Túra 250 eFt.

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

- A szállítói számlák közül egy számla (15 eFt) teljesítése és a számla kiállítása is 2019. évben történt, ezért nem fogadtuk el.
- Pesti Művész Színház szerződésével szemben az intézmény 20 % bevételre jogosult, mely összeggel csökkentettük a kötelezettségeikre biztosított összeget (288 eFt dologi).
- Az Orgona utcai téren lévő szökőkút megvilágítására biztosított keretre még nem készült támogatási szerződés, ezért nem használták fel, így a feladattal terhelt maradványok közé beállítottuk (160 eFt felhalmozás).

**A 7. sz. melléklethez kapcsolódó kötelezettségvállalások és feladattal terhelt maradványok összesen: 39.789 eFt (6.012 eFt személyi, 643 eFt járulék, 32.974 eFt dologi, 160 eFt felhalmozás).**

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

**A 8. sz. melléklethez kapcsolódva az alábbi elvonásokat és kiegészítést állítottuk be összesen 2.652 eFt:**

- a 2017. évi szabad pénzmaradvány terhére juttatott pótelőirányzatból fel nem használt rész elvonása **71 eFt dologi, 291 eFt felhalmozás;**
- Az energia-, közmű és szemétszállítási díjak 2018. évi egyenlege **2.290 eFt (dologi) elvonás.**

**A részönkormányzatoktól és a polgármesteri keretből kapott pótelőirányzatokkal az intézmény a Gazdasági Igazgatóság felé elszámolt év közben, vagy az el nem számolt keretet a kötelezettségvállalások között szerepeltette.**

**További pótelőirányzatokat biztosítottak az intézménynek az alábbiak szerint:**

- 2/56: Orgona u-i téren lévő szökőkút megvilágítása **160 eFt;**
- 2/67: nemzetközi ifjúsági filmfesztivál **130 eFt.**

Az Orgona utcai téren lévő szökőkút megvilágítására a Kaposfüredi Részönkormányzat döntött 160 eFt-os keretről, a feladattal terhelt maradványok közé beállítottuk. A nemzetközi ifjúsági filmfesztiválra biztosított 130 eFt-ot a rezszi költségre biztosították, melyet a 32.500 Ft-os rezszi óradíjjal teljes mértékben felhasználtak.

A nyolc kiemelt rendezvényre – melyet az intézmény szervezett – biztosított fenntartói keretről az elszámolást a Gazdasági Igazgatóság részére 2019. januárban megküldték. Az elszámolásból látszik, hogy egy esetben több mint 10 %-kal eltértek a megállapított kerettől. Az országos érdeklődésre számot tartó tárlatra a fenntartó 3.000 eFt-ot biztosított, az intézmény 459 eFt-ot fordított rá. 2018. évben az országos érdeklődésre számot tartó kiállítás Honty Márta iparművész és Bors István szobrászművész emlékkiállítása volt. A kiállítás anyaga az intézmény rendelkezésére állt, és a kiállításra korábban készült katalógus is, mely most nem jelentett további kiadást.

**A szabad pénzmaradvány terhére igényelt összeget (összesen: 17.648 eFt-ot) a kulturális referens és a Műszaki és Pályázati Igazgatóság irodavezetőjének véleménye alapján az ellenőrzés javasolja visszafótozni (9.950 eFt dologi, 6.698 eFt felhalmozás, 1.000 eFt felújítás).**

**A 2018. 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	21.909	-	-	16.489	16.489	5.420
Járulék	5.573	-	-	4.608	4.607	966
Dologi	10.204	-	-1.531	6.487	6.487	2.186
Egyéb műk. kiadás	-	-	-	-	-	-
Felújítás	-	-	-	-	-	-
Felhalmozás	837	-	-	836	836	1
<b>Összesen:</b>	<b>38.523</b>	<b>-</b>	<b>-1.531</b>	<b>28.420</b>	<b>28.419</b>	<b>8.573</b>

**A 7. sz. mellékleten az intézmény által kimutatott kötelezettségek 28.420 eFt:**

- Működési célra átvett pénzeszközök maradványa összesen **27.367 eFt**. 6.355 eFt dologi kiadás: NKA pályázat. Kalandtúra a meseerdőből a digitális rengetegbe program 3.871 eFt, NKA pályázat Országos Könyvtári Napok és egyéb rendezvények megvalósulása 389 eFt, NKA pályázat felkészülés a minősített könyvtár cím benyújtására 495 eFt, ODR működtetésének támogatására 1.600 eFt. Közfoglalkoztatott munkabér 182 eFt és 28 eFt járulék. NKA pályázat Kalandtúra a meseerdőből a digitális rengetegbe program munkabér 16.236 eFt és járuléka 4.566 eFt. (Személyi juttatás összesen 16.418 eFt, járulék összesen 4.594 eFt.)
- Felhalmozási célra átvett pénzeszközök maradványa **836 eFt** felhalmozási kiadás: NKA pályázat Kalandtúra a meseerdőből a digitális rengetegbe program.
- A kimutatott szállítói tartozás: **132 eFt** dologi kiadás (TV előfizetés 9 eFt, szaloncukor vásárlás 18 eFt, fejlesztő pedagógiai tevékenység 45 eFt, munkabiztonsági szaktevékenység 18 eFt, szervezési feladatok 21 eFt, távfelügyelet 21 eFt).
- Az egyéb tételek között a következő kötelezettségvállalásokat szerepeltették (összesen: **85 eFt**):
  - o betegszabadság, napidíj, megbízási díj személyi 71 eFt és járuléka 14 eFt.

**A 7. sz. mellékleten az intézmény által kimutatott kötelezettségvállalásokat átvizsgáltuk. A bizonylatok alapján a kimutatott 28.420 eFt helyett a vizsgálat szerint kerekítés miatt az elfogadott kötelezettség összesen 28.419 eFt:**

- Az egyéb tételek között kimutatott betegszabadság, napidíj, megbízási díj járuléka 14 eFt helyett, 13 eFt.

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

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

- A közüzemi kiadásokból adódó elvonás vizsgálat szerint számított összege 1.525 eFt (dologi).
- Kártérítésre 6 eFt (dologi).

A vizsgálat során ellenőriztük az intézmény részére a 2017. évi szabad pénzmaradvány terhére biztosított póléleírányzatok közül az alábbi tételek felhasználását is:

- Számítógép alkatrészecskék és kiegészítők beszerzésére 179 eFt lett biztosítva, a teljes összeggel elszámoltak.
- Személyi juttatások szabad pénzmaradványának 50 %-ára 3.776 eFt lett biztosítva, melyet teljes egészében felhasználtak.

**A vizsgálat során szűrőpróbaszerűen ellenőriztük a 2018. évi rendeletmódosításokkal biztosított előirányzatok felhasználását is:**

- Lamping József munkásságát bemutató könyv kiadásához biztosított 700 eFt, mely teljes összegben felhasználásra került.
- Ünnepi Könyvhét megnyitójának szervezési költségeire 175 eFt lett biztosítva, a teljes összeggel elszámoltak.
- Banki költségekhez való hozzájárulásra 201 eFt lett biztosítva, a teljes összeggel elszámoltak.
- Országgyűlési képviselő választás többlet kiadásaira biztosított 48 eFt, a teljes összeggel elszámoltak.
- Kártérítésre 53 eFt lett biztosítva, 47.000 Ft-tal számoltak el, a maradvány **6 eFt elvonható** (dologi).

A dologi szabad maradvány terhére az intézmény által igényelt összegek:

▪ előadók tiszteletdíja (dologi)	800 eFt;
▪ reklám és propaganda tevékenység (dologi)	300 eFt;
▪ szolgáltatásokat hirdető szófelhő készíttetése (felhalmozás)	120 eFt;
▪ törzsgárdaplakettek rendelése (dologi)	225 eFt;
▪ gyermekkönyvtári bútorok beszerzése (felhalmozás)	741 eFt.

**A szabad pénzmaradvány terhére igényelt összegeket (összesen: 2.186 eFt-ot) a kulturális referens véleménye alapján az ellenőrzés javasolja visszafizetni (1.325 eFt dologi és 861 eFt felhalmozás).**



**Rippl-Rónai Megyei Hatókörű Városi Múzeum**

**A 2018. 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	28.144	-	-	23.441	23.441	4.703
Járulék	5.876	-	-	5.385	5.385	491
Dologi	74.595	-	-2.946	73.035	71.369	280
Egyéb műk. kiadás	-	-	-	-	-	-
Felújítás	-	-	-	-	-	-
Felhalmozás	21.813	-	-	19.783	21.443	370
<b>Összesen:</b>	<b>130.428</b>	<b>-</b>	<b>-2.946</b>	<b>121.644</b>	<b>121.638</b>	<b>5.844</b>

**A 7. sz. mellékleten az intézmény által kimutatott kötelezettségek 121.644 eFt (23.441 eFt személyi, 5.385 eFt járulék, 73.035 dologi, 19.783 eFt felhalmozás), tételei:**

- Az átvett pénzeszközök fel nem használt része **23.167 eFt** (10.231 eFt személyi, 2.850 eFt járulék, 8.278 eFt dologi, 1.808 eFt felhalmozás), tételei:
  - o kompetencia fejlesztési programra (EEM) 21.001 eFt;
  - o Örtilos Zrínyi Újvár feltárására (Önk. Örtilos) 91 eFt;
  - o Örtilos Zrínyi Újvár feltárására (Göcseji Múz.) 200 eFt;
  - o Örtilos Zrínyi Újvár feltárására (EEM) 500 eFt;
  - o Pannoniai fürdőkalauz kiadvány (EEM) 1.000 eFt;
  - o Bárdudvarnoki Premontrei Prépostság épül. kut. (EEM) 375 eFt.
- Szállítói tartozás **3.379 eFt** (dologi) volt.
- Az egyéb tételek között pénzügyileg nem teljesített kötelezettségként **12.234 eFt**-ot szerepeltettek (1.845 eFt személyi, 311 eFt járulék, 2.387 eFt dologi, 7.691 eFt felhalmozás), tételei:
  - o megbízási díjak, többletmunka díjazása és járulékuk 2.156 eFt (1.845 eFt személyi, 311 eFt járulék);
  - o szakmai szakértői tevékenység 128 eFt (dologi);
  - o Zrínyi-Újvár Kút építő munka 1.753 eFt (dologi);
  - o leletek tisztítása 200 eFt (dologi);
  - o licenc program 178 eFt (dologi);
  - o foglalkozás egészségügyi vizsgálat 128 eFt (dologi);
  - o öltözőszekrény 90 eFt (felhalmozás);
  - o világító plakátkeret 129 eFt (felhalmozás);
  - o preparátumok 1.980 eFt (felhalmozás);
  - o fagyasztva szárító berendezés 5.492 eFt (felhalmozás).
- Régészet egyéb működési bevételéből fel nem használt maradvány **74.809 eFt** (11.365 eFt személyi, 2.224 eFt járulék, 53.815 eFt dologi, 7.405 eFt felhalmozás).
- Járásszékhely múzeumok szakmai támogatása **2.500 eFt** (2.373 eFt dologi, 127 eFt felhalmozás).
- Kubinyi Ágoston program maradványa **5.555 eFt** (2.803 eFt dologi, 2.752 eFt felhalmozás).

**A 7. sz. mellékleten az intézmény által kimutatott kötelezettségvállalásokat átvizsgáltuk és a következő tétellel módosítottuk:**

- a szállítói állományból egy számlát nem fogadtunk el, egy számla a felhalmozást érinti, így 1.713 eFt dologira és 1.660 eFt felhalmozásra módosítottuk.

**A 7. sz. melléklethez kapcsolódó kötelezettségvállalások és a feladattal terhelt maradvány összesen: 121 638 eFt (23.441 eFt személyi, 5.385 eFt járulék, 71.369 eFt dologi, 21.443 eFt felhalmozás).**

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

**A 8. sz. mellékleten a vizsgálat szerinti elvonás összesen 2.946 eFt (dologi):**

- Az energia-, közmű és személyszállítási díjak 2018. évi egyenlege **2.360 eFt** (dologi) elvonás.
- A Nárcisz ünnep rendezvényre fel nem használt rész **440 eFt** (dologi).
- A Desedai piknik rendezvényre biztosított keret fel nem használt része **146 eFt** (dologi).

**Az elszámolási kötelezettség mellett juttatott pótelőirányzatok közül az alábbi tételek felhasználását vizsgáltuk:**

- |   |            |
|---|------------|
| - 1/69: Bors István és Honty Márta életmű kiállítás | 100 eFt;   |
| - 1/92: Bors István és Honty Márta életmű kiállítás | 300 eFt;   |
| - 2/72: Nárcisz ünnep rendezvényére                 | 1.800 eFt; |
| - 4/49: Ostrea Peregrina – Élet a középkorban       | 400 eFt;   |
| - 4/50: Múzeumok éjszakája program                  | 500 eFt;   |
| - 4/109: Desedai piknik                             | 1.500 eFt. |

A Desedai piknik rendezvényre bemutatott számlák közül egyet nem fogadtunk el (Fekete I. Látogató központ csatorna tisztítása 52.000 Ft), ennek összegét és a maradványt (összesen 146 eFt-ot) az elvonások között szerepeltettük.

A Nárcisz ünnep rendezvényre biztosított keretből 440 eFt-ot nem használtak fel, ezt az elvonások közé beállítottuk.

A Bors István és Honty Márta életmű kiállításra, az Ostera Peregrina programra és a Múzeumok éjszakája programra biztosított pótelőirányzat felhasználása maradéktalanul megtörtént.

**A szabad pénzmaradvány terhére igényelt összegeket (összesen: 650 eFt-ot) a kulturális referens véleménye alapján az ellenőrzés javasolja visszapótolni (330 eFt dologi és 320 eFt felhalmozás).**

**A 2018. 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	41.778	-19.682	-19.682	15.231	15.231	6.865
Járulék	6.203	-3.194	-3.194	1.765	1.765	1.244
Dologi	150.880	-1.725	-11.925	101.173	107.809	31.146
Egyéb műk. kiadás	-	-	-	-	-	-
Felújítás	123.262	-600	-1.183	86.848	98.848	23.231
Felhalmozás	76.415	624	624	76.178	84.936	-7.897
<b>Összesen:</b>	<b>398.538</b>	<b>-24.577</b>	<b>-35.360</b>	<b>281.195</b>	<b>308.589</b>	<b>54.589</b>

**A 7. sz. mellékleten az intézmény által kimutatott kötelezettségek (281.195 eFt):**

- Startmunkára és közfoglalkoztatásra kapott támogatási összegből a következő évre áthúzódó kötelezettség összesen **14.107 eFt**: 11.935 eFt személyi, 1.163 eFt járulék és 1.009 eFt dologi kiadás.
- Felhalmozási célra átvett pénzeszközök maradványa **2.420 eFt** felhalmozási kiadás: Cinege u. útfelújításhoz lakók befizetése.
- A kimutatott szállítói tartozás: **150.047 eFt** (52 eFt személyi, 44.237 eFt dologi, 58.069 eFt felújítási és 47.689 eFt felhalmozási kiadás).
- Az egyéb tételek között olyan kötelezettségvállalások (összesen: **114.621 eFt**: 3.244 eFt személyi, 602 eFt járulék, 55.927 eFt dologi, 28.779 eFt felújítási és 26.069 eFt felhalmozási költségek) szerepeltek, amelyek vállalkozási szerződés és megrendelés alapján keletkeztek. A számlák 2019. évben lettek kiállítva, de 2018. évre vonatkoztak.

**A 7. sz. mellékleten az intézmény által kimutatott kötelezettségvállalásokat átvizsgáltuk. A bizonylatok alapján a kimutatott 281.195 eFt helyett a vizsgálat szerint az elfogadott kötelezettség összesen 308.589 eFt:**

- Csapadécsatorna gerincvezeték és víznyelők tisztítására **5.080 eFt** nem került felhasználásra, feladattal terhelt maradványként az intézmény nem hozta, a keretet megemeltük az összeggel (dologi).
- Zártkerti és belterületi utak, járdák karbantartási és kisebb felújítási feladatainak többletköltségeire 9.522 eFt nem került felhasználásra, feladattal terhelt maradványként az intézmény nem hozta. A keretet megemeltük a többletfedezettel kiegészített **12.000 eFt** összeggel (felújítás).
- Forgalomlassítás fennmaradó **2.258 eFt** összegét feladattal terhelt maradványként az intézmény nem hozta, a keretet megemeltük az összeggel (felhalmozás).
- Kutyaurülék-zacsó adagolókra **400 eFt** nem került felhasználásra, az intézmény feladattal terhelt maradványként nem hozta, a keretet megemeltük az összeggel (felhalmozás).
- Pécsi utcával párhuzamos, gyógyszertárhoz vezető útra **6.100 eFt** nem került felhasználásra, az intézmény feladattal terhelt maradványként nem hozta, a keretet megemeltük az összeggel (felhalmozás).

- Sebességmérő javítása, gyalogos-átkelőhelyet jelző sárga villogó közvilágítási hálózatra kötése **1.556 eFt** nem került felhasználásra, az intézmény feladattal terhelt maradványként nem hozta, a keretet megemeltük az összeggel (dologi).

**Az intézmény a 8. sz. mellékleten** az álláshely változából, üres álláshelyből, közcélú munkavégzéssel kapcsolatban felmerült pótlékokból, parkoló ellenőrök érdekeltségi rendszeréből adódó illetve a GINOP pályázat, vadkilövés fel nem használt összegét, béren kívüli juttatás maradványát, mint **elvonást rögzítette**. Az Önkormányzattól kapott közcélú munka önrésze, a 0320/12 hrsz. fészerlaki út állapotának javítása, elektromos töltőállomások üzemeltetése, Gilice u. bontása, zöldterület gondozási munkálatok pótelőirányzat fel nem használt részét **elvonásként**; a kisebb kommunális feladatokat **kiegészítésként hozta**. Az elvonás összesen 24.577 eFt (**elvonás: 19.682 eFt személyi, 3.194 eFt járulék, 1.725 eFt dologi, 600 eFt felújítás; kiegészítés: 624 eFt felhalmozási kiadás**).

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

- A közüzemi kiadásokból adódó elvonás vizsgálat szerint számított összege **10.175 eFt** (dologi).
- Fészerlaki út javítása és buszforduló kialakítása a szennyvíztelepnél **3 eFt** (felújítás).
- Takarító gépek szervizelése **25 eFt** (dologi).
- Desedai kikötők felújítása **580 eFt** (felújítás).

**A vizsgálat során ellenőriztük az intézmény részére a 2017. évi szabad pénzmaradvány terhére biztosított pótelőirányzatok közül az alábbi tételek felhasználását is:**

- Irodabútor beszerzésre 700 eFt lett biztosítva, mellyel teljes egészében elszámoltak.
- Riasztórendszer átépítésére 258 eFt lett biztosítva, mellyel teljes egészében elszámoltak.
- Parkolófestésre 512 eFt lett biztosítva, mellyel teljes egészében elszámoltak.
- Forgalomlassításra 3.000 eFt lett biztosítva, 742 eFt-tal elszámolta. A fennmaradó **2.258 eFt** összeget **feladattal terhelt maradványként** javasoljuk hozni (felhalmozás).
- Fészerlaki út javítása és buszforduló kialakítása a szennyvíztelepnél elvégzésére 1.500 eFt-ot biztosítottak, 1.497 eFt került felhasználásra. A maradvány **3 eFt elvonható** (felújítás).
- Hulladékgyűjtő vásárlására 500 eFt lett biztosítva, 645 eFt-tal elszámoltak.
- Hirdetőtábla elszállítására 242 eFt-ot biztosítottak, mellyel teljes egészében elszámoltak.
- Takarító gépek szervizelésére 300 eFt lett biztosítva, 275 eFt-tal elszámoltak, a maradvány **25 eFt elvonható** (dologi).
- Választási hirdető táblák javítására 1.212 eFt-ot biztosítottak, 1.268 eFt-tal elszámoltak.
- Karácsonyi fénydíszítés bővítésére 1.041 eFt lett biztosítva, mellyel teljes egészében elszámoltak.
- Desedai kikötők felújítására 5.715 eFt lett biztosítva, 5.135 eFt-tal elszámoltak. A fennmaradó **580 eFt elvonható** (felújítás).
- "Kátyúúzó" programra 10.000 eFt lett biztosítva, mellyel teljes egészében elszámoltak.
- Szökőkutak karbantartására 845 eFt lett biztosítva, mellyel teljes egészében elszámoltak.
- Hőszolgáltatásra 836 eFt lett biztosítva, mellyel teljes egészében elszámoltak.

- Kutyaürülék-zacsókó adagolókra **400 eFt**-ot biztosítottak. 2019. évben tervezik felhasználni, **feladattal terhelt maradványként** javasoljuk hozni (felhalmozás).
- Pécsi utcával párhuzamos, gyógyszertárhoz vezető útra **6.100 eFt**-ot biztosítottak, **feladattal terhelt maradványként** javasoljuk hozni (felhalmozás).
- Sebességmérő javítása, gyalogos-átkelőhelyet jelző sárga villogó közvilágítási hálózatra kötése **1.556 eFt**-ot biztosítottak, mely még nem került felhasználásra, **feladattal terhelt maradványként** javasoljuk hozni (dologi).
- Földutak felújítására 233.052 eFt lett biztosítva, mellyel teljes egészében elszámoltak.

**A vizsgálat során szűrőpróbaszerűen ellenőriztük a 2018. évi 4. számú rendeletmódosítással biztosított előirányzatok felhasználását is:**

- Kápolna u. első 70 méteres szilárd burkolatú szakaszának kátyúzási, valamint ezt követő 300 méteres aszfaltburkolat kiépítésének többletköltségeire 5.725 eFt lett biztosítva, *az intézmény kötelezettséggel terhelt feladatként hozta (felújítás).*
- Vadkilövést végző személlyel kötendő megbízási díjra 637 eFt-ot biztosítottak, 424 eFt-tal elszámoltak, *a maradvány 213 eFt-ot az intézmény elvonásként hozta (181 eFt személyi és 32 eFt járulék).*
- Közterületi fák lombhulladék rakodás-szállítási feladatának többletköltségeihez 1.168 eFt lett biztosítva, mely teljes összegben felhasználásra került.
- Pálvarga dűlő 157 m-es szakaszán köves szórt, bitumenes átitatással kialakított útburkolatának többletköltségeire 4.110 eFt-ot biztosítottak, 4.109.927 Ft értékű számlával elszámolt.
- Csapadékcsatorna gerincevezeték és víznyelők tisztítására 15.532 eFt-ot biztosítottak. *10.452 eFt-ot az intézmény kötelezettséggel terhelt feladatként hozta (dologi), a fennmaradó 5.080 eFt-ot 2019. évben tervezik megvalósítani, feladattal terhelt maradványként* javasoljuk hozni (dologi).
- Kétnyári virágok gondozási feladataira 1.021 eFt lett biztosítva, mely teljes összegben felhasználásra került.
- Zártkerti és belterületi utak, járdák karbantartási és kisebb felújítási feladatainak többletköltségeire 25.571 eFt-ot biztosítottak. *Az intézmény kötelezettséggel terhelt feladatként hozott 7.058 eFt-ot felújításon, míg 8.991 eFt-ot felhalmozáson. A maradvány 9.522 eFt-ot 2019. évben tervezik megvalósítani 2.478 eFt többlet fedezettel. A megemelt 12.000 eFt-ot feladattal terhelt maradványként* javasoljuk hozni (dologi).
- Zöldterület kezelési feladatok finanszírozására 6.350 eFt lett biztosítva, mely nem valósult meg, *az összeget az intézmény elvonásként hozta (dologi).*
- 9 db óriástábla leszerelésére 572 eFt-ot biztosítottak, a teljes összeggel elszámolt.

A szabad pénzmaradvány terhére az intézmény által igényelt összegek:

▪ Kisgáti patak mederkostrása a Virág utca mögött (dologi)	1.016 eFt
▪ Kanizsai 78. árok tisztítása (dologi)	1.016 eFt
▪ Honvéd utca 2-4. mélygarázs vízbefolyás megszüntetése (dologi)	1.016 eFt
▪ Benedek Elek utca 1. folyóka átépítés (felújítás)	445 eFt
▪ Kossuth 6. csap csatorna feltárás és helyreállítás (dologi)	762 eFt
▪ Bárány Róbert utca útlezakadás (dologi)	3.810 eFt
▪ Töröcskén a Községi ház melletti gyalogoshíd felújítása (felújítás)	1.905 eFt
▪ Doni emlékműhöz vezető díszburkolatos járda kiépítése (felújítás)	572 eFt
▪ Közlekedési táblák és oszlopok cseréje (dologi)	5.000 eFt

▪ Metszés, fakivágás a hulladékgyűjtő gépkocsi állagmegóvása érdekében (dologi)	8.656 eFt
▪ Fiatal fák metszése, korona alakítás (dologi)	4.445 eFt
▪ Szökőkutak szivattyúinak felújítása, karbantartása (dologi)	3.429 eFt
▪ A 2018-ban kivágott fák pótlása, ültetés (dologi)	889 eFt
▪ Virágpalántázás a Doni emlékműnél, a Csokonai fogadó előtt, Fő u. 26-40. között (dologi)	5.334 eFt
▪ Játsszóterek, padok karbantartása új igények alapján (dologi)	1.715 eFt
▪ Önkormányzati területek kaszálása (dologi)	2.540 eFt
▪ A városban újonnan ültetett fák öntözésére (dologi)	635 eFt
▪ Játsszóterek felújítása a minőség-ellenőrzés alapján (dologi)	1.905 eFt
▪ Sótároló ládák vásárlása 6 db (felhalmozás)	572 eFt
▪ Takarítógép szervizelése, akkumulátor cseréje (dologi)	762 eFt.

**A szabad pénzmaradvány terhére igényelt összegeket (összesen: 46.424 eFt) az ellenőrzés javasolja visszafizetni (42.930 eFt dologi, 2.922 eFt felújítás, 572 eFt felhalmozás).**

**A 2018. 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	90.547	-	-73	54.689	54.689	35.785
Járulék	18.321	-	-30	16.308	16.308	1.983
Dologi	71.809	-	-8.239	17.443	17.443	46.127
Műk. célú átadás áh-on kívülre	5	-	-	-	-	5
Társadalom-, szoc.pol jutt.	10.067	-	-	272	272	9.795
Felújítás	36.183	-	-7.514	563	9.563	19.106
Felhalmozás	10.504	-	-3.041	345	681	6.782
<b>Összesen:</b>	<b>237.436</b>	<b>-</b>	<b>-18.897</b>	<b>89.620</b>	<b>98.956</b>	<b>119.583</b>

**A 7. sz. mellékleten a Hivatal által kimutatott kötelezettségek (89.620 eFt):**

- Működési célra átvett pénzeszközök maradványa összesen: 3.579 eFt. (3.261 eFt személyi juttatás és 318 eFt járulék.)
- A kimutatott szállítói tartozás összesen: **12.903 eFt** (1.728 eFt személyi, 11.175 eFt dologi).
- Az egyéb tételek között kimutatott kötelezettségvállalások összesen: **73.138 eFt**:
  - o Az egyéb tételek között személyi juttatásként pl. különböző jutalmakat, megbízási díjakat és járulékait állították be (49.700 eFt személyi, 15.990 eFt járulék);
  - o Dologi kiadásokra 6.268 eFt;
  - o Szoc. pol. és ellát. juttatása 272 eFt;
  - o Felújítási kiadásokra 563 eFt;
  - o Felhalmozási kiadásokra 345 eFt.

**A 7. sz. mellékleten az intézmény által kimutatott kötelezettségvállalásokat átvizsgáltuk. A bizonylatok alapján a kimutatott 89.620 eFt helyett a vizsgálat szerint a kötelezettségek összege 98.956 eFt:**

- A mélygarázs mozgásérzékelő lámpáinak cseréjére 1.000 eFt lett biztosítva (felújítás). 2019. évben tervezik megvalósítani többletfedezet biztosítása mellett, feladattal terhelt maradványként javasoljuk hozni a megemelt, **2.000 eFt**-ot (felújítás). A keretet megemeltük az összeggel.
- Bútorbeszerzésre **336 eFt** nem került felhasználásra, feladattal terhelt maradványként az intézmény nem hozta, a keretet megemeltük az összeggel (felhalmozás).
- T-épületrész lépcsőházában mennyezet javítására **2.000 eFt** nem került felhasználásra, feladattal terhelt maradványként az intézmény nem hozta, a keretet megemeltük az összeggel (felújítás).
- Régi épület 1. emeleti férfi mosdó felújítására **5.000 eFt** nem került felhasználásra, feladattal terhelt maradványként az intézmény nem hozta, a keretet megemeltük az összeggel (felújítás).

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

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

- A közüzemi kiadásokból adódó elvonás a Gazdasági Igazgatóságtól kapott kimutatás szerint **5.438 eFt** (dologi).
- A régi épületrész egyes irodáiban radiátorok cseréje nagyobb kapacitására **1.000 eFt** (felújítás).
- Városi fellobogózásnál kihelyezendő zászlók cseréjére **2.801 eFt** (dologi).
- Díszterem hangosítás korszerűsítése **1.858 eFt** (felhalmozás).
- Az új épület alumínium vezetékeinek cseréjére, valamint a kapcsolószekrények átalakítása szabvány szerintire **5.000 eFt** (felújítás).
- Ajándéktárgy beszerzésére (repiadóval növelten) **514 eFt** (felújítás).
- Mélygarázs kapu motorjainak cseréje nagyobb teljesítményűre **1.000 eFt** (felújítás).
- Fényképezőgép beszerzésére **1 eFt** (felhalmozás).
- Polgármesteri Hivatal Nyugdíjas találkozó **73 eFt** (személyi), **30 eFt** (járulék).
- Vonalkódolvasó beszerzésére biztosított **1.182 eFt** (felhalmozás).

**A vizsgálat során ellenőriztük az intézmény részére a 2017. évi szabad pénzmaradvány terhére biztosított pótelőirányzatok közül az alábbi tételek felhasználását is:**

- A hivatali porták felújítására, folyosók linóleumozására 909 eFt lett biztosítva, 1 db számla lett benyújtva 1.229.106 Ft értékben.
- A mélygarázs mozgásérzékelő lámpáinak cseréjére 1.000 eFt lett biztosítva (felújítás). 2019. évben tervezik megvalósítani többletfedezet biztosítása mellett, **feladattal terhelt maradványként** javasoljuk hozni a megemelt, **2.000 eFt**-ot (felújítás).
- A régi épületrész egyes irodáiban radiátorok cseréje nagyobb kapacitására nem valósult meg, a teljes összeg, **1.000 eFt elvonható** (felújítás).
- Városi fellobogózásnál kihelyezendő zászlók cseréjére 3.738 eFt-ot biztosítottak, 937 eFt-tal számoltak el. A maradvány **2.801 eFt elvonható** (dologi).
- Vonalkódolvasó beszerzésére biztosított **1.182 eFt** nem került felhasználásra, **elvonható** (felhalmozás).
- Bútorbeszerzésre 1.000 eFt lett biztosítva, 663.880 Ft elszámolásra került, a maradványt 2019. évben tervezik felhasználni. **Feladattal terhelt maradványként** javasoljuk hozni **336 eFt** (felhalmozás).
- Díszterem hangosítás korszerűsítése 2.000 eFt-ot biztosítottak. Kisebb javításokra 142.240 Ft került felhasználásra, a maradvány **1.858 eFt elvonható** (felhalmozás).
- T-épületrész lépcsőházában mennyezet javítására **2.000 eFt** lett biztosítva. 2019. évben tervezik megvalósítani, **feladattal terhelt maradványként** javasoljuk hozni (felújítás).
- Régi épület 1. emeleti férfi mosdó felújítására **5.000 eFt**-ot biztosítottak. 2019. évben tervezik megvalósítani, **feladattal terhelt maradványként** javasoljuk hozni (felújítás).
- 5.000 eFt lett biztosítva az új épület alumínium vezetékeinek cseréjére, valamint a kapcsolószekrények átalakítására szabvány szerintire. Mivel a feladatot nem a Gondnokság fogja megvalósítani, az összeg **elvonható (5.000 eFt felújítás)**.
- Ajándéktárgy beszerzésére (repiadóval növelten) 2.680 eFt-ot biztosítottak. 2.166.364 Ft felhasználásra került, a maradvány **514 eFt elvonható** (felújítás).
- Mélygarázs kapu motorjainak cseréje nagyobb teljesítményűre nem megvalósítható, a teljes összeg, **1.000 eFt elvonható** (felújítás).



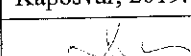


A vizsgálat során szűrőpróbaszerűen ellenőriztük a 2018. évi 4. számú rendeletmódosítással biztosított előirányzatok felhasználását is:

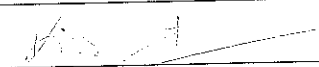
- Buszpályaudvaron üzemelő kamera áthelyezés munkáira 461 eFt lett biztosítva, a felhasználást számlával alátámasztották.
- Főmérnök úr részére laptop beszerzésére 363 eFt-ot biztosítottak, mely elszámolásra került.
- Fényképezőgép beszerzésére 540 eFt lett biztosítva, 539.270 Ft-tal számoltak el, a maradvány **1 eFt elvonható** (felhalmozás).
- Városi kispályás bajnokság nevezési díjára 65 eFt-ot biztosítottak, mely elszámolásra került.
- Biztosítási kártérítésre 17 eFt lett biztosítva, mely elszámolásra került.
- Polgármesteri Hivatal Nyugdíjas találkozóra összesen 1.521 eFt lett biztosítva (1.045 eFt személyi, 427 eFt járulék, 49 eFt dologi). Elszámolva személyire 972 eFt lett, a különbözet **73 eFt** (személyi) **elvonható**; járulékra 397 eFt lett, a különbözet **30 eFt** (járulék) **elvonható**. A dologi 49 eFt felhasználást számlával alátámasztották.

A szabad maradvány terhére a Hivatal által igényelt összegek:

▪ Alpolgármesteri és a jegyzői iroda felújítása (felújítás)	19.050 eFt
▪ Alpolgármesteri és a jegyzői iroda bútorozása (felhalmozás)	5.080 eFt
▪ ajándéktárgy beszerzés (repiadóval növelten) (dologi)	1.907 eFt
▪ ajándéktárgy beszerzés (repiadóval növelten) (járulék)	773 eFt
▪ önkormányzati rendelettár kialakítása (dologi)	2.285 eFt
▪ díszterem karzat ablakaira függönykarnisok, sötétítők felszerelése (felhalmozás)	750 eFt
▪ déli lift karbantartása (felújítás)	5.000 eFt
▪ északi lift nyomógomb javítása (dologi)	634 eFt
▪ 2018.07.23-ai és 26-ai viharkárok elhárítására (felújítás)	5.700 eFt
▪ bútorbeszerzés (felhalmozás)	500 eFt.

Az ellenőrzés az igényelt 41.679 eFt-ot a szabad pénzmaradvány terhére javasolja visszapótolni (773 eFt járulék, 4.826 eFt dologi, 6.330 eFt felhalmozás, 29.750 eFt felújítás).

<b>Keltezés:</b>	Kaposvár, 2019. április 8.		
<b>Aláírás:</b>			
<b>Név:</b>	Kelémenné Rédlí Veronika vizsgálatvezető	Baksa Veronika belső ellenőr	Balogh Réka belső ellenőr

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