

Kaposvári Sportközpont és Sportiskola 2018. évi ellenőrzési jelentése

Kaposvári Sportközpont és Sportiskola 2018. évi ellenőrzési jelentése			
		Vezetői összefoglaló	<p>Az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutató figyelembevételével kell az intézmény éves ellenőrzési jelentését elkészíteni.</p> <p>Az éves ellenőrzési jelentés az alábbiakat tartalmazza:</p> <p><i>a) a belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján az alábbiak szerint:</i></p> <p><i>aa) az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése;</i></p> <p><i>ab) a bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása;</i></p> <p><i>ac) a tanácsadó tevékenység bemutatása;</i></p> <p><i>b) a belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján az alábbiak szerint:</i></p> <p><i>ba) a belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok;</i></p> <p><i>bb) a belső kontrollrendszer öt elemének értékelése;</i></p> <p><i>c) az intézkedési tervek megvalósítása.</i></p>
I.		A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján (Bkr. 48. §. a) pont)	Az intézmény 2018. évi ellenőrzését KMJV Polgármesteri Hivatalának Ellenőrzési Irodája látta el.
	I/1.	Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése (Bkr. 48. § aa) pont)	

	<u>I/1/a)</u>	<u>A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése</u>	<table border="1"> <thead> <tr> <th><i>Tárgy</i></th> <th><i>Cél</i></th> <th><i>Módszer</i></th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td colspan="3">Belső ellenőrzések:</td> </tr> <tr> <td>Gépjárműhasználat vizsgálata</td> <td>Annak vizsgálata, hogy a gépjárművek használata és a költségek elszámolása megfelel-e a jogszabályi előírásoknak és a helyi szabályozásnak</td> <td>Dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata.</td> </tr> <tr> <td colspan="3">Irányító szervként végzett ellenőrzések:</td> </tr> <tr> <td>A 2017. évi pénzmaradvány vizsgálata</td> <td>Kimutatni az elvonható pénzmaradványt.</td> <td>Dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata.</td> </tr> </tbody> </table> <p>Az ellenőrzések a jóváhagyott 2018. évi ellenőrzési munkaterv alapján kerültek végrehajtásra.</p>	<i>Tárgy</i>	<i>Cél</i>	<i>Módszer</i>	Belső ellenőrzések:			Gépjárműhasználat vizsgálata	Annak vizsgálata, hogy a gépjárművek használata és a költségek elszámolása megfelel-e a jogszabályi előírásoknak és a helyi szabályozásnak	Dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata.	Irányító szervként végzett ellenőrzések:			A 2017. évi pénzmaradvány vizsgálata	Kimutatni az elvonható pénzmaradványt.	Dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata.
<i>Tárgy</i>	<i>Cél</i>	<i>Módszer</i>																
Belső ellenőrzések:																		
Gépjárműhasználat vizsgálata	Annak vizsgálata, hogy a gépjárművek használata és a költségek elszámolása megfelel-e a jogszabályi előírásoknak és a helyi szabályozásnak	Dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata.																
Irányító szervként végzett ellenőrzések:																		
A 2017. évi pénzmaradvány vizsgálata	Kimutatni az elvonható pénzmaradványt.	Dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata.																
	<u>I/1/b)</u>	<u>Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett jelentések száma és rövid összefoglalása</u>	Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja nem merült fel.															
I/2.		A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása (Bkr. 48. § ab) pont)																

	<u>I/2/a)</u>	<u>A belső ellenőrzési egység(ek) humánerőforrás-ellátottsága</u>	A belső ellenőrzési egységnél az intézmény belső ellenőrzési feladatainak ellátásához szükséges kapacitás rendelkezésre állt. Belső ellenőri állásra kiírt pályázat nem volt. A belső ellenőrök a szükséges képzéseken részt vettek. Minden belső ellenőr rendelkezett a szükséges regisztrációval.
	<u>I/2/b)</u>	<u>A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása (Bkr. 18-19. §-a alapján)</u>	A belső ellenőrök Kaposvár Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatalának dolgozói. A belső ellenőrök funkcionális függetlensége biztosított volt. A belső ellenőrök a szervezet operatív működésével kapcsolatos tevékenységében nem vettek részt.
	<u>I/2/c)</u>	<u>Összeférhetetlenségi esetek (Bkr. 20. §-a alapján)</u>	Összeférhetetlenségi eset nem volt.
	<u>I/2/d)</u>	<u>A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása</u>	Belső ellenőri jogosultságokkal kapcsolatos probléma, korlátozás nem volt.
	<u>I/2/e)</u>	<u>A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők</u>	Egyéb erőforrás-ellátottsággal kapcsolatos probléma nem merült fel.
	<u>I/2/f)</u>	<u>Az ellenőrzések nyilvántartása</u>	Az elvégzett ellenőrzésekről a Bkr. 22. és 50. §-a szerinti nyilvántartásokat az Ellenőrzési Iroda vezeti. Az ellenőrzési dokumentumok megőrzéséről, illetve a dokumentumok és adatok szabályszerű, biztonságos tárolásáról az Ellenőrzési Iroda gondoskodik.
	<u>I/2/g)</u>	<u>Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok</u>	Az ellenőrzési tevékenységre vonatkozóan fejlesztési javaslatot nem fogalmaztak meg.

I/3.	A tanácsadó tevékenység bemutatása (Bkr. 48. § ac) pont)	Tárgy	Eredmény								
		Átláthatósági nyilatkozat	Jogszabályi előírások betartása								
II.	A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján (Bkr. 48. § b) pont)										
II/1	A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok (Bkr. 48. § ba) pont)	<table border="1"> <thead> <tr> <th>Vizsgálat címe</th> <th>Megállapítás</th> <th>Javaslat</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td colspan="3">Belső ellenőrzések:</td> </tr> <tr> <td>Gépjárműhasználat vizsgálata</td> <td> <p>Az ellenőrzés során a 60/1992. Korm. rendelet hatálya alá tartozó gépjárművekre és egyéb gépekre vonatkozó előírások betartását vizsgáltuk meg a Kaposvári Sportközpontnál és Sportiskolánál (a továbbiakban: Sportközpont) 2018. április hónapra vonatkozóan. Az intézmény önálló Gépjármű, kiküldetés, munkabajárás szabályzata (a továbbiakban: Gépjármű szabályzat) 2017. április 1-jétől hatályos (a borítólapon szerint 2017. március 27-től érvényes).</p> <p>A Sportközpont 3 gépjárművet üzemeltet (egy személygépkocsi, egy elektromos furgon, egy kisbusz), továbbá olyan eszközöket is, melyek benzin vagy diesel hajtóanyaggal működnek. Ezen utóbbi eszközök üzemeltetését semmilyen formában nem szabályozták. A TAXI rendszerben üzemeltetett gépkocsik vezetése engedélyhez kötött. A Gépjármű szabályzatban felsorolt vezetésre jogosultak névsora nem volt összhangban az engedélyeken szereplő nevekkel.</p> <p>A kenőanyagok és egyéb karbantartási anyagok beszerzését és felhasználását nem határozták meg.</p> <p>A vizsgált hónapban a 14 vidéki gépkocsi használathoz egy esetben sem tartalmazta az átadott dokumentáció az igazgatói engedélyt. A gépjárművek esetében menetlevelet vezettek, a tankolásokhoz TELE-TANK és MOL üzemanyagkártyákat használtak.</p> <p>A menetlevelet szigorú számadásúként adták ki. Kiadáskor rögzítésre került a kiadás dátuma, az átvevő aláírása. Az aláírások általában nem olvashatók, ezért célszerű lenne a dolgozó nevét is feltüntetni.</p> </td> <td> <p>Kiemelt jelentőségű javaslat:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. A Gépjármű szabályzatot aktualizálják. 2. A Gépjármű szabályzatot egészítsék ki az üzemanyagkártyák használatának szabályaival. 3. Az üzemanyag elszámolás pontos elkészítése érdekében állapítsák meg a TOYOTA gépjármű alapszabályzatát. <p>Átlagos jelentőségű javaslat:</p> <ol style="list-style-type: none"> 4. Szabályozzák a többi benzin, illetve diesel üzemű gép használatát, üzemeltetését is. 5. A Gépjármű szabályzatnak megfelelően történjen a vidéki gépjármű használat engedélyeztetése. 6. A menetleveleken pontosan rögzítsék az útvonalat. 7. A menetlevelek minden esetben tartalmazzák az intézmény fejbélyegzőjének lenyomatát, a leálló km állások napi leigazoltatását, a köztes km óra állásokat. 8. A menetleveleken rögzítsék a tankolás tényét és az aktuális kilométeróra állást, valamint a tankolás során is diktálják be a kilométeróra állást. 9. Tartsák be a hibajavítás szabályait a menetlevelek vezetése során is. 10. A menetlevelek ellenőrzése a menetlevelek pontos és teljeskörű kitöltésére is terjedjen ki. </td> </tr> </tbody> </table>	Vizsgálat címe	Megállapítás	Javaslat	Belső ellenőrzések:			Gépjárműhasználat vizsgálata	<p>Az ellenőrzés során a 60/1992. Korm. rendelet hatálya alá tartozó gépjárművekre és egyéb gépekre vonatkozó előírások betartását vizsgáltuk meg a Kaposvári Sportközpontnál és Sportiskolánál (a továbbiakban: Sportközpont) 2018. április hónapra vonatkozóan. Az intézmény önálló Gépjármű, kiküldetés, munkabajárás szabályzata (a továbbiakban: Gépjármű szabályzat) 2017. április 1-jétől hatályos (a borítólapon szerint 2017. március 27-től érvényes).</p> <p>A Sportközpont 3 gépjárművet üzemeltet (egy személygépkocsi, egy elektromos furgon, egy kisbusz), továbbá olyan eszközöket is, melyek benzin vagy diesel hajtóanyaggal működnek. Ezen utóbbi eszközök üzemeltetését semmilyen formában nem szabályozták. A TAXI rendszerben üzemeltetett gépkocsik vezetése engedélyhez kötött. A Gépjármű szabályzatban felsorolt vezetésre jogosultak névsora nem volt összhangban az engedélyeken szereplő nevekkel.</p> <p>A kenőanyagok és egyéb karbantartási anyagok beszerzését és felhasználását nem határozták meg.</p> <p>A vizsgált hónapban a 14 vidéki gépkocsi használathoz egy esetben sem tartalmazta az átadott dokumentáció az igazgatói engedélyt. A gépjárművek esetében menetlevelet vezettek, a tankolásokhoz TELE-TANK és MOL üzemanyagkártyákat használtak.</p> <p>A menetlevelet szigorú számadásúként adták ki. Kiadáskor rögzítésre került a kiadás dátuma, az átvevő aláírása. Az aláírások általában nem olvashatók, ezért célszerű lenne a dolgozó nevét is feltüntetni.</p>	<p>Kiemelt jelentőségű javaslat:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. A Gépjármű szabályzatot aktualizálják. 2. A Gépjármű szabályzatot egészítsék ki az üzemanyagkártyák használatának szabályaival. 3. Az üzemanyag elszámolás pontos elkészítése érdekében állapítsák meg a TOYOTA gépjármű alapszabályzatát. <p>Átlagos jelentőségű javaslat:</p> <ol style="list-style-type: none"> 4. Szabályozzák a többi benzin, illetve diesel üzemű gép használatát, üzemeltetését is. 5. A Gépjármű szabályzatnak megfelelően történjen a vidéki gépjármű használat engedélyeztetése. 6. A menetleveleken pontosan rögzítsék az útvonalat. 7. A menetlevelek minden esetben tartalmazzák az intézmény fejbélyegzőjének lenyomatát, a leálló km állások napi leigazoltatását, a köztes km óra állásokat. 8. A menetleveleken rögzítsék a tankolás tényét és az aktuális kilométeróra állást, valamint a tankolás során is diktálják be a kilométeróra állást. 9. Tartsák be a hibajavítás szabályait a menetlevelek vezetése során is. 10. A menetlevelek ellenőrzése a menetlevelek pontos és teljeskörű kitöltésére is terjedjen ki.
Vizsgálat címe	Megállapítás	Javaslat									
Belső ellenőrzések:											
Gépjárműhasználat vizsgálata	<p>Az ellenőrzés során a 60/1992. Korm. rendelet hatálya alá tartozó gépjárművekre és egyéb gépekre vonatkozó előírások betartását vizsgáltuk meg a Kaposvári Sportközpontnál és Sportiskolánál (a továbbiakban: Sportközpont) 2018. április hónapra vonatkozóan. Az intézmény önálló Gépjármű, kiküldetés, munkabajárás szabályzata (a továbbiakban: Gépjármű szabályzat) 2017. április 1-jétől hatályos (a borítólapon szerint 2017. március 27-től érvényes).</p> <p>A Sportközpont 3 gépjárművet üzemeltet (egy személygépkocsi, egy elektromos furgon, egy kisbusz), továbbá olyan eszközöket is, melyek benzin vagy diesel hajtóanyaggal működnek. Ezen utóbbi eszközök üzemeltetését semmilyen formában nem szabályozták. A TAXI rendszerben üzemeltetett gépkocsik vezetése engedélyhez kötött. A Gépjármű szabályzatban felsorolt vezetésre jogosultak névsora nem volt összhangban az engedélyeken szereplő nevekkel.</p> <p>A kenőanyagok és egyéb karbantartási anyagok beszerzését és felhasználását nem határozták meg.</p> <p>A vizsgált hónapban a 14 vidéki gépkocsi használathoz egy esetben sem tartalmazta az átadott dokumentáció az igazgatói engedélyt. A gépjárművek esetében menetlevelet vezettek, a tankolásokhoz TELE-TANK és MOL üzemanyagkártyákat használtak.</p> <p>A menetlevelet szigorú számadásúként adták ki. Kiadáskor rögzítésre került a kiadás dátuma, az átvevő aláírása. Az aláírások általában nem olvashatók, ezért célszerű lenne a dolgozó nevét is feltüntetni.</p>	<p>Kiemelt jelentőségű javaslat:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. A Gépjármű szabályzatot aktualizálják. 2. A Gépjármű szabályzatot egészítsék ki az üzemanyagkártyák használatának szabályaival. 3. Az üzemanyag elszámolás pontos elkészítése érdekében állapítsák meg a TOYOTA gépjármű alapszabályzatát. <p>Átlagos jelentőségű javaslat:</p> <ol style="list-style-type: none"> 4. Szabályozzák a többi benzin, illetve diesel üzemű gép használatát, üzemeltetését is. 5. A Gépjármű szabályzatnak megfelelően történjen a vidéki gépjármű használat engedélyeztetése. 6. A menetleveleken pontosan rögzítsék az útvonalat. 7. A menetlevelek minden esetben tartalmazzák az intézmény fejbélyegzőjének lenyomatát, a leálló km állások napi leigazoltatását, a köztes km óra állásokat. 8. A menetleveleken rögzítsék a tankolás tényét és az aktuális kilométeróra állást, valamint a tankolás során is diktálják be a kilométeróra állást. 9. Tartsák be a hibajavítás szabályait a menetlevelek vezetése során is. 10. A menetlevelek ellenőrzése a menetlevelek pontos és teljeskörű kitöltésére is terjedjen ki. 									

				<p>Az üzemanyagkártyákról nyilvántartást nem vezettek, a menetlevéllel együtt az üzemanyag kártya a gépkocsiban található. A kártyákhoz PIN kód is tartozik.</p> <p>A MOL Nyrt-vel kötött szerződés 100.000 Ft-os hitelkeretet biztosít, a 2018. április havi számlákon 350.000 Ft-os hitelkeret szerepelt. A TELE-TANK-kal kötött szerződés 8 Ft/liter és prémium üzemanyag esetében 12 Ft/liter kedvezményt biztosít.</p> <p>A felhasználást utólag számlázták.</p> <p>A tankolások során a kisbusz esetében egy alkalommal sem rögzítették a km óra állását a tankolási bizonylaton.</p> <p>A vizsgált hónapban két alkalommal „Kisgép” tankolás is történt a számlák alapján a TELE-TANK üzemanyagkártyákkal.</p> <p>A menetokmányokat minden esetben vezették. A TOYOTA és a NISSAN esetében a menetlevelek egy esetben sem tartalmazták az intézmény fejbélyegző lenyomatát, a leálló km állások napi leigazoltatását, több esetben pedig a fuvar végének időpontját, a köztes km óra állásokat. A fenti két gépjármű esetében a Kaposváron belüli forgalomnál helytelenül nem a konkrét megállások helye, hanem „városi forgalom” került feltüntetésre. A kisbusz esetében a Kaposváron belüli forgalom esetében a konkrét megállások helye nem került feltüntetésre, a menetlevelek szabálytalan javításokat is tartalmaztak. A tankolás tényét és az aktuális kilométeróra állást a TOYOTA gépkocsinál minden esetben feltüntették a menetlevélben a megállás helyénél; a kisbusz esetében egyszer sem.</p> <p>A Gépkocsi szabályzatban rögzítették, hogy üzemanyag fogyasztási normaként az alapszabály korrekciós tényezővel módosított értékét veszik figyelembe, és meghatározták az elszámolás módját. A Gépjármű szabályzat helytelenül tartalmazta az alapszabályt.</p> <p>Minden hónapban elkészítették gépjárművenként az üzemanyag elszámolást, mely nem a helyes alapszabályval illetve korrekciós tényezővel módosított értéket tartalmazta. Előfordult, hogy figyelembe lett véve következő havi megtett km, illetve tankolás. Egy esetben nem lett beszámítva az üzemanyag fogyasztásba egy tankolás. A számított üzemanyag fogyasztás megállapításakor az ügyintéző-adminisztrátor a korrekciós szorzókat nem minden esetben alkalmazta a 60/1992. Korm. rend. 2. sz. melléklet 3. Városi forgalom pontja szerint a lakott területet jelző táblák közötti területre.</p>	<p>11. A használatban lévő üzemanyagkártyákról vezessenek nyilvántartást.</p> <p>12. Az üzemanyag elszámolások a helyes alapszabályval illetve korrekciós tényezővel módosított értéket tartalmazták.</p> <p>13. A 60/1992. Korm. rend.-ben foglaltaknak megfelelően alkalmazzák a korrekciós szorzókat a lakott területet jelző táblák közötti területekre.</p> <p>14. Az ügyintéző-adminisztrátor munkaköri leírása tartalmazza az üzemanyag elszámolás elkészítésének feladatát.</p> <p>15. Minden esetben történjen meg a saját tulajdonú gépkocsi hivatalos célú használatának teljesítés igazolása.</p>	
--	--	--	--	--	---	--

				<p>Mind az intézmény, mind az ellenőrzés által számított fogyasztás adata és a tényleges fogyasztás összehasonlításakor megállapítható a vizsgált hónapban, hogy mindkét gépjárműnél megtakarítás keletkezett. A Gépjármű szabályzatban nem került rögzítésre, hogy amennyiben üzemanyag megtakarítás keletkezik, az kit illet meg, illetve az, hogy túlfogyasztáskor mi minősül „jelentős” túlfogyasztásnak.</p> <p>Az ügyintéző-adminisztrátor munkaköri leírása nem tartalmazta az üzemanyag elszámolás elkészítésének feladatát.</p> <p>A kötelezően előírt ellenőrzés a menetlevelek vezetésére, az azokon feltüntetett adatokra is kiterjedt, azonban az ügyintéző-adminisztrátor a menetlevelek hiányos kitöltését nem kifogásolta.</p> <p>A Gépjármű szabályzat tartalmazta az intézményi gépkocsi magáncélú használatba adásának szabályait. Ilyen jellegű használat a vizsgált hónapban nem történt. A vizsgált hónapban saját tulajdonú gépkocsi hivatalos célú használata egy esetben történt.</p> <p>Az elszámolás a kiküldetési rendelvényen történt, mely tartalmazta az igazgató, mint elrendelő aláírását az előírásnak megfelelően. Az elszámolás az előírtaknak megfelelően történt, azonban nem tartalmazta a kiküldetési rendelvény a teljesítést igazoló aláírását.</p> <p>A vizsgált hónapban 3 fő járt munkába saját gépkocsival. Mindhárom dolgozó esetében megtörtént az utólagos havi költségelszámolás az „Útnyilvántartás munkabajáráshoz” nyomtatványon.</p>	
			Irányító szervként végzett ellenőrzések:		
			A 2017. évi pénzmaradvány vizsgálata	<p>A pénzmaradvánnyal szemben beállított kötelezettségeket alátámasztották.</p> <p>Átlagos jelentőségű javaslat:</p> <p>1. A szabad pénzmaradvány terhére visszapótoló előirányzatokat használják fel 2018. november 30-ig. A felhasználást alátámasztó kimutatást és a bizonylatok másolatait juttassák el az Ellenőrzési Irodának a nyomon követés érdekében.</p>	
	II/2	A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése (Bkr. 48. § bb) pont)	<p>A belső kontroll nem egyetlen esemény, hanem intézkedések és tevékenységek sorozata.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Kontrollkörnyezet <p>A kontrollkörnyezet részben biztosította a költségvetési szerv felső szintű, az egész szervezetre kiható elkötelezettségét. A kontrollkörnyezet magában foglalta az etikai értékeket, az érintettek szakmai kompetenciáját, a szervezet vezetésének filozófiáját és stílusát, a felelősségi körök kijelölésének, a beszámoltatásnak, valamint teljesítményértékelésnek a módszereit, továbbá a vezetés irányítási</p>		

			<p>tevékenységének minőségét. A kontrollkörnyezet részben alapja volt a belső kontrollok összes többi elemének, amely biztosítja a fegyelmet és a rendet a szervezetben.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Integrált kockázatkezelési rendszer <p>A kockázatkezelési rendszernek olyan mechanizmusokra kell épülni, amelyek lehetővé teszik az intézmény tevékenysége alapján kialakított célokra ható negatív hatások, vagy elszalasztott lehetőségek felismerését, elemzését és kezelését. A kockázatok forrását tekintve a szervezet külső és belső kockázatokkal egyaránt szembesült.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Kontrolltevékenység <p>A kontrolltevékenységek részben felölelték azokat az eljárásokat, amelyek biztosítják, hogy a vezetés által megfogalmazott célok és elvárások végrehajtásra kerüljenek, és az azokat veszélyeztető kockázatokat a tevékenysége során a szervezet kezelje. A kontrolltevékenységek a szervezeti hierarchia szintjein és működési területein részben megjelentek.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Információs és kommunikációs rendszer <p>Az információnak és kommunikációnak a teljes kontrollrendszert át kell szőnie. Ez az elem biztosítja mind a fentről lefelé történő kommunikációt, mind az alulról felfelé történő információáramlást. A kommunikációs rendszertől részben elvárás volt, hogy minden olyan adat és információ megjelenjen, és feldolgozásra kerüljön benne, amely alapvetően szükséges az irányítás és ellenőrizhetőség szempontjából.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Monitoringrendszer <p>A monitoring mechanizmusok részben lehetővé tették, hogy a belső kontrollrendszer folyamatos nyomonkövetés és értékelés alatt álljon, így a kontrollrendszer részben rugalmasan tudott reagálni a változó külső és belső körülményekhez. A monitoring biztosítása és napi működtetése az operatív vezetés feladata.</p>
III.		Az intézkedési tervek megvalósítása (Bkr. 48. § c) pont)	<p>Az intézkedési terv elkészítéséért, végrehajtásáért és a megtett intézkedésekről történő beszámolásért az ellenőrzött, valamint a javaslattal érintett szerv, illetve szervezeti egység vezetője felelős. Az intézkedési tervet a szükséges intézkedések végrehajtásáért felelős személyek és a vonatkozó határidők megjelölésével kell elkészíteni.</p>

			<p>Az ellenőrzött terület felelőseinek az intézkedési tervben meghatározott egyes feladatok végrehajtásáról az intézkedési tervben meghatározott legutolsó határidő lejártát követő 8 napon belül írásban be kell számolniuk a költségvetési szerv vezetőjének, és a beszámolót meg kell küldeniük a belső ellenőrzési vezető részére is.</p> <p>„A selejtezési és leltározási tevékenység vizsgálata” tárgyú 2017. évi ellenőrzési jelentésre készített intézkedési terv a Sportközpontira vonatkozóan 4 db intézkedést tartalmazott. Az intézkedések végrehajtásáról 2018-ban kellett beszámolót készíteniük. A beszámoló szerint az intézkedéseket 2018-ban végre is hajtották.</p> <p>A „gépjárműhasználat vizsgálata” tárgyú 2018. évi ellenőrzési jelentésre az intézménynek 2019-ben kellett intézkedési tervet készítenie.</p> <p>„A 2017. évi pénzmaradvány vizsgálata” tárgyú 2018. évi ellenőrzési jelentésre készített intézkedési terv a Sportközpontira vonatkozóan 1 db intézkedést tartalmazott, mely végrehajtási határideje 2018-ban volt esedékes. Az intézkedési tervben foglaltak végrehajtásáról szóló beszámoló szerint az intézkedést 2018-ban végre is hajtották.</p>
--	--	--	---

Kaposvár, 2019. február 12.

Készítette: Kiss Brigitta
belső ellenőrzési vezető

Jóváhagyta: Dér Tamás
igazgató