

**KMJV Polgármesteri Hivatal és Önkormányzat 2019. évi ellenőrzési jelentése**

KMJV Polgármesteri Hivatal és Önkormányzat 2019. évi ellenőrzési jelentése			
		<b>Vezetői összefoglaló</b>	<p>Az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutató figyelembevételével kell az éves ellenőrzési jelentést 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>
<b>I.</b>		<b>A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján (Bkr. 48. §. a) pont)</b>	A Hivatal, az Önkormányzat és az Önkormányzat többségi tulajdonában lévő gazdasági társaságok 2019. évi ellenőrzését KMJV Polgármesteri Hivatalának Ellenőrzési Irodája látta el.
	<b>I/1.</b>	<b>Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése (Bkr. 48. § aa) pont)</b>	

I/1/a)	<u>A tárgyévvel vonatköző éves ellenörzési terv teljesítése, az ellenörzések összesítése</u>	<i>Tárgy</i>	<i>Cél</i>	<i>Módszer</i>
<b>Belső ellenörzések a Hivatalnál és az Önkormányzatnál:</b>				
		Selejtezési és leltározási tevékenység vizsgálata a Hivatalnál	Annak vizsgálata, hogy a selejtezési és a leltározási tevékenység lebonyolítása során betartották-e a jogszabályi előírásokat és a helyi szabályozásban foglaltakat.	Dokumentumok és nyilvántartások ellenörzése, szemrevételezés.
		Selejtezési és leltározási tevékenység vizsgálata az Önkormányzatnál	Annak vizsgálata, hogy a selejtezési és a leltározási tevékenység lebonyolítása során betartották-e a jogszabályi előírásokat és a helyi szabályozásban foglaltakat.	Dokumentumok és nyilvántartások ellenörzése, szemrevételezés.
		Ákr. határidők betartásának vizsgálata (Hivatal, Szociális Iroda)	Az Ákr.-ben meghatározott határidők vizsgálata a Szociális Irodán.	Dokumentumok és nyilvántartások ellenörzése.
		Adóhátralékok behajtásának vizsgálata (Hivatal, Adóügyi Iroda)**	Annak megállapítása, hogy az adóhátralékok behajtása érdekében tett intézkedések megfelelnek-e a jogszabályi előírásoknak.	Dokumentumok vizsgálata, elemzése
		Tértivevénnyel történő kézbesítés vizsgálata (Hivatal, Gondnoksági Iroda)*	Annak megállapítása, hogy a hivatali kézbesítők a kaposvári címre törtivevénnyel történő kézbesítés során a levelek átadását megfelelően dokumentálták-e.	Dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata
<b>Irányító szervként végzett ellenörzések a Hivatalnál:</b>				
		A 2018. évi pénzmaradvány vizsgálata	Kimutatni az elvonható pénzmaradványt.	Dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata.
<b>Az Önkormányzat többségi tulajdonában lévő gazdasági társaságok ellenörzése (Áht. 70. § (1) bekezdés d) pont)</b>				
		Kaposvári Városfejlesztési Nonprofit Kft. selejtezés és leltározás vizsgálata	Annak vizsgálata, hogy a selejtezési és a leltározási tevékenység lebonyolítása során betartották-e a jogszabályi előírásokat és a helyi szabályozásban foglaltakat.	Dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata, szemrevételezés.
		Csiky Gergely Színház Közhasznú Nonprofit Kft.	Annak vizsgálata, hogy a selejtezési és a leltározási tevékenység lebonyolítása során betartották-e a jogszabályi	Dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata, szemrevételezés.

			selejtezés és leltározás vizsgálata	előírásokat és a helyi szabályozásban foglaltakat.	
			Kapos Holding Zrt. selejtezés és leltározás vizsgálata	Annak vizsgálata, hogy a selejtezési és a leltározási tevékenység lebonyolítása során betartották-e a jogszabályi előírásokat és a helyi szabályozásban foglaltakat.	Dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata, szemrevételezés.
			Kaposvári Élmény és Gyógyfürdő Kft. selejtezés és leltározás vizsgálata*	Annak vizsgálata, hogy a selejtezési és a leltározási tevékenység lebonyolítása során betartották-e a jogszabályi előírásokat és a helyi szabályozásban foglaltakat.	Dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata, szemrevételezés.
			KAVÍZ Kft. beszámoló elemzése, leltárral történő alátámasztása*	A 2018. évi beszámoló elemzése, valamint annak vizsgálata, hogy a selejtezési és a leltározási tevékenység során betartották-e a jogszabályi előírásokat és a helyi szabályozásban foglaltakat.	Dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata, szemrevételezés.
			<b>Egyéb ellenőrzés:</b>		
			Kaposvár és a Zselic Vidéke TDM Egyesület a feladat-ellátási szerződésben foglalt feladatok teljesítése, a pénzkezelés vizsgálata*	Annak vizsgálata, hogy a feladat-ellátási szerződésben foglalt feladatokat teljesítették-e, valamint a pénzkezelés során betartották-e a jogszabályi és a pénzkezelési szabályzat előírásait.	Dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata, szemrevételezés.
			<p>Az ellenőrzések a jóváhagyott 2019. évi ellenőrzési munkaterv alapján kerültek végrehajtásra.  * Az ellenőrzések a 2019. évi ellenőrzési munkaterven felül, soron kívül kerültek végrehajtásra.  ** Az ellenőrzési jelentés elkészítése áthúzódott 2020-ra.</p>		

	<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.
	<b>I/2.</b>	<b>A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása (Bkr. 48. § ab) pont)</b>	
	<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.				
	<b>I/3.</b>	<b>A tanácsadó tevékenység bemutatása (Bkr. 48. § ac) pont)</b>	<table border="1"> <thead> <tr> <th><i>Tárgy</i></th> <th><i>Eredmény</i></th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Gépjármű szabályzat véleményezése</td> <td>Jogsabályi előírások betartása</td> </tr> </tbody> </table>	<i>Tárgy</i>	<i>Eredmény</i>	Gépjármű szabályzat véleményezése	Jogsabályi előírások betartása
<i>Tárgy</i>	<i>Eredmény</i>						
Gépjármű szabályzat véleményezése	Jogsabályi előírások betartása						
<b>II.</b>		<b>A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján (Bkr. 48. § b) pont)</b>					

	II/1	<p><b>A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok (Bkr. 48. § ba) pont)</b></p>	<p><i>Vizsgálat címe</i></p> <p><b>Belső ellenőrzések a Hivatalnál és az Önkormányzatnál:</b></p> <p>Selejtezési és leltározási tevékenység vizsgálata a Hivatalnál</p>	<p><i>Megállapítás</i></p> <p>Az ellenőrzés során a 2018. évre vonatkozó jogszabályi előírások és Kaposvár Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatalának (a továbbiakban: Hivatal) vonatkozó szabályzatai (a Hivatal Felesleges vagyontárgyak hasznosításának, selejtezésének szabályzata (a továbbiakban: Selejtezési szabályzat), valamint a Leltárkészítési és leltározási szabályzata (a továbbiakban: Leltározási szabályzat)) alapján vizsgáltuk a 2018. évre felvett leltárt és az azt megelőző selejtezést. A Leltározási szabályzatot 2018. december 15-ei hatállyal már módosították, azonban további aktualizálása szükséges.</p> <p>A vizsgálatot megelőzően az utolsó selejtezés és leltározás a 2018. évi beszámoló elkészítése előtt történt.</p> <p>A Hivatalnál selejtezési eljárást folytattak le 2018. november 30-án a leltározási eljárást megelőzően.</p> <p>Megállapítások a selejtezési eljárással kapcsolatban a 2018. évben érvényes szabályzat alapján:</p> <p>Az átadott dokumentáció tartalmazta az írásos kezdeményezést a használatra alkalmatlannak ítélt eszközök selejtezéséről. A feleslegessé vált eszközök jegyzékén Jegyző Úr engedélyezte a selejtezést. Felesleges és még használható vagyontárgyak kerültek átadásra térítésmentesen Kaposvár Megyei Jogú Város Városgondnoksága részére, melyről átadás-átvételi nyilatkozat készült. 2 db laptop került átadásra dolgozóknak a Selejtezési szabályzatban rögzítetteknek megfelelően. A selejtezési bizottság tagjai részére készült megbízólevelek iktatási alszámot nem tartalmaztak. A selejtezési eljárásról készült Selejtezési jegyzőkönyvek minden esetben tartalmazták a selejtezési bizottság tagjainak javaslatát, hitelesítő aláírásukat. Az Immat. javakról és a Készletekről közös "Megsemmisítési jegyzőkönyv" készült. A jegyzőkönyvek alapján a selejtezésre szánt vagyontárgyak megsemmisítése (hulladékként elszállítva) megtörtént. A leselejtezett eszközöket kivezették a nyilvántartásból. A Városgondnokságnak átadott eszközök nem kerültek átvezetésre. A 2019. évi munkatervnek megfelelően a selejtezési eljárás ellenőrzése e jelentés elkészítésével történt meg.</p> <p>Az Információbiztonsági Szabályzat 19. sz. melléklete alapján a selejtezésre váró, törölt adathordozó eszközökről a nyilvántartás – a selejtezési eljárást megelőző dátummal – rendelkezésre állt.</p> <p>Megállapítások a leltározási eljárással kapcsolatban az érvényes szabályzat alapján:</p> <p>A Hivatal tárgyi eszközeiről folyamatos mennyiségi nyilvántartást vezet, melyekre vonatkozóan a Leltározási</p>	<p><i>Javaslat</i></p> <p><b>Kiemelt jelentőségű javaslatok:</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. A mérleg leltárral történő alátámasztása érdekében minden eszköz és forrás kerüljön leltározásra a Leltározási szabályzatban megjelölt határidőig.</li> </ol> <p><b>Átlagos jelentőségű javaslatok:</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>2. A hatályban lévő Selejtezési szabályzatot aktualizálják.</li> <li>3. A selejtezéshez kapcsolódó bizonylatok kerüljenek irattározásra (alszámok).</li> <li>4. A térítésmentesen átadott eszközök kerüljenek átvezetésre a nyilvántartásban.</li> <li>5. A Leltározási szabályzatban szereplő határidőre készítsék el az előírt dokumentumokat az elkészítésükért felelős munkatársak.</li> <li>6. A leltározási ütemtervben szereplő leltározásra vonatkozó befejezési határidő legyen szinkronban a Leltározási szabályzatban előírt befejezési határidővel; tartalmazza a leltározás módját, valamennyi mérlegtel leltározásának feladatát.</li> <li>7. A leltározási ütemterv megküldése kerüljön dokumentálásra.</li> <li>8. Az egyeztetéssel készült leltárak is tartalmazzák a keltezést.</li> <li>9. A Leltározási szabályzatnak megfelelően készítsék el a „Jegyzőkönyv (a leltározás megkezdése előtt)” nyomtatványt és a „Leltározó jegyzőkönyvet” valamennyi leltározási körzetben.</li> <li>10. A leltározás befejezését követően készítsenek leltárkiértékelést.</li> <li>11. A hatályban lévő Leltározási szabályzatot aktualizálják (javasoljuk, hogy a hatályba lépés ne essen bele a leltározási időszakba).</li> <li>12. A leltározási folyamat átláthatósága érdekében javasoljuk a vonatkozó leolvasási rendszer bevezetését.</li> </ol>
--	------	--	---	---	--

				<p>szabályzat ellentétes utasítást tartalmaz a mennyiségi felvétel gyakoriságát tekintve (kétévente, évente mennyiségi felvétel). Az átadott dokumentáció tartalmazta a Hivatal leltározásában részt vevő munkatársak megbízó levelét, azonban a megbízások (leltárkörzet vezető, leltározók, leltárelenőr) a Leltározási szabályzatban előírt határidő után készültek el. A leltározás irányítására megbízott személy nem egyedülként szerepel a Leltározási szabályzatban felsorolt leltárkörzet vezetők között. Az elkészített ütemtervben szereplő leltározásra vonatkozó befejezési határidő nem volt szinkronban a Leltározási szabályzatban előírt befejezési határidővel; helytelenül tartalmazta az ütemterv összeállítójának megnevezését; nem tartalmazta a leltározás módjának meghatározását, az értékpapírok leltározásának feladatát.</p> <p>„Jegyzőkönyv (a leltározás megkezdése előtt)” egy esetben sem készült.</p> <p>„Leltár” nyomtatvány az egyeztetéssel készült leltárakról több esetben nem készült, az analitikus nyilvántartások tetejére került a leltár szó felírásra. Az egyeztetéssel elkészült leltárak keltezését nem minden esetben tartalmaztak. Több mérlegtétel esetében analitikus nyilvántartással nem került alátámasztásra a felvett leltár. Több mérlegtétel leltározása a leltározási szabályzatban előírt (minden év február 10.), illetve a leltározási ütemtervben szereplő (2019. február 15.) határidő után történt meg. Leltárkiértékelést az átadott dokumentáció nem tartalmazott.</p> <p>„Leltárázó jegyzőkönyv” egy esetben sem készült.</p> <p>A 2018. évi beszámolót alátámasztó leltár elkészítésekor mennyiségi felvétel nem történt.</p> <p>Több mérlegtétel egyeztetése nem történt meg, így a mérleg leltárral történő alátámasztása sem biztosított teljeskörűen.</p>	
			<p><b>Selejtezési és leltározási tevékenység vizsgálata az Önkormányzatnál</b></p>	<p>Kaposvár Megyei Jogú Város Önkormányzata (a továbbiakban: Önkormányzat) önálló leltározási és selejtezési szabállyal nem rendelkezik. Kaposvár Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatalának (a továbbiakban: Hivatal) Leltárkészítési és leltározási szabályzatának (a továbbiakban: Leltározási szabályzat), illetve a Hivatal Felesleges vagyontárgyak hasznosításának, selejtezésének szabályzatának (a továbbiakban: Selejtezési szabályzat) hatálya kiterjed az Önkormányzatra, annak előírásait követik. A Leltározási szabályzatot 2018. december 15-ei hatállyal már módosították, azonban további aktualizálása szükséges.</p> <p>A vizsgálatot megelőzően az utolsó selejtezés és leltározás a 2018. évi beszámoló elkészítése előtt történt. Az ellenőrzés során a 2018. évre vonatkozó jogszabályi előírások és a Hivatal 2018. évi vonatkozó szabályzatai alapján vizsgáltuk a 2018. december 31. fordulónapi leltárt és az azt megelőző selejtezést.</p>	<p><b>Kiemelt jelentőségű javaslatok:</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. A mérleg leltárral történő alátámasztása érdekében minden eszköz és forrás kerüljön leltározásra a Leltározási szabályzatban megjelölt határidőig.</li> </ol> <p><b>Átlagos jelentőségű javaslatok:</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>2. Selejtezéskor a Selejtezési szabályzatban meghatározott módon folytassák le az eljárást.</li> <li>3. A selejtezési jegyzéken szereplő eszközök kerüljenek leselejtezésre.</li> <li>4. A Leltározási szabályzatban szereplő határidőre készítsék el az előírt dokumentumokat az elkészítésükért felelős munkatársak.</li> </ol>

				<p>Megállapítások a selejtezési eljárással kapcsolatban a 2018. évben érvényes szabályzat alapján: Polgármesteri határozat született arról, hogy a Kaposvár, Szent Imre utca 14. sz. alatti irodaépület berendezési tárgyai közül mely - az önkormányzati leltárban szereplő - tárgyi eszközök kerüljenek selejtezésre. A selejtezési kezdeményezés megtörtént, azonban a Selejtezési szabályzat szerinti selejtezési eljárás nem került lefolytatásra (hiányzott a selejtezési bizottság tagjainak megbízólevele, a selejtezési jegyzőkönyv elkészítése). A polgármesteri határozat mellékletében szereplő eszközök közül nem került mindegyik kivezetésre (selejtezésre) a nyilvántartásból.</p> <p>Megállapítások a leltározási eljárással kapcsolatban az érvényes szabályzat alapján: Az Önkormányzat tárgyi eszközeiről folyamatos mennyiségi nyilvántartást vezet a Hivatal, melyekre vonatkozóan a Leltározási szabályzat ellentétes utasítást tartalmaz a mennyiségi felvétel gyakoriságát tekintve (kétévente, évente mennyiségi felvétel). Az ellenőrzés az üzemeltetők által leltározandó körzetekre nem terjedt ki. Az átadott dokumentáció tartalmazta az Önkormányzat leltározásában részt vevő munkatársak megbízóját, azonban a megbízások (leltárkörzet vezető, leltározók, leltárellenőr) a Leltározási szabályzatban előírt határidő után készültek el. A leltározás irányítására megbízott személy nem szerepel a Leltározási szabályzatban felsorolt leltárkörzet vezetők között, megbízása helytelenül tartalmazta az átvételnél a megbízott leltározásban betöltött szerepét. Az elkészített ütemtervben szereplő leltározásra vonatkozó befejezési határidő nem volt szinkronban a Leltározási szabályzatban előírt befejezési határidővel; helytelenül tartalmazta az ütemterv összeállítójának megnevezését; nem tartalmazta a keltezést, a jóváhagyás dátumát, az értékpapírok leltározásának feladatát.</p> <p>„Jegyzőkönyv (a leltározás megkezdése előtt)” az ütemterven feltüntetett 12 db „leltározandó körzet”-ként szereplő mérlegfeltételből, illetve körzetből csak 3 „leltározási körzetben” készült, melyek nem tartalmazták a leltárkörzet vezető aláírását; helytelenül, hiányosan kerültek kitöltésre. Az egyeztetéssel készült leltárak keltezést nem tartalmaztak; az OrganP rendszerből készített kimutatások a Leltározási szabályzatban meghatározott határidő után készültek. Leltárkiértékelést az átadott dokumentáció nem tartalmazott teljeskörűen.</p>	<ol style="list-style-type: none"> <li>5. A leltározási ütemtervben szereplő leltározásra vonatkozó befejezési határidő legyen szinkronban a Leltározási szabályzatban előírt befejezési határidővel; tartalmazza a keltezést, a jóváhagyás dátumát, valamennyi mérlegfeltétel leltározásának feladatát.</li> <li>6. Az egyeztetéssel készült leltárak is tartalmazzák a keltezést.</li> <li>7. A Leltározási szabályzatnak megfelelően készítsék el a „Jegyzőkönyv (a leltározás megkezdése előtt)” nyomtatványt és a „Leltározó jegyzőkönyvet” valamennyi leltározási körzetben. Kerüljenek teljes körűen aláírásra és kitöltésre.</li> <li>8. A leltározás befejezését követően készítsenek leltárkiértékelést.</li> <li>9. A leltárhoz és a selejtezéshez kapcsolódó bizonylatok kerüljenek irattározásra.</li> <li>10. A hatályban lévő Leltározási szabályzatot aktualizálják (javasoljuk, hogy a hatályba lépés ne essen bele a leltározási időszakba).</li> <li>11. A leltározási folyamat átláthatósága érdekében javasoljuk a vonalkód leolvasási rendszer bevezetését.</li> </ol>	
--	--	--	--	---	--	--



				<p>A 12 db „leltározási körzetből” csak 3 esetben készült a leltár befejezéseként „Leltározó jegyzőkönyv”, melyek nem tartalmazták a leltározási körzet vezetőjének aláírását.</p> <p>A leltárhoz kapcsolódó bizonylatok nem lettek teljes körűen irattárazva.</p> <p>A 2018. évi beszámolót alátámasztó leltár elkészítések mennyiségi felvétel nem történt.</p> <p>A Követelések egyeztetése nem történt meg (egyeztető levelek nem kerültek kiküldésre), valamint a házipénztár év végi állományáról jegyzőkönyv nem került felvételre, így a mérleg leltárral történő alátámasztása sem biztosított.</p>	
			<p><b>Ákr. határidők betartásának vizsgálata (Hivatal, Szociális Iroda)</b></p>	<p>Az ellenőrzés során a Hivatal Közigazgatási Igazgatóság Szociális Irodáján az Ákr-ben meghatározott határidők betartását vizsgáltuk a szűrőpróbaszerűen kiválasztott 52 db ügyirat esetében.</p> <p>A vizsgált ügyiratokból 24 db-ban volt <u>megkeresés</u>. 10 esetben a megkeresés adat-, illetve iratkérésre, míg 14 esetben környezettanulmány elkészítésére irányult. A megkereső szerv nem minden esetben rögzítette, hogy hány napon belül kéri a megkeresés teljesítését.</p> <p>Megállapítás a megkeresésekkel kapcsolatban:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- 1 esetben nem történt meg a megjelölt határidőre a kérés teljesítése (15 nap helyett 20 nap alatt).</li> </ul> <p>A vizsgált ügyiratokból 28 db-ban volt <u>kérelem</u>. 24 db kérelem az Önkormányzat által nyújtott települési támogatásra, míg 4 db kérelem rendszeres gyermekvédelmi kedvezmény megállapítására irányult.</p> <p>Megállapítások a kérelmekkel kapcsolatban:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- A 21 db sommás eljárás esetében a kérelmek beérkezésétől számított 8 napos határidőn belül minden esetben meghozták a határozatot.</li> <li>- A teljes eljárások során 7 db esetben függő hatályú végzést hoztak az Ákr.-ben előírt 8 napon belül. A függő hatályú végzést követően 4 esetben környezettanulmány elkészítését, míg 3 esetben hiánypótlást írtak elő. Az érdemi döntéshozatalt mindegyik esetben 60 napon belül meg tudták hozni (határozat).</li> </ul>	<p><b>Átlagos jelentőségű javaslat a Szociális Irodának:</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Fordítsanak még nagyobb figyelmet a megkeresésekben szereplő határidő betartására.</li> </ol>
			<p><b>Tértivevénnyel történő kézbesítés vizsgálata (Hivatal, Gondnoksági Iroda)</b></p>	<p>Az ellenőrzés során a Kaposváron belüli „saját kézbesítő” által kézbesített hivatali küldemények 2019. évi tértivevényeit vizsgáltuk.</p> <p>A Polgármesteri Hivatal rendelkezik a postai küldemények kezelésének, nyilvántartásának, kézbesítésének szabályairól szóló szabállyal (továbbiakban: Szabályzat), mely tartalmazza a Kaposváron belüli hivatali küldemények kézbesítésének szabályait, viszont nem terjed ki a meghatalmazások kezelésének és a kézbesítői bélyegzők</p>	<p><b>Kiemelt jelentőségű javaslat</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. A hivatali kézbesítők figyelmét ismételtlen hívják fel a Szabályzatban előírt feladataikra és a tértivevény kitöltésének szabályaira.</li> <li>2. A tértivevényes küldemények átadása kizárólag a címzett, illetve a meghatalmazott részére történjen.</li> </ol>

				<p>használatának szabályaira. A vizsgált időszakban érvényes Szabályzat 2010. november 25-től volt hatályos.</p> <p>Az ellenőrzés során összesen 1.618 db tértivevényt néztünk át. A vizsgálat mind a 9 kézbesítési körzetre és minden kézbesítőre kiterjedt.</p> <p>Megállapításaink:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>A küldeményeket az ellenőrzött tértivevények alapján több esetben ugyanaz a hivatali kézbesítő vette át meghatalmazottként. Ezen kézbesítő körzetében 4 különböző címzett részére küldött levél esetében az átvevő ugyanaz a személy volt.</li> <li>A meghatalmazások vizsgálatára az ellenőrzés nem terjedt ki.</li> <li>A tértivevények kitöltése a legtöbb esetben hiányos volt.</li> </ul>	<p><b>Átlagos jelentőségű javaslat</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>A Szabályzatot a meghatalmazások igazolására és a kézbesítői bélyegző használatára vonatkozó szabályokkal egészítsék ki.</li> <li>A tértivevények kitöltése pontosan és teljeskörűen történjen meg.</li> </ol>
<b><i>Irányító szervként végzett ellenőrzés a Hivatalnál:</i></b>					
			<p>Az intézmények 2018. évi pénzmaradványának vizsgálata</p>	<p>A pénzmaradvánnyal szemben beállított kötelezettségeket alátámasztották.</p>	<p><b>Javaslatok Kaposvár Megyei Jogú Város Közgyűlésének</b></p> <p><b>Átlagos jelentőségű javaslatok:</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>A vizsgálat által kimutatott elvonásokat (77.412 eFt) és kötelezettségeket (1.868.747 eFt) vegyék figyelembe a pénzmaradványok elszámolása során.</li> <li>Az intézmények – vizsgálat által kimutatott – 2018. évi szabad pénzmaradványát (343.102 eFt-ot) vonják el.</li> <li>Az intézmények részére 218.883 eFt-ot pótoljanak vissza a szabad pénzmaradványból.</li> <li>A visszapótolta 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.</li> </ol>

					<p><b>Átlagos jelentőségű javaslat a Hivatalnak:</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. A szabad pénzmaradvány terhére visszapótoltt előirányzatokat használják fel 2019. november 29-ig. A felhasználást alátámasztó kimutatást és a bizonylatok másolatait juttassák el az Ellenőrzési Irodának a nyomon követés érdekében.</li> </ol>
<p><b>Az Önkormányzat többségi tulajdonában lévő gazdasági társaságok ellenőrzése (Áht. 70. § (1) bekezdés d) pont)</b></p>					
			<p>Kaposvári Városfejlesztési Nonprofit Kft. és selejtezésének és leltározásának vizsgálata</p>	<p>A Számviteli törvény rendelkezésének megfelelően a Kaposvári Városfejlesztési Nonprofit Kft. rendelkezik – az ügyvezető által aláírt – Leltározási Szabályzattal, mely 2013. május 31-től hatályos. A Kft. Selejtezési szabályzata 2016. október 1-től van érvényben.</p> <p>Az ellenőrzés során a 2018. december 31-ei fordulónappal készített mérleget alátámasztó leltárt, valamint az azt megelőző selejtezési eljárást vizsgáltuk a hatályban levő szabályzatok szerint.</p> <p>Az ügyvezető nyilatkozata szerint a Kft. a vizsgált időszakban nem selejtezett.</p> <p>A Kft. nem minden esetben a Leltározási szabályzatban előírt leltárlevélteli időpont szerint készítette el a leltárdokumentumokat.</p> <p>A Kft. a beszámoló adatait a készletek, a pénzeszközök, az aktív időbeli elhatárolások, a kötelezettségek és a passzív időbeli elhatárolások tekintetében alátámasztotta.</p> <p>Az ellenőrzésre átadott dokumentumok alapján megállapítható, hogy a leltár a saját tőke, a követelések és a tárgyi eszközök (7 db eszköz nem szerepelt a leltárban) vonatkozásában nem teljes körűen tartalmazta a Kft. összes eszközét és forrását, így a mérleg ezen sorai nem alátámasztottak.</p>	<p><b>Kiemelt jelentőségű javaslatok:</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. A leltározás során a Leltározási szabályzatban foglalt előírásokat tartásuk be.</li> <li>2. A jogszabályi előírásoknak megfelelően a következő évtől a mérleg minden sorát leltárral támasszák alá. A leltár tartalmazza a Kft. minden eszközét és forrását.</li> </ol>
			<p>Csiky Gergely Színház Közhasznú Nonprofit Kft. és selejtezésének és leltározásának vizsgálata</p>	<p>A Számviteli törvény rendelkezésének megfelelően a Csiky Gergely Színház Közhasznú Nonprofit Kft. rendelkezik – az ügyvezető igazgató által aláírt – Leltározási, leltárkészítési és selejtezési szabályzattal. A Szabályzat 2017. július 1-től hatályos.</p> <p>A Szabályzatban több helyen szerepel feladat a gazdasági és produkciós igazgató, vagy gazdasági igazgató részére, azonban a vizsgálat időszakban érvényben levő Szervezeti és működési szabályzat ilyen munkakört nem nevesít. A Szabályzat a készletek közül a befejezetlen termelés és félkész termékek és áruk leltározási módját nem tartalmazza.</p> <p>A Szabályzat 6. számú mellékletében a selejtezés kezdeményezésére jogosult munkakörök szélesebb körben</p>	<p><b>Kiemelt jelentőségű javaslatok:</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Kerüljön pontosításra a Színház Szabályzata.</li> <li>2. A felesleges vagyontárgyak feltárása és hasznosítása a Szabályzat előírása szerint történjen.</li> <li>3. A selejtezési eljárás és a leltározási tevékenység során a Szabályzat előírásai minden esetben kerüljenek betartásra.</li> <li>4. A leltározási bizonylatok a leltározási ütemtervben és a leltárutasításban rögzítettek alapján készüljenek el.</li> </ol>

				<p>kerültek meghatározásra, mint a Szabályzat 8. (2) bekezdésében kialakított leltározási körzetek.</p> <p>Az ellenőrzés során a 2018. december 31-ei fordulónappal készített mérleget alátámasztó leltárt, valamint az azt megelőző selejtezési eljárást vizsgáltuk a hatályban levő Szabályzat szerint.</p> <p>A Színháznál a vizsgált időszakban a Szabályzat előírása szerint egy alkalommal került sor selejtezési eljárásra. A selejtezés dokumentálása megtörtént, azonban előfordult, hogy nem a Szabályzat előírásai szerint jártak el. A felesleges vagyontárgyak hasznosítása nem a Szabályzat előírása szerint történt.</p> <p>Megállapítások a Színháznál végzett leltározási tevékenységhez:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>- A Színház a Szabályzat szerinti leltározási ütemtervet elkészítette, azonban az ütemtervben kialakított leltározási körzetek nincsenek szinkronban a Szabályzat 8. § (2) bekezdésében rögzített leltározási körzetekkel.</li><li>- A vizsgált időszakban a Színháznál mennyiségi leltárfelelősi tevékenység történt a tárgyi eszközök, a vásárolt készletek (anyagok), az áruk és a házipénztár esetében. Több leltárbizonylat esetében a listán szereplő leltárkörzet egyértelműen nem beazonosítható a leltározási ütemtervben rögzített leltározási körzettel. Előfordult, hogy a leltárfelelős vagy a leltározók aláírása a leltárbizonylatokon nem szerepelt.</li></ul> <p>A leltárellenőr három leltározási körzetben végzett szűrőpróbaszerű ellenőrzést, melyről jelentést készített. Az ellenőrzésre átadott dokumentum záró jegyzőkönyvet nem tartalmazott.</p> <p>Az ütemtervben előírt leltárkiértékelés nem készült el. A leltárbizonylatokon szereplő értékek megegyeztek a főkönyvi kivonattal.</p> <ul style="list-style-type: none"><li>- Az egyeztetéssel történő leltározásra vonatkozóan az ütemterv szabályozást nem tartalmaz (pl.: leltározó személye).</li></ul> <p>Az immateriális javak és a vevőkövetelések leltározása nem a Szabályzat szerint történt.</p> <p>Az egyeztetéssel végzett leltározás során a leltárkimutatásokat a főkönyvelő, mint leltárfelelős és az ügyvezető igazgató, mint leltárellenőr írta alá. Leltárellenőri megbízással a főkönyvelő rendelkezik.</p> <p>Az immateriális javak és a vevőkövetelések leltározása nem a Szabályzat szerint történt.</p> <p>A leltárbizonylatokon szereplő összegek megegyeztek a mérleg sorokkal.</p>	
--	--	--	--	---	--

				<p>Kapos Holding Zrt. és selejtezésének leltározásának vizsgálata</p> <p>A Számviteli törvény rendelkezésének megfelelően a Kapos Holding Zrt. rendelkezik – az elnök-vezérigazgató által aláírt – Leltározási Szabályzattal, mely a leltározási és a selejtezési tevékenység előírásait is tartalmazza. A Szabályzat 2011. január 1-től hatályos, valamint egyszer 2017. december 28-án módosításra került.</p> <p>Az ellenőrzésre átadott dokumentumok a Szabályzatban mellékletként megjelölt nyomtatványokat nem tartalmazták. A Holding belső ellenőre által végzett vizsgálat hatására a Szabályzat aktualizálása jelen ellenőrzés ideje alatt folyamatban volt.</p> <p>Az ellenőrzés során a 2018. december 31-ei fordulónappal készített mérleget alátámasztó leltárt, valamint az azt megelőző selejtezési eljárást vizsgáltuk a hatályban levő Szabályzat szerint.</p> <p>A Holdingnál a vizsgált időszakban két alkalommal került sor selejtezési eljárásra. A selejtezés dokumentálása megtörtént, azonban előfordult, hogy nem a Szabályzat előírásai szerint jártak el.</p> <p>Megállapítások a Holdingnál végzett leltározási tevékenységhez:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Leltározási ütemterv helyett 2018/3. számú Elnök-vezérigazgatói utasítás (továbbiakban: 2018/3. sz. utasítás) készült, az utasítás csak a mennyiségi leltárfelvételt szabályozta.</li> <li>- A második alkalommal végzett selejtezési eljárás dátumai a 2018/3. sz. utasításban megjelölt leltár időszakába estek, viszont a leltárívek a selejtezett eszközöket nem tartalmazták.</li> <li>- A mennyiségi leltárfelvétel nem minden esetben a 2018/3. sz. utasítás előírásai szerint történt (leltárívek átvétele, az első körzetben végzett leltározás, leltáríveken szerelő aláírások, leltározás ellenőrzése, leltárkiértékelése).</li> <li>- A befektetett eszközök és a kisértékű tárgyi eszközök leltározása során a főkönyvvel történő egyeztetés nem dokumentált.</li> <li>- Az egyeztetéssel végzett leltározás dokumentációja a Szabályzat I./3./b) pontjában felsorolt tartalmi elemeket nem teljes mértékben tartalmazta, így formailag nem tekinthetőek leltárnak.</li> </ul>	<p><b>Kiemelt jelentőségű javaslatok:</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Kerüljön pontosításra a Holding Szabályzata.</li> <li>2. A selejtezési eljárás és a leltározás a Szabályzat előírása szerint történjen.</li> <li>3. A következő évtől a mérleg minden sorát a Szabályzat előírásainak megfelelő leltárral támasszák alá.</li> </ol>
			<p>Kaposvári Élmény és Gyógyfürdő Kft. és selejtezésének leltározásának vizsgálata</p> <p>A Számviteli törvény rendelkezésének megfelelően a Kaposvári Élmény- és Gyógyfürdő Nonprofit Kft. rendelkezik – az ügyvezető által aláírt – Leltározási Szabályzattal, mely a leltározási és a selejtezési tevékenység előírásait is tartalmazza. A Szabályzat 2014. február 1-től hatályos.</p> <p>A selejtezés vonatkozásában a Szabályzat mellékletei nem minden esetben vannak összhangban a Szabályzat előírásaival.</p>	<p><b>Kiemelt jelentőségű javaslatok:</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Kerüljön pontosításra a Virágfürdő Szabályzata.</li> <li>2. A selejtezési eljárás és a leltározás a Szabályzat előírása szerint történjen.</li> </ol>	

				<p>A Holding belső ellenőre által végzett vizsgálat hatására a Szabályzat aktualizálása jelen ellenőrzés ideje alatt folyamatban volt.</p> <p>Az ellenőrzés során a 2018. december 31-ei fordulónappal készített mérleget alátámasztó leltárt, valamint az azt megelőző selejtezési eljárást vizsgáltuk a hatályban levő Szabályzat szerint.</p> <p>A Virágfürdőnél a selejtezés dokumentálása nem a Szabályzat előírása szerint történt meg: nem készült selejtezési javaslat, az ügyvezető által létrehozott Selejtezési Bizottság összetétele eltér az előírttól, a selejtezési jegyzőkönyv nem felel meg a Szabályzat mellékletének, a selejtezett tárgyi eszközök kivezetésének kelte megelőzi a selejtezési jegyzőkönyv dátumát.</p> <p>Megállapítások a Virágfürdőnél végzett leltározási tevékenységhez:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Leltározási ütemterv helyett 5/2018. évi ügyvezetői utasítás (továbbiakban: 5/2018. sz. utasítás) készült, az utasítás a készpénzleltár kivételével csak a mennyiségi leltárfelvételt szabályozta.</li> <li>- Az 5/2018. sz. utasításban a leltárellenőr nem került kijelölésre.</li> <li>- A leltározási tevékenységet végző személyek az ügyvezető által aláírt megbízólevéllel rendelkeztek, azonban 2 fő nem a Virágfürdő alkalmazottja.</li> <li>- A mennyiségi leltárfelvétel nem minden esetben az 5/2018. sz. utasítás előírásai szerint történt (leltárívek átvétele, a leltárizási csoportok szerinti leltározás, leltáríveken szerelő aláírások).</li> <li>- A tárgyi eszközök leltározása során a főkönyvvel történő egyeztetés nem dokumentált.</li> <li>- Az egyeztetéssel végzett leltározás dokumentációja a Szabályzat I./3./b) pontjában felsorolt tartalmi elemeket nem teljes mértékben tartalmazta, így formailag nem tekinthetőek leltárnak.”</li> </ul>	<p>3. A következő évtől a mérleg minden sorát a Szabályzat előírásainak megfelelő leltárral támasszák alá.</p>
			<p><b>KAVÍZ Kft. beszámoló elemzése, leltárral történő alátámasztása</b></p>	<p>A KAVÍZ Kft. alaptevékenysége az ivóvíz- és csatornaszolgáltatás. Az egyéb tevékenységei közé tartoznak többek között a szennyvízkezelés, az értéknövelő felújítások, beruházások és a labormunka.</p> <p>A 2018. évi adatok alapján megállapítható, hogy a víz ágazat olyan mértékű veszteséget eredményezett, hogy összességében a szennyvíz ágazat és az egyéb tevékenység (pl.: értéknövelő felújítások) nyeresége ellenére a KAVÍZ Kft. veszteséggel (-34.237 E Ft) zárta a 2018. évet.</p> <p>A KAVÍZ Kft. árbevételét és likviditásának alakulását nagymértékben befolyásolta többek között, hogy a „rezsi” törvény miatt a szolgáltatás díjai nem emelkedhettek, továbbá a</p>	<p><b>Kiemelt jelentőségű javaslatok:</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Kerüljön pontosításra a KAVÍZ Kft. Szabályzata.</li> <li>2. A selejtezési eljárás és a leltározás a Szabályzat előírása szerint történjen.</li> <li>3. A következő évtől a mérleg minden sorát a Szabályzat előírásainak megfelelő leltárral támasszák alá.</li> </ol>

				<p>Kft.-nek 2013.01.01-től többletkiadást jelent a közművezeték adója (129.954 E Ft), valamint az egyéb díjban nem szereplő költségek (pl.: banki tranzakciós díjak).</p> <p>A 2018. évi beszámoló elemzése során jelentős emelkedés az alábbi sorokon tapasztalható:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Befektetett pénzügyi eszközök (37.370 E Ft): a megvásárolt Hidromobil Környezetvédelmi Szolgáltató Kft. törzsbetéteinek 100 %-át kitevő üzletrészenek tulajdonjoga szerepel itt.</li> <li>- A követelések közül a belföldi vevők állománya növekedett (51.130 E Ft). A KAVÍZ Kft. kintlévőségeit külön a Holding Zrt. kintlévőség-kezelési csoportja kezeli a „Kintlévőség kezelési utasítás” alapján. A növekedés a le nem járt vevőkövetelés állományában tapasztalható.</li> <li>- Rövid lejáratú kötelezettségek növekedése a szállítói állomány (40.340 E Ft) és a kapcsolt vállalkozással szembeni kötelezettségek (85.653 E Ft) mérleg sort érintette. A szállítói állomány esetében 17.425 E Ft volt lejárt a kötelezettség, ami 30 napon belüli. A kapcsolt vállalkozással szembeni kötelezettség mérlegsor a Holding és a tagvállalatai által végzett tevékenységet tartalmazza. A mérlegsor értékének jelentős részét a Holding felé fennálló szállítói tartozás (40.761 E Ft) és a cash-pool folyószámlahitel (67.359 E Ft) teszi ki.</li> </ul> <p>Az 58/2013. (II.27.) Korm. rendeletben a működési engedély kiadásához előírt három gazdasági mutatószám közül egyik sem felelt meg az elvárt határértéknek 2018. év végén.</p> <p>Az ellenőrzés során vizsgáltuk a Számviteli törvény 14. § (5) bekezdésében előírt, a számviteli politika keretében elkészített eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzatát is.</p> <p>A Számviteli törvény rendelkezésének megfelelően a KAVÍZ Kft. rendelkezik – az ügyvezető által aláírt – Leltározási és Selejtezési Szabályzattal (továbbiakban: Szabályzat). A Szabályzat 2015. április 1-től hatályos.</p> <p>A Szabályzat nem tartalmaz előírást az 1-es számlaosztályon belül az Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok, a Beruházások, felújítások és a Befektetett pénzügyi eszközök leltározásának gyakoriságára és módjára. A Szabályzat a vevők leltározására vonatkozóan nem tartalmaz részletes szabályozást arról, hogy a számlán szereplő egyenleg elfogadása milyen módon történjen meg.</p> <p>A Holding belső ellenőre által végzett vizsgálat hatására a Szabályzat aktualizálása jelen ellenőrzés ideje alatt folyamatban volt.</p>	
--	--	--	--	---	--

				<p>Az ellenőrzés során a 2018. december 31-ei fordulónappal készített mérleget alátámasztó leltárt, valamint az azt megelőző selejtezési eljárást vizsgáltuk a hatályban levő Szabályzat szerint.</p> <p>A KAVÍZ Kft.-nél a vizsgált időszakban két alkalommal került sor selejtezési eljárásra. A selejtezés dokumentálása megtörtént, azonban előfordult, hogy nem a Szabályzat előírásai szerint jártak el.</p> <p>Megállapítások a KAVÍZ Kft.-nél végzett leltározási tevékenységhez:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- A 2018. évi leltározás lefolytatására leltárutasítás és leltározási ütemterv készült, mely a selejtezési tevékenységre is tartalmazott előírást. A leltárutasítás és leltározási ütemterv teljes körűen nem felel meg a Szabályzatban rögzítetteknek.</li> <li>- A 13. - 14. számlacsoport leltározása nem a Szabályzat előírásai szerint történt, így a mérleg alátámasztása nem biztosított.</li> <li>- A leltárértekezletről írásos dokumentum nem készült. A leltározásban résztvevők megbízólevele, a leltárutasítás és leltározási ütemterv elektronikus formában került megküldésre az érintettek részére.</li> <li>- A készletek mennyiségi leltárfelvételre két leltárkörzet került kialakításra. Mindkét körzetben két-két leltárfelvételi íven rögzítették a fellelt mennyiséget. A leltárívek nyomtatási dátuma későbbi, mint az ütemtervben rögzített átvételi dátum. A második körzetben a labor leltáríven az egyik leltárbizottsági tag aláírása hiányzott.</li> <li>- Az üzemanyag leltáríven szereplő aláírásokból nem állapítható meg, hogy melyik leltározási körzet végezte a leltározást.</li> <li>- Az ellenőrzés véleménye, hogy a leltárutasításban rögzítettek ellenére a befejezetlen termelés leltározása egyeztetéssel valószínűsíthető meg. A leltárutasítás ennek az eszközcsoportnak a leltározóját nem nevesítette.</li> <li>- A leltárutasításban a mennyiségi leltárfelvételre létrehozott két leltározási körzetben az ügyvezető kijelölte a leltárellenőröket. Az ellenőrzésre átadott dokumentumok a leltár menetközben történő ellenőrzéséről információt nem tartalmaztak. A két körzetben kitöltött leltáríveken a leltárellenőrök aláírása szerepel.</li> <li>- Mindegyik körzetben a készletleltár kiértékeléséről „Feljegyzés” készült. Az első körzetben hiány és többlet is megállapításra került.</li> </ul>	
--	--	--	--	--	--



				<p>A Szabályzat VII/3. pontjával ellentétben a leltárkiértékelésről készült feljegyzéseket az ügyvezető egyik esetben sem látta el aláírásával.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Az ellenőrzésre átadott dokumentáció leltárösszesítőt nem tartalmazott.</li> </ul> <p>Az ellenőrzés véleménye, hogy a készletek leltározása során a főkönyvvel történő egyeztetés nem dokumentált.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- A Szabályzat az egyeztetéssel történő leltározásra formai követelményeket nem ír elő. A mérleg sorainak alátámasztására főkönyvi kivonat és analitikus nyilvántartás került csatolásra. Az ellenőrzés során vizsgált tételek leltározása során a leltározást végző személye nem állapítható meg.</li> </ul>	
<b>Egyéb ellenőrzés:</b>					
		<p>Kaposvár és a Zselic Vidéke TDM Egyesület a feladat-ellátási szerződésben foglalt feladatok teljesítése, a pénzkezelés vizsgálata</p>	<p>Kaposvár Megyei Jogú Város Önkormányzata és az Egyesület Feladat-ellátási szerződést kötött, melyben rögzítették az Egyesület feladatait.</p> <p>A Feladat-ellátási szerződésben rögzítésre került, hogy az Egyesület részére az Önkormányzat támogatást biztosít, mely egyben az Önkormányzat tagdíját is jelenti.</p> <p>A támogatás konkrét összegét, folyósításának rendszerét, illetve az elszámolás részletes előírásait a Felek minden évben Támogatási szerződésben szabályozzák.</p> <p><u>Megállapítások a Támogatási szerződésben rögzített elszámoláshoz:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Az Egyesület a Feladat-ellátási szerződésben előírt 2018. évre vonatkozó várható teljesítési adatokat 2019. január 29-én, a 2018. évről szóló a Támogatási szerződésben előírt beszámolót (szakmai és pénzügyi) pedig 2019. március 13-án küldte meg az Önkormányzat részére.</li> </ul> <p>A pénzügyi beszámolót alátámasztó dokumentáció nem tartalmazta a bérfizetési jegyzékeket és az OTB Bank kivonatot. Az Egyesület az ellenőrzés részére ezeket a dokumentumokat is megküldte.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• A pénzügyi beszámolóban csak pénzügyileg rendezett számlák szerepeltek.</li> <li>• Az elszámolt bizonylatok eredeti példányára a Támogatási szerződésben előírt szöveg rávezetése utólag, az elszámolás megküldése után, a 2018. évi zárást követően valósult meg.</li> </ul> <p><u>Megállapítások a Kaposvár Kártya forgalmazással kapcsolatos feladatokhoz:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• A Kaposvár Kártya rendszer karbantartására, üzemeltetésére az Önkormányzat 2018. november 5-én új szerződést kötött. Az új rendszer teljes körű működtetésére szóló felhasználási szerződés aláírására az ellenőrzés ideje alatt még nem került sor.</li> </ul>	<p><b>Kiemelt jelentőségű javaslat:</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. A Pénzkezelési Szabályzat kerüljön módosításra tekintettel a Számviteli törvény előírására, valamint az Egyesület Alapszabályára. A módosítás során vegyék figyelembe az ellenőrzés megállapításait.</li> <li>2. Az Egyesület pénzkezelése a Pénzkezelési szabályzat szerint történjen.</li> </ol> <p>A pénzkezelés során fordítsanak nagyobb figyelmet a szabályzatban rögzített napi készpénz záró állományának maximális mértékének betartására, a házipénztár zárás módjára, az Alapszabályban rögzített utalványozásra, a használt nyomtatványok pontos kitöltésére, a szigorú számadású nyomtatványok nyilvántartására.</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>3. Az OTP Bank elektronikus rendszerében történő utalása során, ha az Egyesület elnöke akadályoztatva van, arra az esetre legyen kijelölve egy személy, aki az elektronikus rendszerhez hozzáféréssel rendelkezik.</li> <li>4. Az Egyesületnél a házipénztár kezelését egy időben egy pénztáros végezze, hogy a teljes anyagi felelősség megvalósuljon, valamint a pénztárrovancs alkalmával fellelt pénztári eltérés elkerülhető legyen.</li> </ol>	

				<ul style="list-style-type: none"> <li>• A helyszíni ellenőrzés során vizsgáltuk, hogy a kártyarendszerben érvényesített kártyák bevételei teljes mértékben befizetésre kerültek-e a házipénztárba. 2019. január hónapra vonatkozóan az egyeztetést nem tudtuk végrehajtani, mert a kártyarendszerről kinyomtatott lista egyeztetésre nem volt alkalmas.</li> <li>• A vizsgálat alatt a szoftverfejlesztők folyamatosan fejlesztették a rendszert.</li> <li>• A 2019. február hónap 5 napjára lekért lista már egyeztetésre alkalmas volt, azonban a lista konkrét díjtételeket továbbra sem tartalmazott. A díjtételeket a rendelkezésre álló információk szerint az ellenőrzés állapította meg. A vizsgált 5 napra vonatkozóan a kártyarendszerről kinyert adatok alapján megállapított forgalom összesítve 4.295.- Ft-tal több volt, mint a bevételi pénztárbizonylatokon szereplő bevétel. A kártyarendszerről kinyomtatott lista előfordult, hogy tartalmazott kártyaszám duplikálódást, illetve maradt ki sorszám is.</li> <li>• Az ellenőrzést megelőzően a korábbi években (a „Sárkány” féle rendszer használata során) sem történt meg a házipénztárba befizetett összegek és a kártyarendszerbe rögzített tételek egyeztetésre.</li> <li>• Az Egyesület a Megbízási szerződésben előírt féléves elszámolásáról dokumentációt az Önkormányzat részére (2018. július 15-ig) nem küldött. Az Egyesület a Kaposvár Kártya elszámolását a 2018. egész évre vonatkozóan küldte meg az Önkormányzat részére. Az elszámolással egy időben került sor az Egyesületet megillető jutalék kiszámítására is.</li> </ul> <p><u>Public Bike System – citybike rendszerrel összefüggő feladatok ellátása:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Az Egyesület 2015.10.14-ei keltezéssel Együttműködési megállapodást kötött a Public Bike System Hungary Kft.-vel a Kaposvár városában működő elektromos kerékpáros közösségi közlekedési rendszer üzemeltetési alfeladatainak ellátására.</li> <li>• Az Egyesület havonta elszámolt a Kft.-vel a beszedett bevételekről. A beszedett bevételek után az Egyesület jutaléokra nem volt jogosult.</li> <li>• A Kft. 2018. novemberében beszedte a kerékpárokat, így a még érvényben levő bérleteken lévő pontokat a lakosok nem tudták elhasználni.</li> <li>• A fel nem használt pontok értékének visszatérítése az ellenőrzésig még nem rendeződött.</li> </ul>	<p>A munkaköri leírása tartalmazza a pénztárosi feladatot.</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>5. Az Egyesületnél kerüljön kijelölésre a pénztárost helyettesítő és a pénztárellenőri feladatot ellátó személy. A munkaköri leírásában kerüljön rögzítésre az adott feladat.</li> <li>6. Az Egyesület az új kártyarendszer üzemeltetőjének a segítségével teremtsen meg az egyeztetés lehetőségét a Kaposvár Kártya rendszerben rögzített tételek és a házipénztárba befolyt bevételek között. Az egyeztetés dokumentált formában valósuljon meg.</li> </ol> <p><i>Átlagos jelentőségű javaslat:</i></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>7. Az Egyesület a Támogatási szerződésben rögzítettek szerint küldje meg elszámolását az Önkormányzat részére.</li> <li>8. A Kaposvár Kártya forgalmának féléves elszámolása is történjen meg.</li> </ol>	
--	--	--	--	---	--	--

				<p><u>Megállapítások az Egyesület Pénzkezelési szabályzatához:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Az Egyesület a Számveteli törvény 14. § (5) bekezdésében előírtaknak megfelelően a számveteli politika keretében elkészítette a Pénzkezelési szabályzatát, ami 2011. március 1-től hatályos. A szabályzatot az Egyesület akkori elnöke és a titkára írta alá.</li> <li>• A szabályzat nem felel meg teljeskörűen a jogszabályi előírásoknak és a kialakult gyakorlatnak.</li> <li>• Pénztárosi feladatokat egy időben három pénztáros végez, pénztári kulccsal mindegyik rendelkezik. A Pénzkezelési szabályzatban előírt teljes anyagi felelősség csak abban az esetben valósulhat meg, ha <u>egy</u> pénztáros kezeli a házipénztárt.</li> </ul> <p><u>Megállapítások az Egyesület pénzkezeléséhez:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• A számlák utalása elektronikusan az OTP Bank rendszerében történik meg. Az elektronikus rendszerhez hozzáféréssel csak az Egyesület elnöke rendelkezik. Az Alapszabályban rögzített utalványozás a banki pénzforgalom során az alapbizonylatokon nem szerepel.</li> <li>• A házipénztári pénzmozgások ellenőrzése során a 2018. évi Támogatási szerződés elszámolására átadott dokumentumokat szűrőpróbaszerűen és a 2019. január havi pénztári bizonylatokat vizsgáltuk.</li> <li>• A pénztárbizonylatok nem tartalmazták a befizető/pénzt átvevő nevét, személyi azonosító adatait; az utalványozó és a pénztárelenőr aláírását.</li> <li>• Az ellenőrzött időszakban heti gyakorisággal készült időszaki pénztárjelentés. A nyomtatvány hiányos adattartalommal került kiállításra.</li> <li>• A napi készpénz záró állománya általában meghaladta a Pénzkezelési szabályzatban előírt mértéket.</li> <li>• A pénztárovancs elvégzése után megállapítottam, hogy a pénztárban levő készpénz tárolása a Pénzkezelési szabályzatnak megfelelően történt, és a házipénztárban található készpénzállomány nem egyezett meg a nyilvántartás szerinti készpénz értékével (többlet).</li> <li>• A szigorú számadású nyomtatványokról vezetett nyilvántartás nem volt összhangban a Pénzkezelési szabályzat előírásaival.</li> </ul>	
--	--	--	--	--	--

	II/2	<p><b>A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése (Bkr. 48. § bb) pont)</b></p>	<p>A belső kontroll nem egyetlen esemény, hanem intézkedések és tevékenységek sorozata.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Kontrollkörnyezet</li> </ul> <p>A kontrollkörnyezet részben biztosította a Hivatal és az Önkormányzat felső szintű, az egész szervezetre kiható elkötelezettségét. A kontrollkörnyezet magában foglalta az etikai értékeket, az érintettek szakmai kompetenciáját, a szervezet vezetésének filozófiáját és stílusát, a felelősségi körök kijelölésének, a beszámoltatásnak, valamint teljesítményértékelésnek a módszereit, továbbá a vezetés irányítási tevékenységének minőségét. A kontrollkörnyezet részben alapja volt a belső kontrollok összes többi elemének, amely biztosítja a fegyelmet és a rendet a szervezetben.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Integrált kockázatkezelési rendszer</li> </ul> <p>A kockázatkezelési rendszernek olyan mechanizmusokra kell épülni, amelyek lehetővé teszik a Hivatal és az Önkormányzat 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. Az integrált kockázatkezelési rendszer felülvizsgálata megtörtént.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Kontrolltevékenység</li> </ul> <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"> <li>• Információs és kommunikációs rendszer</li> </ul> <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"> <li>• Monitoringrendszer</li> </ul> <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.		<p><b>Az intézkedési tervek megvalósítása (Bkr. 48. § c) pont)</b></p>	<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 Hivatalnál a „<b>selejtezési és leltározási tevékenységek vizsgálata</b>” tárgyú 2018. évi ellenőrzési jelentésre készített intézkedési terv a Hivatalra vonatkozóan 20 db intézkedést tartalmazott. Az intézkedések végrehajtásáról szóló beszámoló alapján 18 db intézkedést végrehajtottak. 2 intézkedés végrehajtási határideje 2020-ra módosult.</p> <p>Az Önkormányzatnál a „<b>selejtezési és leltározási tevékenységek vizsgálata</b>” tárgyú 2018. évi ellenőrzési jelentésre készített intézkedési terv 21 db intézkedést tartalmazott. Az intézkedések végrehajtásáról szóló beszámoló alapján 19 db intézkedést végrehajtottak. 2 intézkedés végrehajtási határideje 2020-ra módosult.</p> <p>Az „<b>anyakönyvi eljárásokért fizetett illeték leróvásának vizsgálata</b>” tárgyú 2018-as ellenőrzéssel kapcsolatosan az Igazgatási Irodának 2019-ben kellett intézkedési tervet készítenie. Az intézkedési terv 1 db intézkedést tartalmazott, mely végrehajtásáról 2019-ben be is számoltak.</p> <p>A „<b>gépjárműhasználat vizsgálata</b>” tárgyú 2018. évi ellenőrzési jelentésre készített intézkedési terv a Hivatalra vonatkozóan 8 db intézkedést tartalmazott. Az intézkedések végrehajtásáról 2019-ben kellett beszámolót készíteni. A beszámoló alapján az intézkedéseket 2019-ben végrehajtották.</p> <p>A Városgondnokságnál a „<b>szerződések ellenőrzése</b>” tárgyú 2018-as ellenőrzéssel kapcsolatosan a Hivatalnak 2019-ben kellett intézkedési tervet készítenie. Az intézkedési terv 2 db intézkedést tartalmazott, mely végrehajtásáról 2019-ben be is számoltak.</p>
------	--	--	--

			<p>A Somogy Megyei Temetkezési Szolgáltató Kft. által „<b>a szerződésben foglalt feladatok teljesítése</b>” tárgyú 2017. évben lefolytatott ellenőrzésre 2018-ban készített intézkedési terv 2 db intézkedést tartalmazott. Az intézkedések végrehajtásáról 2019-ben kellett beszámolót készíteniük. A beszámoló alapján az intézkedéseket (1 db-ot 2018-ban, 1 db-ot 2019-ben) végrehajtották.</p> <p>A Kaposvári Városfejlesztési Nonprofit Kft. által „<b>az éves beszámoló elemzése, valamint leltárral történő alátámasztásának vizsgálata</b>” tárgyú 2018. évi ellenőrzési jelentésre készített intézkedési terv 3 db intézkedést tartalmazott. Az intézkedések végrehajtásáról szóló 2019-ben készült beszámoló alapján az intézkedéseket 2019-ben végrehajtották.</p> <p>A Hivatalnál a „<b>selejtezési és leltározási tevékenységek vizsgálata</b>” tárgyú 2019. évi ellenőrzési jelentésre készített intézkedési terv végrehajtásáról 2020-ban kell beszámolót készíteni.</p> <p>Az Önkormányzatnál a „<b>selejtezési és leltározási tevékenységek vizsgálata</b>” tárgyú 2019. évi ellenőrzési jelentésre készített intézkedési terv végrehajtásáról 2020-ban kell beszámolót készíteni.</p> <p>Az „<b>Ákr. határidők betartásának vizsgálata</b>” tárgyú 2019. évi ellenőrzési jelentésre készített intézkedési terv a Szociális Irodára vonatkozóan 1 db intézkedést tartalmazott. Az intézkedések végrehajtásáról 2020-ban kellett beszámolót készíteni.</p> <p>Az „<b>adóhátralékok behajtásának vizsgálata</b>” tárgyú ellenőrzési jelentésre az Adóügyi irodának 2020-ban kell intézkedési tervet készítenie.</p> <p>A „<b>tértivevénnyel történő kézbesítés vizsgálata</b>” tárgyú 2019. évi ellenőrzési jelentésre készített intézkedési terv a Gondnoksági irodára vonatkozóan 4 db intézkedést tartalmazott, melyek végrehajtásáról 2020-ban kellett beszámolót készíteniük.</p> <p>„<b>A 2018. évi pénzmaradvány vizsgálata</b>” tárgyú 2019. évi ellenőrzési jelentésre készített intézkedési terv a Hivatalra vonatkozóan 1 db intézkedést tartalmazott, mely végrehajtási határideje 2020-ra módosult. A Közgyűlésnek tett javaslati pontokat 2019-ben végrehajtották.</p> <p>A Kaposvári Városfejlesztési Nonprofit Kft. által „<b>a selejtezés és leltározás vizsgálata</b>” tárgyú 2019. évi ellenőrzési jelentésre készített intézkedési terv 2 db intézkedést tartalmazott. Az intézkedések végrehajtásáról 2020-ban kell beszámolót készíteni.</p>
--	--	--	--

			<p>A Csiky Gergely Színház Nonprofit Kft. által „<b>a selejtezés és leltározás vizsgálata</b>” tárgyú 2019. évi ellenőrzési jelentésre készített intézkedési terv 4 db intézkedést tartalmazott. Az intézkedések végrehajtásáról 2021-ben kell beszámolót készíteni.</p> <p>A Kapos Holding Zrt. által „<b>a selejtezés és leltározás vizsgálata</b>” tárgyú 2019. évi ellenőrzési jelentésre készített intézkedési terv 2 db intézkedést tartalmazott. Az intézkedések végrehajtásáról 2020-ban kell beszámolót készíteni.</p> <p>A Kaposvári Élmény- és Gyógyfürdő Nonprofit Kft.-nél a „<b>selejtezés és leltározás vizsgálata</b>” tárgyú 2019. évi ellenőrzési jelentésre készített intézkedési terv 2 db intézkedést tartalmazott. Az intézkedések végrehajtásáról 2020-ban kell beszámolót készíteni.</p> <p>A KAVÍZ Kft.-nél 2019. évben lefolytatott „<b>a beszámoló elemzése valamint leltárral történő alátámasztása</b>” tárgyú vizsgálatra a Kft. által készített intézkedési terv 3 db intézkedést tartalmazott. Az intézkedések végrehajtásáról 2020-ban kell beszámolót készíteni.</p> <p>A Kaposvár és a Zselic Vidéke TDM Egyesület által „<b>a feladat-ellátási szerződésben foglalt feladatok teljesítése, a pénzügyi vizsgálat</b>” tárgyú 2019. évi ellenőrzési jelentésre készített intézkedési terv 8 db intézkedést tartalmazott. Az intézkedések végrehajtásáról 2020-ban kellett beszámolót készíteni.</p>
--	--	--	---

Kaposvár, 2020. február 12.

Készítette: Kiss Brigitta  
belső ellenőrzési vezető

Jóváhagyta: dr. Csillag Gábor  
jegyző