

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

Iktatószám: ELL/52-6/2020.

Ellenőrzési nyilvántartási szám: 10/2020.

Tárgy: Vezetői összefoglaló

dr. Csillag Gábor
jegyző

Az ellenőrzési programnak megfelelően a belső ellenőrzés elvégezte a 2019. évi pénzmaradvány vizsgálata tárgyú ellenőrzést, amelyről az elkészült ellenőrzési jelentést ezúton megküldöm.

Az ellenőrzés célja az volt, hogy kimutassuk az elvonható pénzmaradványt.

A Gazdasági Igazgatóság kérésének megfelelően – mellyel a vezetőség is egyet értett – a vizsgálat a Városgondnokság ellenőrzésére nem terjedt ki. Az ellenőrzési jelentés a Városgondnokság pénzmaradványát és kötelezettségeit nem tartalmazza.

A megállapítások és a javaslatok részletes leírása az ellenőrzési jelentésben található.

Az ellenőrzési jelentéstervezetre érdemi észrevétel nem érkezett, ezért azt elfogadottnak tekintjük.

Az ellenőrzés nyomán kialakított véleményünk a vizsgált területről, illetve folyamatról összességében: az alkalmazott irányelvek és eljárások általában elég hatékonyak ahhoz, hogy az ellenőrzési pontok és folyamatok szabályosan működjenek.

Kaposvár, 2020. április 3.



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

Kaposvár
Kossuth tér 1.
7400
Ügyiratszám: ELL/52-6/2020.

Ellenőrzési jelentés

<i>Az ellenőrzési szervezet megnevezése:</i>	Kaposvár Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatal Ellenőrzési Iroda
<i>Az ellenőrzött szerv megnevezése:</i>	Kaposvári Humánszolgáltatási Gondnokság
<i>Az ellenőrzött szerv vezetője:</i>	Sziberné Fehér Éva
<i>A költségvetési szerv gazdasági vezetője:</i>	Pintér Andrea
<i>Az ellenőrzött szerv megnevezése:</i>	Kaposvári Bajcsy-Zs. Utcai Központi Óvoda
<i>Az ellenőrzött szerv vezetője:</i>	dr. Gyenesiné Kaszás Hajnalka
<i>Az ellenőrzött szerv megnevezése:</i>	Kaposvári Festetics Karolina Központi Óvoda
<i>Az ellenőrzött szerv vezetője:</i>	Bekesné Porczió Margit
<i>Az ellenőrzött szerv megnevezése:</i>	Kaposvári Nemzetőr Sori Központi Óvoda
<i>Az ellenőrzött szerv vezetője:</i>	Hegedüs Mária Katalin
<i>Az ellenőrzött szerv megnevezése:</i>	Kaposvári Petőfi Sándor Központi Óvoda
<i>Az ellenőrzött szerv vezetője:</i>	Tavali Gabriella
<i>Az ellenőrzött szerv megnevezése:</i>	Kaposvári Rét Utcai Központi Óvoda
<i>Az ellenőrzött szerv vezetője:</i>	Rónai Ágota
<i>Az ellenőrzött szerv megnevezése:</i>	Kaposvári Tar Csatár Központi Óvoda
<i>Az ellenőrzött szerv vezetője:</i>	Csabainé Kósz Erika
<i>Az ellenőrzött szerv megnevezése:</i>	Kaposvári Sportközpont és Sportiskola
<i>Az ellenőrzött szerv vezetője:</i>	Dér Tamás
<i>Az ellenőrzött szerv megnevezése:</i>	Kaposvári Szociális Központ
<i>Az ellenőrzött szerv vezetője:</i>	Turnár Jánosné
<i>Az ellenőrzött szerv megnevezése:</i>	Együd Árpád Kulturális Központ
<i>Az ellenőrzött szerv vezetője:</i>	Szalay Lilla
<i>Az ellenőrzött szerv megnevezése:</i>	Takáts Gyula Megyei és Városi Könyvtár
<i>Az ellenőrzött szerv vezetője:</i>	Horváth Péter
<i>Az ellenőrzött szerv megnevezése:</i>	Rippl-Rónai Megyei Hatókörű Városi Múzeum
<i>Az ellenőrzött szerv vezetője:</i>	Dr. Ábrahám Levente
<i>Az ellenőrzött szerv megnevezése:</i>	Polgármesteri Hivatal
<i>Az ellenőrzött szerv vezetője:</i>	Dr. Csillag Gábor
<i>A költségvetési szerv gazdasági vezetője:</i>	Balogh Beáta
<i>Az ellenőrzés tárgya:</i>	a 2019. évi pénzmaradvány vizsgálata
<i>Az ellenőrizendő időszak:</i>	2019. január 1 – 2019. december 31.
<i>A helyszíni ellenőrzés kezdete:</i>	2020. március 2.
<i>A helyszíni ellenőrzés vége:</i>	2020. március 20.
<i>Az ellenőrzés célja:</i>	Kimutatni az elvonható pénzmaradványt.
<i>Vizsgálati eljárások, módszerek:</i>	A dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata.

Vizsgálatvezető:

Kelemenné Rékli Veronika

Vizsgálatban résztvevők:

Baksa Veronika

Balogh Réka

Az ellenőrzésre vonatkozó jogszabályi felhatalmazás:

A vizsgálat a jóváhagyott 2020. 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 2019. évi költségvetéséről szóló 1/2019. (II. 05.) önkormányzati rendelete.

Összefoglaló ellenőrzési jelentés

2019. évben az intézményeknél a vizsgálat szerint **316.220 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 5 intézménynél (Kaposvári GESZ, Sportközpont, Együd, Múzeum, Szociális Központ) 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, Könyvtár) 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 17,5 %-on felüli járulék maradvány elvonásával is számoltunk.

Az ellenőrzés során vizsgáltuk a 2018. 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 Polgármesteri Hivatalnál 8 eFt előirányzat túllépés jelentkezett az egyéb működési kiadás soron (társadalombiztosítási ellátás megtérítéséből adódóan).

Megállapításaink összességében önkormányzati szinten az alábbiak:

eFt

Kiemelt előir.	Előir.m.	Elvonások (-) Kiegészítések (+)		Kötelezettséggel terhelt maradvány		Szabad maradv.	
		intézm.	vizsgálat	intézm.	vizsgálat	intézm.	vizsgálat
Személyi	319.747	-2.572	-2.691	165.311	165.202	151.864	151.854
Járadék	92.569	-820	-24.221	41.822	41.774	49.927	26.574
Dologi	401.665	0	-16.451	272.129	272.143	129.536	113.071
Egyéb műk. kiadás	-2	0	0	6	6	-8	-8
Társadalom, szoc.pol jutt.	12.812	0	0	0	0	12.812	12.812
Felújítás	475.085	0	-2.032	469.878	469.878	5.207	3.175
Felhalmozás	222.823	-1.492	-4.032	210.049	210.049	11.282	8.742
Összesen:	1.524.699	-4.884	-49.427	1.159.195	1.159.052	360.620	316.220

A korábbi éveknek megfelelően az intézmények benyújtották igényüket a szabad maradvány felhasználására vonatkozóan, de a kialakult járványügyi helyzetre való tekintettel az Ellenőrzési Iroda nem támogatja a visszapótlást, hanem a teljes összeg tartalékba helyezését javasolja. (A szabad maradvány felhasználására vonatkozó leadott intézményi igényeket a jelentés melléklete tartalmazza.)

Az intézmények 2019. évi pénzmaradványának alakulását a részletes jelentés tartalmazza.

Javaslatok Kaposvár Megyei Jogú Város Közgyűlésének

Átlagos jelentőségű javaslatok:

1. A vizsgálat által kimutatott elvonásokat (49.427 eFt) és kötelezettségeket (1.159.052 eFt) vegyék figyelembe a pénzmaradványok elszámolása során.
2. Az intézmények – vizsgálat által kimutatott – 2019. évi szabad pénzmaradványát (316.220 eFt-ot) vonják el, és helyezték tartalékba.

Részletes ellenőrzési jelentés

Kaposvári Humánszolgáltatási Gondnokság

A 2019. évi szabad maradvány alakulása

Kiemelt előir.	Előir.m.	Elvonások (-) Kiegészítések (+)		Kötelezettséggel és feladattal terhelt maradvány		Vizsgálat szerinti szabad maradvány
		intézm.	vizsgálat	intézm.	vizsgálat	
Személyi	57.598	-2.572	-2.588	19.994	19.994	35.016
Járulék	24.946	-820	-8.209	10.609	10.609	6.128
Dologi	104.775	-	-5	56.896	56.776	47.994
Társadalom, szoc.pol jutt.	160	-	-	-	-	160
Felújítás	-	-	-	-	-	-
Felhalmozás	3.222	-	-123	864	864	2.235
Összesen:	190.701	-3.392	-10.925	88.363	88.243	91.533

A 7. sz. mellékleten az intézmény által kimutatott kötelezettségek (88 363 eFt):

- Működési c. átvett pénzeszközök és támogatások maradványa: **85.132 eFt** (18.792 eFt személyi, 10.412 eFt járulék, 55.928 eFt dologi);
- Felhalmozási c. átvett pénzeszközök és támogatások maradványa: **11 eFt** (felhalmozás);
- Szállítói tartozása **589 eFt** (dologi) volt az intézménynek;
- Egyéb tételek között pénzügyileg nem teljesített kötelezettségként **2.631 eFt**-ot szerepeltettek (1.202 eFt személyi, 197 eFt járulék, 379 eFt dologi, 853 eFt felhalmozás).

A 7. sz. mellékleten az intézmény által kimutatott kötelezettségvállalásokat átvizsgáltuk, egy szállítói számlát nem fogadtunk el (119.774 Ft), a kötelezettségvállalások összegét ezzel csökkentettük, **így összesen 88.243 eFt (19 994 eFt személyi, 10.609 eFt járulék, 56.776 eFt dologi, 864 eFt felhalmozás).**

Az intézmény a 8. sz. mellékleten a következő elvonással számolt (3.392 eFt):

- védőnői és iskolaorvosi kompenzáció finanszírozás visszaadása (2.572 eFt személyi, 820 eFt járulék).

A 8. sz. mellékleten az intézmény által kimutatott elvonást megvizsgáltuk, **a kimutatott elvonással egyetértettünk**, illetve a rendelkezésre álló bizonylatok alapján **további 7.533 eFt-tal megnöveltük. Javasolt összes elvonás 10 925 eFt** (2.588 eFt személyi, 8.209 eFt járulék, 5 eFt dologi, 123 eFt felhalmozás):

- Az energia-, közmű és szemétszállítási díjak miatt 2019. évben nem volt elvonás.
- A szabad pénzmaradvány terhére biztosított keretből a következő tételekben állítottunk be összesen **123 eFt** elvonást (felhalmozás):
 - o Búzavirág Bölcsőde: bejárati kerítés teljes átépítése 2 eFt;
 - o Rét Utcai Központi Óvoda: kerítés teljes átépítés 10 eFt;
 - o Temesvár Utcai Tagó: Temesvár utca felőli burkolat javítás 111 eFt.
- A pótelőirányzatok maradványa összesen **24 eFt**, mely 16 eFt (személyi), 3 eFt (járulék), 5 eFt (dologi).
- A 17,5%-ot meghaladó járulékot beállítottuk elvonásba **7.386 eFt** (járulék).

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

- 33/4: 2019. évi bankköltség	1.034 eFt;
- 55/4: bárányhimlő elleni védőoltás	2.456 eFt;
- 60/4: nyári napközis tábor	2.973 eFt;
- 56/4: 2019. évi szünidei gyerekeképzés	1.331 eFt.

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

- a bankköltség keretéből nem használtak fel 16 eFt személyit és 3 eFt járulékot;
- bárányhimlő elleni védőoltás dologi keretéből 5 eFt maradt.

Kaposvári Bajcsy-Zsilinszky Utcai Központi Óvoda

A 2019. évi szabad maradvány alakulása

Kiemelt előir.	Előir.m.	Elvonások (-) Kiegészítések (+)		Kötelezettséggel és feladattal terhelt maradvány		Vizsgálat szerinti szabad maradvány
		intézm.	vizsgálat	intézm.	vizsgálat	
Személyi	7.164	-	-	117	117	7.047
Járulék	2.327	-	-1.076	18	18	1.233
Dologi	3.985	-	-1.344	2.429	2.429	212
Egyéb műk. kiadás	-	-	-	-	-	-
Felújítás	-	-	-	-	-	-
Felhalmozás	1.485	-	-	1.159	1.159	326
Összesen:	14.961	-	-2.420	3.723	3.723	8.818

A 7. sz. mellékleten az intézmény által kimutatott kötelezettségek (3.723 eFt):

- Szállítói tartozásként beállított tétel a 2019. december hónapra vonatkozó munkabiztonsági szaktevékenységről szóló számla **14 eFt** értékben (dologi).
- Egyéb tételek között szereplő kötelezettségvállalás (**3.709 eFt**):
 - o A 2019. november hónapra vonatkozó, de 2020. január hónapban számfejtett megbízási díj 1 fő részére (117 eFt személyi, 18 eFt járulék).
 - o A Központi Óvodában a folyosó és az öltöző vinil padlóval történő burkolására 1.374 e Ft értékben (dologi), beépített szekrények készítésére 470 e Ft értékben (felhalmozás), udvari fakerítés átépítésére 505 e Ft értékben (felhalmozás) 2019. évben kötött szerződések.
 - o A Jutai Úti Tagóvodában a felnőtt zuhanyzó karbantartására 2019. évben kötött szerződés 1.041 eFt értékben (dologi).
 - o Nyomtató, lamináló gép és asztali PC beszerzésére 2019. évben visszaigazolt megrendelés 184 eFt értékben (felhalmozás).

A 7. sz. mellékleten az intézmény által kimutatott kötelezettségvállalásokat átvizsgáltuk. A bizonylatok alapján a kimutatott 3.723 eFt kötelezettségvállalást elfogadtuk (117 e Ft személyi, 18 e Ft járulék, 2.429 eFt dologi, 1.159 eFt felhalmozás).

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

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

- A személyi juttatás 17,5 %-át meghaladó járuléka **1.076 eFt (járulék)**;
- A közüzemi kiadásokból adódó elvonás **1.344 eFt (dologi)**.

A vizsgálat az alábbiak ellenőrzésére is kiterjedt:

- 2018. évi szabad maradvány terhére engedélyezett keret felhasználása:
 - o A 1 db T/10/1 porszívó és textil porzsák, valamint 1 db Epson L multifunkciós nyomtató vásárlására, összesen 144 eFt;
 - o személyi juttatás 3.084 eFt (2.581 eFt személyi, 503 eFt járulék).
- Meghatározott célra kapott pénzek felhasználása:
 - o óvodai foglalkoztatási eszközök beszerzése 280 eFt.

Az intézmény a fenti tételek felhasználását alátámasztotta.

Kaposvári Festetics Karolina Központi Óvoda

A 2019. évi szabad maradvány alakulása

eFt

Kiemelt előir.	Előir.m.	Elvonások (-) Kiegészítések (+)		Kötelezettséggel és feladattal terhelt maradvány		Vizsgálat szerinti szabad maradvány
		intézm.	vizsgálat	intézm.	vizsgálat	
Személyi	7.470	-	-	698	698	6.772
Járulék	2.046	-	-714	147	147	1.185
Dologi	1.046	-	-20	844	844	182
Egyéb műk. kiadás	-	-	-	-	-	-
Felújítás	-	-	-	-	-	-
Felhalmozás	1.848	-	-	1.603	1.603	245
Összesen:	12.410	-	-734	3.292	3.292	8.384

A 7. sz. mellékleten az intézmény által kimutatott kötelezettségek (3.292 eFt):

- A Temus Közalapítványtól az „Erasmus” programra kapott támogatás maradványa működési célra **1.657 eFt** (683 eFt személyi, 144 eFt járulék, 830 eFt dologi), felhalmozási célra **203 eFt**.
- Szállítói tartozásként beállított tétel a 2019. december hónapra vonatkozó munkabiztonsági szaktevékenységről szóló számla **14 eFt** értékben (dologi).
- Egyéb tételek között szereplő kötelezettségvállalás (**1.418 eFt**):
 - o A 2019. november hónapra vonatkozó, de 2019. december hónapban számfejtett betegszabadság 1 fő részére (15 eFt személyi, 3 eFt járulék).
 - o A Központi Óvodában a „Klíma-sétány” kialakítására 2019. évben kötött szerződés 1.260 eFt értékben (felhalmozás).
 - o Öko környezettudatos ház beszerzésére 2019. évben visszaigazolt megrendelés 140 eFt (felhalmozás).

A 7. sz. mellékleten az intézmény által kimutatott kötelezettségvállalásokat átvizsgáltuk. A bizonylatok alapján a kimutatott 3.292 eFt kötelezettségvállalást elfogadtuk (698 e Ft személyi, 147 e Ft járulék, 844 eFt dologi, 1.603 eFt felhalmozás).

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

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

- A személyi juttatás 17,5 %-át meghaladó járuléka **714 eFt** (járulék);
- Óvodai foglalkoztatási eszközök beszerzése **20 eFt** (dologi).

A vizsgálat az alábbiak ellenőrzésére is kiterjedt:

- 2018. évi szabad maradvány terhére engedélyezett keret felhasználása:
 - o fénymásoló vásárlásra (Develop Ineo 226 SET vagy hasonló kategóriájú), valamint nyomtató, illetve fénymásoló tonerek beszerzésére, összesen 440 eFt, a felhasználás alátámasztva;
 - o személyi juttatás 3.334 eFt (személyi 2.790 eFt, járulék 544 eFt), felhasználás alátámasztva.
- Meghatározott célra kapott pénzek felhasználása:
 - o óvodai foglalkoztatási eszközök beszerzésére kapott 300 eFt-ből számlával alátámasztott felhasználás 280.000 Ft, **20 eFt elvonható** (dologi).

Kaposvári Nemzetőr Sori Központi Óvoda

A 2019. évi szabad maradvány alakulása

Kiemelt előir.	Előir.m.	Elvonások (-) Kiegészítések (+)		Kötelezettséggel és feladattal terhelt maradvány		Vizsgálat szerinti szabad maradvány
		intézm.	vizsgálat	intézm.	vizsgálat	
Személyi	2.589	-	-	-	-	2.589
Járulék	2.291	-	-1.838	-	-	453
Dologi	1.786	-	-610	1.053	1.053	123
Egyéb műk. kiadás	-	-	-	-	-	-
Felújítás	-	-	-	-	-	-
Felhalmozás	375	-	-	295	295	80
Összesen:	7.041	-	-2.448	1.348	1.348	3.245

A 7. sz. mellékleten az intézmény által kimutatott kötelezettségek (1.348 eFt):

- Szállítói tartozásként beállított tételek, melyek 2019. december havi teljesítésű számlák (munkabiztonsági szaktevékenység, óvodai vezetési és nevelési módszertani tanácsadó, internetdíj, Notebook beszerzés) összesen **357 eFt** értékben (62 eFt dologi, 295 eFt felhalmozás).
- Egyéb tételek között szereplő kötelezettségvállalás a Központi Óvodában a felnőtt öltöző karbantartási munkáira 2019. évben kötött szerződés **991 eFt** értékben (dologi).

A 7. sz. mellékleten az intézmény által kimutatott kötelezettségvállalásokat átvizsgáltuk. A bizonylatok alapján a kimutatott 1.348 eFt kötelezettségvállalást elfogadtuk (1.053 eFt dologi, 295 eFt felhalmozás).

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

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

- A személyi juttatás 17,5 %-át meghaladó járuléka **1.838 eFt** (járulék);
- A közüzemi kiadásokból adódó elvonás **610 eFt** (dologi).

A vizsgálat az alábbiak ellenőrzésére is kiterjedt:

- 2018. évi szabad maradvány terhére engedélyezett keret felhasználása:
 - o A 2-es és a 3-as csoportszoba átrium felőli árnyékolása, és a falak festése összesen 570 eFt;
 - o személyi juttatás 3.057 eFt (2.558 eFt személyi, 499 eFt járulék).
- Meghatározott célra kapott pénzek felhasználása:
 - o óvodai foglalkoztatási eszköz beszerzés 320 eFt;
 - o a Kaposfüredi Tagóvodának eszköz beszerzés 50 eFt;
 - o a „Mentálhigiéne az óvodában” szakmai konferencia megtartásához 60 eFt.

Az intézmény a fenti tételek felhasználását alátámasztotta.

Kaposvári Petőfi Sándor Központi Óvoda

A 2019. 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	8.737	-	-	313	313	8.424
Járulék	2.244	-	-715	55	55	1.474
Dologi	1.117	-		952	952	165
Egyéb műk. kiadás	-	-	-	-	-	-
Felújítás	-	-	-	-	-	-
Felhalmozás	143	-	-23	120	120	-
Összesen:	12.241	-	-738	1.440	1.440	10.063

A 7. sz. mellékleten az intézmény által kimutatott kötelezettségek (1.440 eFt):

- Az Emberi Erőforrás Minisztériumtól „A kiskutatók természeti tehetségműhely” tehetséggondozás programra 2019. évben kapott támogatás 2020. évben kerül felhasználásra működési célra **880 eFt** (313 eFt személyi, 55 eFt járulék, 512 eFt dologi), felhalmozási célra **120 eFt**.
- Szállítói tartozásként beállított tételek a munkavédelmi képviselő képzés (25 eFt) és az irodaszer beszerzés (70 eFt) számláit tartalmazzák összesen **95 eFt** értékben. A számlák teljesítése 2019. évi, a GESZ-hez 2020. január hónapban érkeztek meg. (dologi).
- Egyéb tételek között szereplő kötelezettségvállalás és feladattal terhelt maradvány (**345 eFt**):
 - o A Központi Óvodában a lámpatestek cseréivel kapcsolatos munkák 2019. évi visszaigazolt megrendelése 296 eFt értékben (dologi).
 - o Az ELMŰ-ÉMÁSZ Kft. 2019. október hónapra vonatkozó gázdíjat tartalmazó számlája 49 eFt értékben. A számla kiállítási dátuma 2020.01.12. Az analitikus nyilvántartás szerint 2019. évre így 12 havi számla került beszámításra (dologi).

A 7. sz. mellékleten az intézmény által kimutatott kötelezettségvállalásokat átvizsgáltuk. A bizonylatok alapján a kimutatott **1.440 eFt** (313 eFt személyi, 55 eFt járulék, 952 eFt dologi, 120 eFt felhalmozási) kötelezettségvállalást elfogadtuk.

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

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

- A személyi juttatás 17,5 %-át meghaladó járuléka **715 eFt (járulék)**;
- 1 db fűnyíró beszerzése **17 eFt (felhalmozás)**;
- 1 db porszívó beszerzése **6 eFt (felhalmozás)**.

A vizsgálat az alábbiak ellenőrzésére is kiterjedt:

- 2018. évi szabad maradvány terhére engedélyezett keret felhasználása:
 - o a Búzavirág Tagóvodának 5 db szőnyeg beszerzésére 124 eFt, a felhasználás alátámasztott;
 - o a Búzavirág Tagóvodának 1 db fűnyíró vásárlására 100 eFt lett biztosítva, számlával alátámasztott felhasználás 83 eFt, **17 eFt elvonható (felhalmozás)**;
 - o Központi Óvodának 1 db porszívó beszerzésre 40 eFt lett biztosítva, számlával alátámasztott felhasználás 34 e Ft, **6 eFt elvonható (felhalmozás)**;

- o személyi juttatás 2.500 eFt (2.092 eFt személyi, 408 eFt járulék), a felhasználás alátámasztott.
- Meghatározott célra kapott pénzek felhasználása:
 - o óvodai foglalkoztatási eszközök beszerzése 260 eFt, a felhasználás alátámasztott.

Kaposvári Rét Utcai Központi Óvoda

A 2019. évi szabad maradvány alakulása

eFt

Kiemelt előir.	Előir.m.	Elvonások (-) Kiegészítések (+)		Kötelezettséggel és feladattal terhelt maradvány		Vizsgálat szerinti szabad maradvány
		intézm.	vizsgálat	intézm.	vizsgálat	
Személyi	7.034	-	-	50	50	6.984
Járulék	2.394	-	-1.163	9	9	1.222
Dologi	1.134	-	-	529	529	605
Egyéb műk. kiadás	-	-	-	-	-	-
Felújítás	-	-	-	-	-	-
Felhalmozás	1.019	-	-	908	908	111
Összesen:	11.581	-	-1.163	1.496	1.496	8.922

A 7. sz. mellékleten az intézmény által kimutatott kötelezettségek (1.496 eFt):

- Szállítói tartozásként beállított tételek a munkavédelmi képviselő képzés (25 eFt), az „Óvodai ismeretek” kötet beszerzés (8 eFt) és a hulladék ártalmatlanítás (4 eFt) számláit tartalmazzák összesen 37 eFt értékben. A számlák teljesítése 2019. évi, a GESZ-hez 2020. január hónapban érkeztek meg. (dologi).
- Az egyéb tételek között a következő kötelezettségvállalásokat szerepeltették (1.459 eFt):
 - o A 2019. november hónapra vonatkozó, de 2019. december hónapban számfejtett 2 fő betegszabadsága (50 eFt személyi, 9 eFt járulék).
 - o A Madár Utcai Tagóvodai csoportokban és több helyiségben villanszerelési munkára 2019. évben kötött szerződés 492 eFt értékben (dologi).
 - o A Központi Óvodában a meglévő beton virágtartó átalakítását zárható játéktároló munkára 2019. évben kötött szerződés 908 eFt értékben (felhalmozás).

A 7. sz. mellékleten az intézmény által kimutatott kötelezettségvállalásokat átvizsgáltuk. A bizonylatok alapján a kimutatott 1.496 eFt-ot elfogadtuk (50 eFt személyi, 9 eFt járulék 529 eFt dologi, 908 eFt felhalmozás).

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

A 8. sz. melléklethez kapcsolódva a vizsgálat szerint a személyi juttatás 17,5 %-át meghaladó járulék miatti elvonás 1.163 eFt (járulék).

A vizsgálat az alábbiak ellenőrzésére is kiterjedt:

- 2018. évi szabad maradvány terhére engedélyezett keret felhasználása:
 - o Központi Óvoda Boglárka csoportja részére gyermekbútorok cseréje (játéktároló szekrények, polcok) 330 eFt;
 - o Madár utcai Tagóvoda Maci csoport részére gyermekbútorok cseréje (játéktároló szekrények, polcok) 327 eFt;
 - o személyi juttatás 2.112 eFt (1.767 eFt személyi, 345 eFt járulék).
- Meghatározott célra kapott pénzek felhasználása:
 - o óvodai foglalkoztatási eszközök beszerzése 200 eFt;
 - o Központi Óvoda 40 éves évfordulóra 40 eFt.

Az intézmény a fenti tételek felhasználását alátámasztotta.

Kaposvári Tar Csata Közponi Óvoda

A 2019. évi szabad maradvány alakulása

Kiemelt előir.	Előir.m.	Elvonások (-) Kiegészítések (+)		Kötelezettséggel és feladattal terhelt maradvány		Vizsgálat szerinti szabad maradvány
		intézm.	vizsgálat	intézm.	vizsgálat	
Személyi	5.504	-	-	-	-	5.504
Járulék	2.090	-	-1.127	-	-	963
Dologi	3.182	-	-1.557	1.485	1.485	140
Egyéb műk. kiadás	-	-	-	-	-	-
Felújítás	-	-	-	-	-	-
Felhalmozás	1.087	-	-	984	984	103
Összesen:	11.863	-	-2.684	2.469	2.469	6.710

A 7. sz. mellékletben kimutatott kötelezettségek (2.469 eFt):

- Az Emberi Erőforrás Minisztériumtól a Kincses Kultúróvoda 2019. cím elnyerésére 2019. évben kapott támogatás maradványa működési célra **1.192 eFt** (dologi).
- Szállítói tartozásként beállított tételek a munkavédelmi képviselő képzés (25 eFt), játék vásárlás (13 eFt) és a munkabiztonsági szaktevékenység (11 eFt) számláit tartalmazza összesen **49 eFt** értékben. A számlák teljesítése 2019. évi, a GESZ-hez 2020. január hónapban érkeztek meg. (dologi).
- Egyéb tételek között szereplő kötelezettségvállalás és feladattal terhelt maradvány (**1.228 eFt**):
 - o Az ELMŰ-ÉMÁSZ Kft. 2019. október hónapra vonatkozó gázdíjat tartalmazó számlája 89 eFt értékben. A számla kiállítási dátuma 2020.01.12. Az analitikus nyilvántartás szerint 2019. évre így 12 havi számla került beszámításra (dologi).
 - o A Szentjakabi Tagóvodában a Süni csoport elé napellenző készítésére 2019. évben kötött szerződés 984 eFt értékben (felhalmozás).
 - o A Szántó Utcai Tagóvodában a lámpatest cseréjével kapcsolatos munkákra 2019. évben visszaigazolt megrendelés 155 eFt értékben (dologi).

A 7. sz. mellékleten az intézmény által kimutatott kötelezettségvállalásokat átvizsgáltuk. A bizonylatok alapján a kimutatott 2.469 eFt kötelezettségvállalást elfogadtuk (1.485 eFt dologi, 984 eFt felhalmozás).

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

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

- A személyi juttatás 17,5 %-át meghaladó járuléka **1.127 eFt** (járulék);
- A közüzemi kiadásokból adódó elvonás a Gazdasági Igazgatóságtól kapott kimutatás szerint 1.646 eFt. Az elvonás vizsgálat szerinti számított összege **1.557 eFt** (dologi).

A vizsgálat az alábbiak ellenőrzésére is kiterjedt:

- 2018. évi szabad maradvány terhére engedélyezett keret felhasználása:
 - o steppelt matracok beszerzésére 137 eFt;
 - o személyi juttatás 2.695 eFt (2.255 eFt személyi, 440 eFt járulék).
- Meghatározott célra kapott pénzek felhasználása:
 - o óvodai foglalkoztatási eszközök beszerzése 260 eFt.

Az intézmény a fenti tételek felhasználását alátámasztotta.

Kaposvári Sportközpont és Sportiskola

A 2019. 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	29.618	-	-	23.058	23.058	6.560
Járulék	6.884	-	-893	4.843	4.843	1.148
Dologi	48.898	-	-213	43.696	43.694	4.991
Egyéb műk. kiadás	-	-	-	-	-	-
Felújítás	441.570	-	-	441.569	441.569	1
Felhalmozás	176.399	-	-4	175.878	175.878	517
Összesen:	703.369	-	-1.110	689.044	689.042	13.217

A 7. sz. mellékleten az intézmény által kimutatott kötelezettségek (689.044 eFt):

- Működési célra átvett pénzeszközök maradványa összesen: **19.421 eFt**. 13.800 eFt dologi kiadás: EMMI Sportszakmai többletfeladat, kiemelt szakmai feladatok ellátása 4.587 eFt, TAO támogatás kosárlabda 9.107 eFt, TAO támogatás jégkorong 106 eFt. EMMI Sportszakmai többletfeladat, kiemelt szakmai feladatok ellátása személyi juttatás 1.596 eFt, járuléka 1.073 eFt; TAO támogatás kosárlabda személyi juttatása 2.509 eFt, járuléka 442 eFt; TAO támogatás jégkorong személyi juttatása 1 eFt (összesen személyi 4.106 eFt, járulék 1.515 eFt).
- Felhalmozási célra átvett pénzeszközök maradványa **93.328 eFt** kiadás: TAO támogatás kosárlabda felújítási kiadása 12.955 eFt és felhalmozási kiadása 31.706 eFt. TAO támogatás jégkorong felhalmozási kiadása 36.857 eFt. Magyar Úszó Szövetség támogatása programokra 2.777 eFt felhalmozási kiadás. EMMI Sportszakmai többletfeladat, kiemelt szakmai feladatok ellátása 9.033 eFt felhalmozási kiadás. (Összesen felújítás 12.955 eFt, felhalmozás 80.373 eFt.)
- A kimutatott szállítói tartozás összesen **32.198 eFt**. 27.624 eFt dologi kiadás (úszó szakosztály ruházat beszerzés, projektmenedzseri tevékenység, közreműködői díj, biztonsági üveg, étkezés, személyszállítás, futófolyosó bérlés, jegyértékesítés, rendezési díj, tortaterem bérlés, áramdíj, elem beszerzés, elosztó beszerzés, pólók beszerzése versenybírók részére, takarítószer, telefondíj, sportolók étkezése, személygépjármű kölcsönzés, Karácsonyi áhítat, irodaszer beszerzés). 876 eFt felújítási kiadás (műszaki ellenőri feladatok). 3.698 eFt felhalmozási kiadás (adóvevő beszerzés, notebook beszerzés, úszó szakosztály sporttáska beszerzés, stopper beszerzés, sporteszköz szállítás, mosógép és szárítógép beszerzés).
- Az egyéb tételek között a következő kötelezettségvállalásokat szerepeltették (összesen: **544.097 eFt**):
 - o étkezés: 1 eFt dologi, 28 eFt személyi, 11 eFt járulék
 - o Körcsarnok belsőépítész, épületgépészet 419.852 eFt felújítás
 - o műszaki ellenőri feladat 7.887 eFt felújítás
 - o gázdíj 2019. 10. hónap 523 eFt dologi
 - o XVI. Országos Rövidpályás Bajnokság szólító kapu 292 eFt felhalmozás
 - o sporteszköz beszerzés kosárlabda szakosztály 107 eFt felhalmozás
 - o terembérlés 2019.10.12. 46 eFt dologi

- terembérlet 2019.10.19. 46 eFt dologi
- terembérlet 2019.10.20. 46 eFt dologi
- terembérlet 2019.10.30. 55 eFt dologi
- kártalanítás 24 eFt személyi és 4 eFt járulék
- megbízási díj TAO kosár 15.887 eFt személyi és 2.741 eFt járulék
- Úszó EB reprezentáció, megbízási díjak összesen 2.914 eFt személyi és 555 eFt járulék
- EMMI kereset kiegészítés 99 eFt személyi és 17 eFt járulék
- Karácsonyi Áhítat hangosítás 198 eFt dologi
- TAO támogatás jégkorong 88.408 eFt felhalmozás
- Úszó EB fizetendő ÁFA (önellenőrzés) 1.356 eFt dologi
- Jégcsarnok jégkészítő szoftver 3.000 eFt felhalmozás.

A 7. sz. mellékleten az intézmény által kimutatott kötelezettségvállalásokat átvizsgáltuk. A bizonylatok alapján a kimutatott 689.044 eFt helyett a vizsgálat szerint kerekítés miatt az elfogadott kötelezettség összesen 689.042 eFt (23.058 eFt személyi, 4.843 eFt járulék, 43.694 eFt dologi, 441.569 eFt felújítás, 175.878 eFt felhalmozás):

- Az egyéb tételek dologi kiadásai 2.272 eFt helyett 2.270 eFt.

A 8. sz. mellékleten elvonással és kiegészítéssel nem számoltak. A vizsgálat szerint energia-, közmű és személyszállítási díjakkal kapcsolatos elvonással nem kell számolni.

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

- Akkus sarokcsiszoló szett beszerzésére fel nem használt összeg **4 eFt** (felhalmozás).
- MÚSZ-BUSZ 2019. évi költségei maradvány összeg **133 eFt** (dologi).
- Úszó Ifjúsági Országos Bajnokság megrendezése **80 eFt** (dologi).
- Személyi juttatások 17,5%-át meghaladó járulék **893 eFt**.

A vizsgálat során ellenőriztük az intézmény részére a 2018. évi szabad pénzmaradvány terhére biztosított pótelőirányzatok felhasználását is.

- Aréna sötétítő függöny beszerzésére 1.049 eFt lett biztosítva, melyet teljes egészében felhasználtak.
- Önjáró fűgyújtós fűnyíró beszerzésére 100 eFt-ot kértek. A teljes összeggel elszámoltak.
- Motoros permetező beszerzésére 250 eFt lett biztosítva, melyet felhasználtak.
- Fűhenger beszerzésére 58 eFt-ot kértek, melyet teljes egészében felhasználtak.
- Akkus sarokcsiszoló szett beszerzésére 94 eFt lett biztosítva, 90.000 Ft elszámolásra került. A maradvány összeg **4 eFt elvonható** (felhalmozás).
- Személyi juttatások szabad pénzmaradványának 50 %-ára 2.476 eFt lett biztosítva, melyet teljes egészében felhasználtak.

A vizsgálat során szűrőpróbaszerűen ellenőriztük a 2019. évi rendeletmódosításokkal biztosított előirányzatok felhasználását is:

- Úszó Ifjúsági Országos Bajnokság megrendezésére 4.000 eFt lett biztosítva. Személyire 766 eFt lett biztosítva, 826.355 Ft elszámolásra került. Járulékra 134 eFt lett biztosítva, 165.976 Ft-tal elszámolt. Dologira 3.100 eFt lett biztosítva, 3.019.855 Ft elszámolásra került, a maradvány **80 eFt elvonható** (dologi).
- MÚSZ-BUSZ 2019. évi költségeire 4.879 eFt lett biztosítva. 4.746.518 Ft elszámolásra került. A maradvány összeg **133 eFt elvonható** (dologi).
- Banki költségekhez való hozzájárulásra 144 eFt személyi és 25 eFt járulék lett biztosítva, a teljes összeggel elszámoltak.

Kaposvári Szociális Központ

A 2019. 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	7.491	-	-	618	618	6.873
Járulék	1.980	-	-658	119	119	1.203
Dologi	10.773	-	-3	3.849	3.823	6.947
Egyéb műk. kiadás	-	-	-	-	-	
Felújítás	-	-	-	-	-	
Felhalmozás	3.534	-	-55	1.684	1.684	1.795
Összesen:	23.778	-	-716	6.270	6.244	16.818

7. sz. mellékleten az intézmény által kimutatott kötelezettségek (6.270 eFt):

- Szakmai gyakorlat képzési program terhére **747 eFt** (498 eFt személyi, 89 eFt járulék, felhalmozás 160 eFt);
- Szállítói kötelezettségek összesen **2.373 eFt** (2.149 eFt dologi, 224 eFt felhalmozás);
- Az egyéb tételek között pénzügyileg nem teljesített kötelezettségként **3.150 eFt**-ot szerepeltettek (120 eFt személyi, 30 eFt járulék, 1.700 eFt dologi, 1.300 eFt felhalmozás), tételei:
 - o 300 literes gázbojler beszerzés a Liget Otthonba 1.700 eFt;
 - o Számítógép, monitor, notebook beszerzés 1.300 eFt;
 - o Decemberben kifizetett SZÉP kártya, betegszabadság, reprezentáció 150 eFt.

A 7. sz. mellékleten feltüntetett kötelezettségvállalások közül egy szállító számlát (26.000 Ft dologi) nem fogadtunk el, mellyel csökkentettük a kötelezettségvállalás összegét. **A 2019. évi kötelezettségvállalás 6.244 eFt (618 eFt személyi, 119 eFt járulék, 3.823 eFt dologi, 1.684 eFt felhalmozás).**

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

A 8. sz. melléklethez kapcsolódva az alábbi elvonásokat állítottuk be (összesen 716 eFt):

- Az energia-, közmű és személyszállítási díjak miatt 2019. évben nem volt elvonás.
- A szabad pénzmaradvány terhére biztosított keretből a következő tételekben állítottunk be összesen **58 eFt** elvonást (55 eFt felhalmozás, 3 eFt dologi):
 - o Béke utcai Központ: klíma berendezés (felhalmozás) 9 eFt;
 - o 5 db jelzőkészülék, 10 db jelzőgomb vás. (felhalmozás) 41 eFt;
 - o Petőfi Klub: villamos hálózat felújítás, égő csere (dologi) 2 eFt;
 - o Petőfi Klub: hűtőszekrény (felhalmozás) 2 eFt;
 - o Toponári Klub: világítás a teraszon (dologi) 1 eFt;
 - o Szigetvári Klub: hűtőszekrény (felhalmozás) 2 eFt;
 - o Liget Klub: kávéfőző (felhalmozás) 1 eFt.
- A 17,5%-ot meghaladó járulékot beállítottuk elvonásba **658 eFt** (járulék).

A 2019. évi pótelőirányzatok közül a bank költségekhez való hozzájárulásra biztosított 357 eFt-ot (7/2019/IV.) vizsgáltuk. Az intézmény a biztosított pótelőirányzatot teljes mértékben felhasználta.

Együd Árpád Kulturális Központ**A 2019. 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	28.887	-	-	25.734	25.625	3.262
Járulék	5.326	-	-281	4.522	4.474	571
Dologi	73.573	-	-4.918	60.249	60.416	8.239
Egyéb műk. kiadás	-	-	-	-	-	-
Felújítás	-	-	-	-	-	-
Felhalmozás	5.820	-	-2.083	3.337	3.337	400
Összesen:	113.606	-	-7.282	93.842	93.852	12.472

A 7. sz. mellékleten az intézmény által kimutatott kötelezettségek (93.842 eFt):

- az 1. sz. mellékleten a következők szerepeltek 73.810 eFt (25.075 eFt személyi, 4.300 eFt járulék, 44.435 eFt dologi):
 - o közfoglalkoztatott munkabér és közterhe **1.054 eFt** (969 eFt személyi, 85 eFt járulék);
 - o TOP-6.9.2 „A helyi identitás és kohézió erősítése” **69.746 eFt** (24.106 eFt személyi, 4.215 eFt járulék, 41.425 eFt dologi);
 - o ART mozi szakmai programja **700 eFt** (dologi);
 - o Hagyományőrző farsang **400 eFt** (dologi);
 - o Csoóri Sándor Ti-Ti tánc ház program **710 eFt** (dologi);
 - o ART Mozi támogatás **1.200 eFt** (dologi);
- A 2. sz. mellékleten a Felhalmozási c. átvett pénzeszközök és támogatások áthúzódó kötelezettségei táblázatban az alábbiakat mutatták ki (3.304 eFt):
 - o Art Mozi infrastrukturális fejlesztése **594 eFt** (felhalmozás);
 - o TOP-6.9.2 „A helyi identitás és kohézió erősítése” **2.710 eFt** (felhalmozás);
- a kimutatott szállítói állomány **6.973 eFt** (6957 eFt dologi, 16 eFt felhalmozás);
- az egyéb pénzügyileg nem teljesített kötelezettségek között a következők szerepeltek:
 - o megbízási díjak, betegszabadság, reprezentáció és járulékok **279 eFt** (201 eFt személyi, 78 eFt járulék);
 - o Horváth János életmű kiállítás **700 eFt** (133 eFt személyi, 60 eFt járulék, 507 eFt dologi);
 - o Kaposvári Szilveszter prog. kapcsolódó maradvány **800 eFt** (250 eFt személyi, 84 eFt járulék, 466 eFt dologi);
 - o Kaposvári Szilveszter prog. kapcsolódó szerződések **3.337 eFt** (dologi);
 - o Kaposvári Advent programhoz kapcsolódó maradvány **2.945 eFt** (dologi);
 - o Szivárvány automata ajtó javítás szerződése **367 eFt** (dologi);
 - o Luxemburg grófja előadás szerződés szerinti kötelezettsége **981 eFt** (dologi);
 - o Idősek karácsonya – Kaposfüredi RÖK szerződés szerint **95 eFt** (75 eFt személyi, 20 eFt dologi);
 - o Részönkormányzatok átadott támogatásainak maradványa: **251 eFt** (234 eFt dologi, 17 eFt felhalmozás):
 - Toponári Részönkormányzat maradványa 1 eFt;
 - Töröcskei Részönk. m. (5 eFt dologi, 17 eFt felhalm.) 22 eFt;
 - Szentjakabi Részönkormányzat maradványa 8 eFt;
 - Kaposfüredi Részönkormányzat maradványa 220 eFt.

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

- A közfoglalkoztatott munkabér és közteher tévesen szerepelt, helyesen 993 eFt személyi, 97 eFt járulék
- A szállítói számlák közül egy számla (26 eFt) teljesítése és a számla kiállítása is 2020. évben történt, ezért nem fogadtuk el.
- A Horváth János életmű kiállítás előirányzata teljes egészében dologi kiadás.

A 7. sz. melléklethez kapcsolódó kötelezettségvállalások és feladattal terhelt maradványok összesen: 93.852 eFt (25.625 eFt személyi, 4.474 eFt járulék, 60.416 eFt dologi, 3.337 eFt felhalmozás).

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

A 8. sz. melléklethez kapcsolódva az alábbi elvonásokat és kiegészítést állítottuk be összesen 7.282 eFt (281 eFt járulék, 4.918 eFt dologi, 2.083 eFt felhalmozás):

- a 2018. évi szabad pénzmaradvány terhére juttatott pótelőirányzatból fel nem használt rész elvonása **5.161 eFt** (3.078 eFt dologi, 2.083 eFt felhalmozás);
- Az energia-, közmű és szemétszállítási díjak miatt 2019. évben nem volt elvonás.
- A 17,5%-ot meghaladó járulékot beállítottuk elvonásba **281 eFt** (járulék).
- Nem kiemelt rendezvények maradványa **1.840 eFt** (dologi).

A 2019. évi hét kiemelt rendezvényre – melyet az intézmény szervezett – biztosított fenntartói keretről az elszámolást az Intézmény a Gazdasági Igazgatóság részére 2020. januárban küldte meg.

Az elszámolással együtt megküldték a következő rendezvények elszámolását is:

rendezvény	támogatás	felhasználás	maradvány
Március 15. ünnep	2.710 eFt	2.256 eFt	644 eFt
Trianon	220 eFt	106 eFt	114 eFt
Kommunizmus áldozatai	150 eFt	123 eFt	27 eFt
Gyereknep	5.000 eFt	4.045 eFt	955 eFt
Augusztus 20.	10.022 eFt	10.180 eFt	-158 eFt
Októberi ünnepek	1.350 eFt	1.135 eFt	215 eFt
Összesen:			1.797 eFt

A fenti rendezvények közül a Gyereknep és az Októberi ünnepek elszámolását tételesen átnéztük. A Gyereknep elszámolását teljes mértékben alátámasztották a vizsgálatra átadott bizonylatok. Az Októberi ünnepek elszámolásában duplán szerepelt 43 eFt, a tényleges felhasználás 1.092 eFt volt, így a maradványa 258 eFt.

A nem kiemelt rendezvények maradványát (1.840 eFt dologi) az elvonások közé beállítottuk.

A 2019. évi kiemelt városi rendezvényekről szóló 28/2019. (II.28.) önkormányzati határozat 13. pontjában rögzítetteknek megfelelően az Intézmény a kiemelt rendezvényekre biztosított támogatást átcsoportosította az elszámolásnak megfelelően.

A 2019. évi szabad maradvány alakulása

Kiemelt előir.	Előir.m.	Elvonások (-) Kiegészítések (+)		Kötelezettséggel és feladattal terhelt maradvány		Vizsgálat szerinti szabad maradvány
		intézm.	vizsgálat	intézm.	vizsgálat	
Személyi	25.258	-	-8	16.583	16.583	8.667
Járulék	6.535	-	-163	4.855	4.855	1.517
Dologi	13.053	-	-51	10.003	10.003	2.999
Egyéb műk. kiadás	-	-	-	-	-	-
Felújítás	-	-	-	-	-	-
Felhalmozás	3.872	-1.492	-1.491	1.929	1.929	452
Összesen:	48.718	-1.492	-1.713	33.370	33.370	13.635

A 7. sz. mellékleten az intézmény által kimutatott kötelezettségek 33.370 eFt:

- Működési célra átvett pénzeszközök maradványa összesen **17.727 eFt**. 8.119 eFt dologi kiadás: NGM támogatása a TOP-6.9.2-16-KA1-2017-0001 „A helyi identitás és kohézió erősítése” programhoz 7.505 eFt; NKA pályázat „A könyvtárak az emberért- felelősség a földért” programokra Országos Könyvtári Napokhoz kapcsolódóan 104 eFt; ODR működtetésének támogatására 510 eFt. NGM támogatása a TOP-6.9.2-16-KA1-2017-0001 „A helyi identitás és kohézió erősítése” programhoz: munkabér 8.022 eFt és járuléka 1.586 eFt. (Személyi juttatás összesen 8.022 eFt, járulék összesen 1.586 eFt.)
- Felhalmozási célra átvett pénzeszközök maradványa **3 eFt** felhalmozási kiadás: NGM támogatása a TOP-6.9.2-16-KA1-2017-0001 „A helyi identitás és kohézió erősítése” programhoz.
- A kimutatott szállítói tartozás: **164 eFt** dologi kiadás (internet előfizetés 5 eFt, TV előfizetés 1 eFt, DocPort rendszer biztosítása 19 eFt, vonuló szolgálat díja 53 eFt, szervezési feladatok 22 eFt, fejlesztő pedagógiai tevékenység 46 eFt, munkabiztonsági szaktevékenység 18 eFt).
- Az egyéb tételek között a következő kötelezettségvállalásokat és feladattal terhelt maradványokat szerepeltették (összesen: **15.476 eFt**):
 - o bútorbeszerzés 1.900 eFt felhalmozási,
 - o 2019. 10. havi gázdíj 425 eFt dologi,
 - o EFOP-3.3.2-16-2016-00208 pályázat feladattal terhelt megbízási díjai 4.098 eFt személyi és 645 eFt járulék,
 - o EFOP-3.3.2-16-2016-00208 pályázat tényleges maradványa 4.144 eFt személyi, 2.567 eFt járulék, 1.295 eFt dologi, 26 eFt felhalmozási kiadás,
 - o reprezentáció és megbízási díjak személyi kiadásai: 319 eFt személyi és 57 eFt járulék.

A 7. sz. mellékleten az intézmény által kimutatott kötelezettségvállalásokat bizonylatokkal alátámasztották.

Az intézmény a 8. sz. mellékleten az Önkormányzattól kapott kistelepülési feladatellátásra biztosított állami támogatásból visszafizetendő 1.492 eFt-ot elvonásként hozta (felhalmozás). A vizsgálat szerint energia-, közmű és személyszállítási díjakkal kapcsolatos elvonással nem kell számolni.

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

- Reklám és propaganda tevékenységre **50 eFt (dologi)**.
- Banki költségekhez való hozzájárulás **8 eFt személyi és 2 eFt járulék**.
- Személyi juttatások 17,5%-át meghaladó **járulék 161 eFt**.
- Kistelephelyi feladatellátásra biztosított állami támogatásból visszafizetendő **1 eFt dologi és 1.491 eFt felhalmozás** (kerekítés miatt).

A vizsgálat során ellenőriztük az intézmény részére a 2018. évi szabad pénzmaradvány terhére biztosított pótelőirányzatok közül az alábbi tételek felhasználását is:

- Előadók tiszteletdíjára 800 eFt lett biztosítva, 801.200 Ft-tal elszámoltak.
- Reklám és propaganda tevékenységre 300 eFt-ot kértek. Az elszámolásként benyújtott összesen 300.005 Ft-ból a Csillag Kiadó 50.000 Ft-os számláját nem fogadjuk el, mivel mind a számla kelte, mind a számla teljesítése a felhasználási határidőt követő keltezésű. **50 eFt elvonásra kerül (dologi)**.
- Szolgáltatásokat hirdető szófelhő készíttetésére 120 eFt lett biztosítva, mellyel elszámoltak.
- Törzsgárdaplakettek rendelésére 225 eFt lett biztosítva, mely teljes összegben felhasználásra került.
- Gyermekkönyvtári bútorok beszerzésére 741 eFt-ot kértek, mellyel elszámoltak.
- Személyi juttatások szabad pénzmaradványának 50 %-ára 3.616 eFt lett biztosítva, melyet teljes egészében felhasználtak.

A vizsgálat során szűrőpróbaszerűen ellenőriztük a 2019. évi rendeletmódosításokkal biztosított előirányzatok felhasználását is:

- Banki költségekhez való hozzájárulásra 180 eFt személyi és 32 eFt járulék lett biztosítva. Elszámoltak 172 eFt személyivel, **a maradvány 8 eFt személyi és 2 eFt járulék elvonható**.

Rippl-Rónai Megyei Hatókörű Városi Múzeum

A 2019. 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	29.991	-	-	27.551	27.551	2.440
Járulék	8.294	-	-1.664	6.203	6.203	427
Dologi	77.990	-	-1.592	75.566	75.561	837
Egyéb műk. kiadás	-	-	-	-	-	-
Felújítás	1	-	-	-	-	1
Felhalmozás	19.170	-	-240	17.708	17.708	1.222
Összesen:	135.446	-	-3.496	127.028	127.023	4.927

A 7. sz. mellékleten az intézmény által kimutatott kötelezettségek 127.028 eFt (27.551 eFt személyi, 6.203 eFt járulék, 75.566 eFt dologi, 17.708 eFt felhalmozás), tételei:

- Az átvett pénzeszközök fel nem használt része **20.706 eFt** (11.163 eFt személyi, 1.999 eFt járulék, 7.544 eFt dologi), tételei:
 - o közfoglalkoztatottak munkabérére és járulékára kapott előleg 1.679 eFt;
 - o Zrínyi Újvár kutatásainak kiadásaihoz 100 eFt;
 - o Magánszemélyektől érkezett támogatás kiadványokra 15 eFt;
 - o A helyi identitás és kohézió erősítése (TOP-6.9.2) 18.912 eFt;
- Felhalmozási c. átvett pénzeszközök és támogatásra **121 eFt**-ot állítottak be Örtilos Zrínyi újvár maradványára (121 eFt felhalmozás).
- Szállítói tartozás **784 eFt** (736 eFt dologi, 48 eFt felhalmozás) volt.
- Az egyéb tételek között pénzügyileg nem teljesített kötelezettségként **93.625 eFt**-ot szerepeltettek (15.966 eFt személyi, 4.130 eFt járulék, 65.083 eFt dologi, 8.446 eFt felhalmozás), tételei:
 - o megbízási díjak, többletmunka díjazása és járulékuk 3.820 eFt;
 - o Örtilos Zrínyi-Újvár maradványa 740 eFt;
 - o Kaposvár térképe 1852. restaurálása 254 eFt;
 - o „Fedezd fel az erdőt a Múzeumban” szakértői díj 170 eFt;
 - o „Geodéziai és térinformatikai utómunka” 4.405 eFt;
 - o Zrínyi –Újvár kútépítő munkák 1.000 eFt;
 - o tárolók asztalos munkái 2.770 eFt;
 - o Régészet egyéb működési bevételeiből fel nem használt m.61.950 eFt;
 - o EFOP Pályázat Kult. Int. Köznev. 13.944 eFt;
 - o Vadászati Világkiállítás 4.572 eFt.
- Járásszékhely múzeumok szakmai támogatása **2.400 eFt** (felhalmozás).
- Kubinyi Ágoston program maradványa **9.392 eFt** (422 eFt személyi, 74 eFt járulék, 2.203 eFt dologi, 6.693 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 5.620 Ft, így 731 eFt dologira és 48 eFt felhalmozásra módosítottuk.

A 7. sz. melléklethez kapcsolódó kötelezettségvállalások és a feladattal terhelt maradvány összesen: 127.023 eFt (27.551 eFt személyi, 6.203 eFt járulék, 75.561 eFt dologi, 17.708 eFt felhalmozás).

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

A 8. sz. mellékleten a vizsgálat szerinti elvonás összesen 3.496 eFt (1.664 eFt járulék, 1.592 eFt dologi, 240 eFt felhalmozás):

- Az energia-, közmű és szemétszállítási díjak 2018. évi egyenlege **1.343 eFt** (dologi) elvonás.
- A szabad pénzmaradvány terhére biztosított keretből a következő tételekben állítottunk be összesen **489 eFt** elvonást (240 eFt felhalmozás, 249 eFt dologi):
 - o gyűjtemény fertőtlenítés (dologi) 69 eFt;
 - o biztonságtechnikai berendezés korszerűsítése (felhalmozás) 240 eFt;
 - o múzeumpedagógiai kiadások nyomdaköltsége (dologi) 180 eFt.
- A 17,5%-ot meghaladó járulékot beállítottuk elvonásba **1.664 eFt** (járulék).

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

- | | |
|---|------------|
| - 138/4: Múzeumok éjszakája program | 500 eFt; |
| - 139/4: Nárcisz ünnep rendezvényére | 1.686 eFt; |
| - 140/4: Desedai piknik | 1.469 eFt; |
| - 5/29: Ostrea Peregrina – Élet a középkorban | 400 eFt. |

A Nárcisz ünnep rendezvényre a keretnek megfelelő összeget fordították, a felhasználást bizonylatokkal alátámasztották. A Múzeumok éjszakája programra és a Desedai piknik programra fordított költségek kimutatását csak részben adták át a vizsgálatra. Az Ostrea Peregrina programra többet fordítottak, mint a támogatás.

Polgármesteri Hivatal

A 2019. évi szabad maradvány alakulása

Kiemelt előír.	Előír.m.	Elvonások (-) Kiegészítések (+)		Kötelezettséggel és feladattal terhelt maradvány		Vizsgálat szerinti szabad maradvány
		intézm.	vizsgálat	intézm.	vizsgálat	
Személyi	102.406	-	-95	50.595	50.595	51.716
Járulék	25.212	-	-5.720	10.442	10.442	9.050
Dologi	60.353	-	-6.138	14.578	14.578	39.637
E.műk.kiad/ Műk.c.tám.ÁHTb.	-2	-	-	6	6	-8
Társadalom-, szoc.pol.jutt.	12.652	-	-	-	-	12.652
Felújítás	33.514	-	-2.032	28.309	28.309	3.173
Felhalmozás	4.849	-	-13	3.580	3.580	1.256
Összesen:	238.984	-	-13.998	107.510	107.510	117.476

A 7. sz. mellékleten a Hivatal által kimutatott kötelezettségek (107.510 eFt):

- Működési célra átvett pénzeszközök maradványa összesen: 100 eFt személyi juttatás.
- A kimutatott szállítói tartozás összesen: **8.106 eFt** (2.333 eFt személyi, 5.767 eFt dologi, működési célú támogatás ÁHT-n belül 6 eFt).
- Az egyéb tételek között kimutatott kötelezettségvállalások összesen: **99.304 eFt**:
 - o Az egyéb tételek között személyi juttatásként pl. különböző jutalmakat, megbízási díjakat és járulékait állították be (48.162 eFt személyi, 10.442 eFt járulék);
 - o Dologi kiadásokra 8.811 eFt;
 - o Felújítási kiadásokra 28.309 eFt;
 - o Felhalmozási kiadásokra 3.580 eFt.

A 7. sz. mellékleten az intézmény által kimutatott kötelezettségvállalásokat bizonylatokkal alátámasztották.

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 **5.494 eFt** (dologi).
- A mélygarázs mozgásérzékelő lámpáinak cseréje **32 eFt** (felújítás).
- T-épületrész lépcsőházában mennyezet javítása **2.000 Ft** (felújítás).
- Északi lift nyomógomb javítására **634 eFt** (dologi).
- 2019. évi bankköltségre **95 eFt** (személyi), **26 eFt** (járulék).
- 2019/2020. évi városi kispályás bajnokság nevezési díjára **10 eFt** (dologi).
- Alpolgármesteri irodák felújítása során felmerülő beruházási kiadások **13 eFt** (felhalmozás).
- Személyi juttatások 17,5%-át meghaladó járulék **5.694 eFt**.

A vizsgálat során ellenőriztük az intézmény részére a 2017. évi szabad pénzmaradvány terhére biztosított pótelőirányzatok közül az alábbi tételek felhasználását is, melyek megvalósítását 2019. évben tervezték:


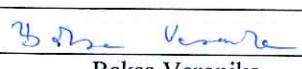
- A mélygarázs mozgásérzékelő lámpáinak cseréjére 2.000 eFt lett biztosítva. 1.968 eFt-tal elszámolt, a maradvány **32 eFt elvonható (felújítás)**.
- Bútorbeszerzésre 336 eFt maradvány lett biztosítva, mellyel elszámolt.
- T-épületrész lépcsőházában mennyezet javítására 2.000 eFt lett biztosítva. A feladat nem valósult meg, **a 2.000 Ft elvonható (felújítás)**.
- Régi épület 1. emeleti férfi mosdó felújítására 5.000 eFt-ot biztosítottak. 2020. évben tervezik megvalósítani, *az intézmény feladattal terhelt maradványként hozta (felújítás)*.

A vizsgálat során ellenőriztük az intézmény részére a 2018. évi szabad pénzmaradvány terhére biztosított pótelőirányzatok közül az alábbi tételek felhasználását is:

- Ajándéktárgy beszerzésére (repiadóval növelten) 2.680 eFt-ot biztosítottak. 2020. évben kerül felhasználásra, *az intézmény feladattal terhelt maradványként hozta*.
- Önkormányzati rendeletjár kialakítására 2.285 eFt lett biztosítva, mellyel elszámoltak.
- Díszterem karzat ablakaira függönykarnisok, sötétítők felszerelése 750 eFt lett biztosítva. 2020. évben kerül felhasználásra, *az intézmény feladattal terhelt maradványként hozta*.
- Északi lift nyomógomb javítására 634 eFt lett biztosítva. Mivel a feladatot nem a Gondnokság fogja megvalósítani, az összeg **elvonható (634 eFt dologi)**.
- 2018.07.23-ai és 26-ai viharkárok elhárítására (kamerák cseréje) 5.700 eFt lett biztosítva, mellyel elszámoltak.
- Bútorbeszerzésre 500 eFt lett biztosítva, 176.931 Ft elszámolásra került, a maradvány **323 eFt-ot (felhalmozás) az intézmény feladattal terhelt maradványként hozta**.

A vizsgálat során szűrőpróbaszerűen ellenőriztük a 2019. évi 4. számú rendeletmódosítással biztosított előirányzatok felhasználását is:

- 2019. évi bankköltségre 987 eFt lett biztosítva, 865.973 Ft-tal számoltak el, a maradvány **121 eFt elvonható** (95 eFt személyi, 26 eFt járulék).
- Kossuth tér 5. 2/10 szolgálati lakás felújítására 2.000 eFt-ot biztosítottak, 2.288.329 Ft-tal elszámoltak.
- 2019/2020. évi városi kispályás bajnokság nevezési díjára 75 eFt lett biztosítva, 65 eFt-tal elszámoltak, a maradvány **10 eFt elvonható** (dologi).
- Jegyzői és alpolgármesteri iroda felújítására 4.088 eFt; *az intézmény kötelezettséggel terhelt feladatként hozta (felújítás)*.
- Alpolgármesteri irodák felújítása során felmerülő beruházási kiadásokra 1.800 eFt lett biztosítva; *az intézmény kötelezettséggel terhelt feladatként hozott 1.787 eFt-ot (felhalmozás), a maradvány 13 eFt (felhalmozás) elvonható*.
- Jegyzői és alpolgármesteri iroda felújítására további 19.050 eFt; *az intézmény kötelezettséggel terhelt feladatként hozta (felújítás)*.

Keltezés:	Kaposvár, 2020. április 3.		
Aláírás:			
Név:	Kelemené Rédlí Veronika vizsgálatvezető	Baksa Veronika belső ellenőr	Balogh Réka sk. belső ellenőr

Jóváhagyom:	Kiss Brigitta sk. belső ellenőrzési vezető
--------------------	---

