

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

Kaposvár

Kossuth tér 1.

7400

Ügyiratszám: ELL/45-9/2021.

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. Gyeneseiné 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>	Fekete Ádám
<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 mb. 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 2020. évi pénzmaradvány vizsgálata
<i>Az ellenőrizendő időszak:</i>	2020. január 1 – 2020. december 31.
<i>Az ellenőrzés kezdete:</i>	2021. március 8.
<i>Az ellenőrzés vége:</i>	2021. március 30.
<i>Az ellenőrzés célja:</i>	Kimutatni az elvonható pénzmaradványt.
<i>Vizsgálati eljárások, módszerek:</i>	A dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata.

Vizsgálatvezető:
Vizsgálatban résztvevők:

Kelemenné Rékli Veronika
Baksa Veronika
Balogh Réka

Az ellenőrzésre vonatkozó jogszabályi felhatalmazás:

A vizsgálat a jóváhagyott 2021. 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 2020. évi költségvetéséről szóló 1/2020. (II. 11.) önkormányzati rendelete.

Összefoglaló ellenőrzési jelentés

2020. évben az intézményeknél a vizsgálat szerint **284.810 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, Nemzetőr Óvoda, Együd, Szociális Központ, Könyvtár) módosítottuk. A többi intézménynél a kimutatott kötelezettségvállalások összege megfelelő volt.

Az Ávr. gazdálkodási jogkörök gyakorlására vonatkozó előírásait nem minden esetben tartották be.

A beszámoló „**Intézmény által számított pénzmaradvány elvonás, kiegészítés**” elnevezésű mellékletén (továbbiakban 8. sz. melléklet) 2 intézmény (Kaposvári GESZ, Hivatal) 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 15,5 %-on felüli járulék maradvány elvonásával is számoltunk.

Az ellenőrzés során vizsgáltuk a pótelőirányzatok felhasználását 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 egyik intézmény esetében sem fordult elő.

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	347.412	-118	-126	186.715	186.744	160.579	160.542
Járulék	63.768	-18	-5.872	33.153	33.153	30.597	24.743
Dologi	374.982	-5.229	-15.980	282.544	285.116	87.209	73.886
Egyéb műk. kiadás	5	-	-	-	-	5	5
Társadalom, szoc.pol jutt.	13.908	-	-	6	6	13.902	13.902
Felújítás	104.793	-	-5.000	98.820	98.820	5.973	973
Felhalmozás	154.748	-	-232	135.957	143.757	18.791	10.759
Összesen:	1.059.616	-5.365	-27.210	737.195	747.596	317.056	284.810

Az intézmények 2020. évi pénzmaradványának alakulását a részletes jelentés tartalmazza.

Az idei évben a szabad maradvány felhasználására vonatkozó intézményi igényeket a járványügyi helyzetre tekintettel nem kértük be.

Javaslatok Kaposvár Megyei Jogú Város Közgyűlésének

Átlagos jelentőségű javaslatok:

1. A vizsgálat által kimutatott elvonásokat (27.210 eFt) és kötelezettségeket (747.596 eFt) vegyék figyelembe a pénzmaradványok elszámolása során.
2. Az intézmények – vizsgálat által kimutatott – 2020. évi szabad pénzmaradványát (284.810 eFt-ot) vonják el, és helyezték tartalékba.

Javaslat a Polgármesteri Hivatalnak

Kiemelt jelentőségű javaslat:

1. Tartsák be a gazdálkodási jogkörök gyakorlására vonatkozó jogszabályi előírásokat.

Részletes ellenőrzési jelentés

Kaposvári Humánszolgáltatási Gondnokság

A 2020. 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	91.081	-118	-118	36.577	36.577	54.386
Járulék	16.417	-18	-1.613	6.374	6.374	8.430
Dologi	77.696	-	-463	56.765	59.144	18.089
Társadalom, szoc.pol jutt.	7	-	-	-	-	7
Felújítás	638	-	-	-	-	638
Felhalmozás	9.144	-	-	1.311	9.111	33
Összesen:	194.983	-136	-2.194	101.027	111.206	81.583

A 7. sz. mellékleten az intézmény által kimutatott kötelezettségek (101.027 eFt):

- Működési c. átvett pénzeszközök és támogatások maradványa: **70.459 eFt** (36.060 eFt személyi, 6.338 eFt járulék, 28.061 eFt dologi);
- Szállítói tartozása **4.207 eFt** (3.072 eFt dologi, 1.135 eFt felhalmozás);
- Egyéb tételek között pénzügyileg nem teljesített kötelezettségként **26.361 eFt**-ot szerepeltettek (517 eFt személyi, 36 eFt járulék, 25.632 eFt dologi, 176 eFt felhalmozás).

A 7. sz. mellékleten az intézmény által kimutatott kötelezettségvállalásokat átvizsgáltuk, 5 db szállítói számlát nem fogadtunk el (29.210 Ft dologi), a kötelezettségvállalások összegét ezzel csökkentettük, **továbbá három kötelezettséggel kiegészítettük:**

- A koronavírussal kapcsolatos kiadásokra 4/39. számon kapott 13.519 eFt-ból 11.207 eFt-ot használtak fel, a maradvány 2.312 eFt (dologi) feladattal terhelt maradvány.
- Az 5/35. sorszámú átcsoportosított 7.800 eFt (felhalmozás) a Bölcsődék eszközbeszerzésére elkülönített maradvány.
- A tüdőgyulladás elleni védőoltásra biztosított támogatás terhére a házi orvosok pótigénye alapján 96 eFt (dologi).

A 7. sz. melléklethez kapcsolódó kötelezettségek összesen 111.206 eFt (36.577 eFt személyi, 6.374 eFt járulék, 59.144 eFt dologi, 9.111 eFt felhalmozás).

Az intézmény a 8. sz. mellékleten a következő elvonással számolt (136 eFt):

- védőnői és iskolaorvosi kompenzáció finanszírozás visszaadása (118 eFt személyi, 18 eFt járulék).

A 8. sz. mellékleten az intézmény által kimutatott elvonást megvizsgáltuk, **a kimutatott elvonással egyetértettünk**, illetve a rendelkezésre álló bizonylatok alapján **további 2.058 eFt-tal megnöveltük. Javasolt összes elvonás 2.194 eFt** (118 eFt személyi, 1.613 eFt járulék, 463 eFt dologi):

- Az energia-, közmű és szemétszállítási díjak miatt 2020. évben **448 eFt** elvonást állítottunk be (dologi).

- A pótelőirányzatok maradványa összesen **15 eFt** (dologi).
- A 15,5%-ot meghaladó járulékot beállítottuk elvonásba **1.595 eFt** (járulék).

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

- | | |
|--|-------------|
| - 4/46: 2020. évi bankköltség | 1.012 eFt; |
| - 5/72: tüdőgyulladás elleni védőoltás | 14.765 eFt; |
| - 4/98: szünidei étkezés 2020. év | 3.108 eFt; |

A tüdőgyulladás elleni védőoltásra rendelkezésre álló eredeti előirányzat és az év során biztosított pótelőirányzat 15 eFt-tal meghaladta a tényleges költségeket, így ezt elvonásként beállítottunk a 8. sz. mellékleten. A többi tételnél teljes mértékben megtörtént a felhasználás.

Kaposvári Bajcsy-Zsilinszky Utcai Központi Óvoda

A 2020. évi szabad maradvány alakulása

eFt

Kiemelt előir.	Előir.m.	Elvonások (-) Kiegészítések (+)		Kötelezettséggel és feladattal terhelt maradvány		Vizsgálat szerinti szabad maradvány
		intézm.	vizsgálat	intézm.	vizsgálat	
Személyi	5.354	-	-	681	681	4.673
Járulék	731	-	-	55	55	676
Dologi	3.954	-	-1.847	1.924	1.924	183
Egyéb műk. kiadás	-	-	-	-	-	-
Felújítás	-	-	-	-	-	-
Felhalmozás	15	-	-	-	-	15
Összesen:	10.054	-	-1.847	2.660	2.660	5.547

A 7. sz. mellékleten az intézmény által kimutatott kötelezettségek (2.660 eFt):

- A Somogy Megyei Kormányhivatal Kaposvári Járás által a közfoglalkoztatásra kapott támogatás maradványa működési célra **703 eFt** (652 eFt személyi, 51 eFt járulék).
- Szállítói tartozásként beállított tételek, melyek 2020. évi teljesítésű számlák (óvodai jogfutár és 11. havi gázdíj számla) összesen **101 eFt** értékben (dologi).
- Egyéb tételek között szereplő kötelezettségvállalás (**1.856 eFt**):
 - o A 2020. november hónapra vonatkozó, de 2020. december hónapban számfejtett bérkorrekció 2 fő részére (29 eFt személyi, 4 eFt járulék).
 - o A Központi Óvodában a Napsugár és a Bóbita csoport, az iroda és a nevelői szoba laminált padlózásával kapcsolatos munkára 1.358 e Ft értékben (dologi) 2020. évben kötött szerződés.
 - o A Béke Utcai Tagóvodában 20 db lámpatest cseréjére 2020. évben kötött szerződés 465 eFt értékben (dologi).

A 7. sz. mellékleten az intézmény által kimutatott kötelezettségvállalásokat átvizsgáltuk. A bizonylatok alapján a kimutatott 2.660 eFt kötelezettségvállalást elfogadtuk (681 e Ft személyi, 55 e Ft járulék, 1.924 eFt dologi).

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 **1.847 eFt (dologi).**

A vizsgálat során ellenőriztük az óvodai foglalkoztatási eszközök beszerzésére kapott 280 eFt felhasználását. Az intézmény a felhasználását alátámasztotta.

Kaposvári Festetics Karolina Központi Óvoda

A 2020. évi szabad maradvány alakulása

eFt

Kiemelt előir.	Előir.m.	Elvonások (-) Kiegészítések (+)		Kötelezettséggel és feladattal terhelt maradvány		Vizsgálat szerinti szabad maradvány
		intézm.	vizsgálat	intézm.	vizsgálat	
Személyi	2.019	-	-	2.017	2.017	2
Járulék	285	-	-2	283	283	-
Dologi	2.781	-	-54	2.654	2.654	73
Egyéb műk. kiadás	-	-	-	-	-	-
Felújítás	-	-	-	-	-	-
Felhalmozás	326	-	-	316	316	10
Összesen:	5.411	-	-56	5.270	5.270	85

A 7. sz. mellékleten az intézmény által kimutatott kötelezettségek (5.270 eFt):

- Óvodai programok megrendezésére, valamint a közfoglalkoztatásra kapott támogatás maradványa működési célra **4.035 eFt** (1.221 eFt személyi, 170 eFt járulék, 2.644 eFt dologi), felhalmozási célra **316 eFt**.
- Szállítói tartozásként beállított tétel a 2020. évre vonatkozó internet szolgáltatásról szóló számlák **10 eFt** értékben (dologi). A számlák 2021. évben érkeztek meg a GESZ-hez.
- Egyéb tételek között szereplő kötelezettségvállalás (**909 eFt**):
 - o A 2020. november hónapra vonatkozó, de 2020. december hónapban számfejtett személyi jellegű kifizetések 8 fő részére (796 eFt személyi, 113 eFt járulék).

A 7. sz. mellékleten az intézmény által kimutatott kötelezettségvállalásokat átvizsgáltuk. A bizonylatok alapján a kimutatott 5.270 eFt kötelezettségvállalást elfogadtuk (2.017 e Ft személyi, 283 e Ft járulék, 2.654 eFt dologi, 316 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 15,5 %-át meghaladó járuléka **2 eFt (járulék)**;
- A közüzemi kiadásokból adódó elvonás **54 eFt (dologi)**.

A vizsgálat során ellenőriztük az óvodai foglalkoztatási eszközök beszerzésére kapott 300 eFt felhasználását. Az intézmény a felhasználását alátámasztotta.

Kaposvári Nemzetőr Sori Központi Óvoda

A 2020. 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	612	-	-	496	526	86
Járulék	621	-	-552	56	56	13
Dologi	3.354	-	-1.762	922	920	672
Egyéb műk. kiadás	-	-	-	-	-	-
Felújítás	-	-	-	-	-	-
Felhalmozás	762	-	-	757	757	5
Összesen:	5.349	-	-2.314	2.231	2.259	776

A 7. sz. mellékleten az intézmény által kimutatott kötelezettségek (2.231 eFt):

- A Somogy Megyei Kormányhivatal Kaposvári Járás által a közfoglalkoztatásra kapott támogatás maradványa működési célra **351 eFt** (326 eFt személyi, 25 eFt járulék).
- Szállítói tartozásként beállított tételek (telefondíj, internet szolgáltatás, áramdíj) összesen **63 eFt** értékben (dologi). A számlák 2021. évben érkeztek meg a GESZ-hez.
- Egyéb tételek között szereplő kötelezettségvállalás (**1.817 eFt**):
 - o A 2020. november hónapra vonatkozó, de 2020. december havi számfejtés 6 fő részére (170 eFt személyi, 31 eFt járulék).
 - o A Honvéd Utcai Tagóvodában a redőnyök cseréjére 2020. évben kötött szerződés 549 eFt értékben (dologi).
 - o A Központi Óvoda által megrendelt bútorok, szőnyegek, törölközők és a mosókonyha vinil padlóval történő burkolása (310 eFt dologi; 757 eFt felhalmozás). A megrendelések visszaigazolása 2020. évben megtörtént.

A 7. sz. mellékleten az intézmény által kimutatott kötelezettségvállalásokat átvizsgáltuk és az alábbiak miatt módosítottuk:

- A szállítói számlák közül egy internet számlát (2 eFt dologi) nem fogadtunk el, mert a számla 2021. évi szolgáltatást tartalmazott.
- Az egyéb tételek között a 2020. november hónapra vonatkozó számfejtés tévesen szerepelt, helyesen 200 eFt személyi, 31 eFt járulék.

A 7. sz. melléklethez kapcsolódó kötelezettségvállalások és feladattal terhelt maradványok összesen: 2.259 eFt (526 eFt személyi, 56 eFt járulék, 920 eFt dologi, 757 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 15,5 %-át meghaladó járuléka **552 eFt (járulék)**;
- A közüzemi kiadásokból adódó elvonás **1.762 eFt (dologi)**.

A vizsgálat során ellenőriztük az óvodai foglalkoztatási eszközök beszerzésére kapott 320 eFt felhasználását. Az intézmény a felhasználását alátámasztotta.

Kaposvári Petőfi Sándor Központi Óvoda

A 2020. évi szabad maradvány alakulása

eFt

Kiemelt előir.	Előir.m.	Elvonások (-) Kiegészítések (+)		Kötelezettséggel és feladattal terhelt maradvány		Vizsgálat szerinti szabad maradvány
		intézm.	vizsgálat	intézm.	vizsgálat	
Személyi	5.971	-	-	736	736	5.235
Járulék	921	-	-25	85	85	811
Dologi	1.573	-	-635	541	541	397
Egyéb műk. kiadás	-	-	-	-	-	-
Felújítás	-	-	-	-	-	-
Felhalmozás	96	-	-	96	96	-
Összesen:	8.561	-	-660	1.458	1.458	6.443

A 7. sz. mellékleten az intézmény által kimutatott kötelezettségek (1.458 eFt):

- A Somogy Megyei Kormányhivatal Kaposvári Járás által a közfoglalkoztatásra kapott támogatás maradványa működési célra **351 eFt** (326 eFt személyi, 25 eFt járulék).
- Szállítói tartozásként beállított tételek, melyek 2020. évi teljesítésű számlák **87 eFt** értékben (dologi).
- Egyéb tételek között szereplő kötelezettségvállalás és feladattal terhelt maradvány (**1.020 eFt**):
 - o A 2020. november hónapra vonatkozó, de 2020. december havi számfejtés 4 fő részére (410 eFt személyi, 60 eFt járulék).
 - o A 2019. évben kapott pályázatok maradványa (9 eFt dologi; 1 eFt felhalmozás);
 - o A Központi Óvodában a lépcsőház festési munkáira 2020. évben kötött szerződés 445 eFt értékben (dologi).
 - o A Központi Óvodában szemetes konténer beszerzésére 2020. évben visszaigazolt megrendelés 95 eFt értékben (felhalmozás).

A 7. sz. mellékleten az intézmény által kimutatott kötelezettségvállalásokat átvizsgáltuk. A bizonylatok alapján a kimutatott 1.458 eFt (736 eFt személyi, 85 eFt járulék, 541 eFt dologi, 96 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 15,5 %-át meghaladó járuléka **25 eFt (járulék);**
- A közüzemi kiadásokból adódó elvonás **635 eFt (dologi).**

A vizsgálat során ellenőriztük az óvodai foglalkoztatási eszközök beszerzésére kapott 260 eFt felhasználását. Az intézmény a felhasználását alátámasztotta.

Kaposvári Rét Utcai Központi Óvoda

A 2020. évi szabad maradvány alakulása

eFt

Kiemelt előir.	Előir.m.	Elvonások (-) Kiegészítések (+)		Kötelezettséggel és feladattal terhelt maradvány		Vizsgálat szerinti szabad maradvány
		intézm.	vizsgálat	intézm.	vizsgálat	
Személyi	2.954	-	-	163	163	2.791
Járulék	889	-	-443	13	13	433
Dologi	2.909	-	-1.267	686	686	956
Egyéb műk. kiadás	-	-	-	-	-	-
Felújítás	-	-	-	-	-	-
Felhalmozás	27	-	-	-	-	27
Összesen:	6.779	-	-1.710	862	862	4.207

A 7. sz. mellékleten az intézmény által kimutatott kötelezettségek (862 eFt):

- A Somogy Megyei Kormányhivatal Kaposvári Járás által a közfoglalkoztatásra kapott támogatás maradványa működési célra **176 eFt** (163 eFt személyi, 13 eFt járulék).
- Az óvodának szállítói tartozása nem volt.
- Az egyéb tételek között szerepeltették a Központi Óvoda egy csoportszobájában, valamint a Madár Utcai Tagóvoda két csoportszobájában és az óvoda főbejáratánál a lámpatest cseréjére és a villamoshálózat szerelési munkáira 2020. évben megkötött szerződést **686 eFt** értékben (dologi):

A 7. sz. mellékleten az intézmény által kimutatott kötelezettségvállalásokat átvizsgáltuk. A bizonylatok alapján a kimutatott 862 eFt-ot elfogadtuk (163 eFt személyi, 13 eFt járulék 686 eFt dologi).

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

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

- A személyi juttatás 15,5 %-át meghaladó járuléka **443 eFt** (járulék);
- A közüzemi kiadásokból adódó elvonás **1.267 eFt** (dologi).

A vizsgálat során ellenőriztük az óvodai foglalkoztatási eszközök beszerzésére kapott 200 eFt felhasználását. Az intézmény a felhasználását alátámasztotta.

Kaposvári Tar Csatár Központi Óvoda

A 2020. 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	3.399	-	-	245	245	3.154
Járulék	642	-	-127	26	26	489
Dologi	1.813	-	-	1.076	1.076	737
Egyéb műk. kiadás	-	-	-	-	-	-
Felújítás	-	-	-	-	-	-
Felhalmozás	2	-	-	-	-	2
Összesen:	5.856	-	-127	1.347	1.347	4.382

A 7. sz. mellékletben kimutatott kötelezettségek (1.347 eFt):

- A Somogy Megyei Kormányhivatal Kaposvári Járás által a közfoglalkoztatásra kapott támogatás maradványa működési célra **176 eFt** (163 eFt személyi, 13 eFt járulék).
- Szállítói tartozásként beállított tételek 2020. december havi teljesítésű számlák, melyek 2020. január hónapban érkeztek meg a GESZ-hez (konténer szállítás, tisztítószer beszerzés) **93 eFt** értékben (dologi).
- Egyéb tételek között szereplő kötelezettségvállalás és feladattal terhelt maradvány (**1.078 eFt**):
 - o Az Emberi Erőforrás Minisztériumtól a Kincses Kultúróvoda 2019. cím elnyerésére 2019. évben kapott támogatás maradványa működési célra 380 eFt (dologi).
 - o A 2020. november hónapra vonatkozó, de 2020. december havi számfejtés 4 fő részére (82 eFt személyi, 13 eFt járulék).
 - o A Központi Óvodában a párkánydeszka csiszolási, festési munkáira 2020. évben megkötött szerződés 398 eFt értékben (dologi).
 - o A Szántó Utcai Tagóvoda egy csoportszobájában a lámpatest cseréjével kapcsolatos munkákra, valamint a Központi Óvodában ereszcsonna cseréjére 2020. évben visszaigazolt megrendelés 205 eFt értékben (dologi).

A 7. sz. mellékleten az intézmény által kimutatott kötelezettségvállalásokat átvizsgáltuk. A bizonylatok alapján a kimutatott 1.347 eFt kötelezettségvállalást elfogadtuk (245 eFt személyi, 26 eFt járulék, 1.076 eFt dologi).

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

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

- A személyi juttatás 15,5 %-át meghaladó járuléka **127 eFt** (járulék).

A vizsgálat során ellenőriztük az óvodai foglalkoztatási eszközök beszerzésére kapott 260 eFt felhasználását. Az intézmény a felhasználását alátámasztotta.

Kaposvári Sportközpont és Sportiskola

A 2020. 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	60.911	-	-4	57.489	57.489	3.418
Járulék	8.923	-	-273	8.120	8.120	530
Dologi	85.245	-	-1.320	76.981	76.981	6.944
Egyéb műk. kiadás	-	-	-	-	-	-
Felújítás	97.113	-	-	97.113	97.113	-
Felhalmozás	116.007	-	-	116.007	116.007	-
Összesen:	368.199	-	-1.597	355.710	355.710	10.892

A 7. sz. mellékleten az intézmény által kimutatott kötelezettségek (355.710 eFt):

- Működési célra átvett pénzeszközök maradványa összesen: **120.707 eFt**. 66.903 eFt dologi kiadás: MÚSZ működési támogatása 1.194 eFt, TAO támogatások kosárlabda 57.506 eFt, TAO támogatások jégkorong 7.302 eFt, MÚSZ válogatott kerettagok felkészülésének támogatása 901 eFt. MÚSZ működési támogatása személyi juttatás 1.378 eFt, járuléka 226 eFt; TAO támogatás kosárlabda személyi juttatása 45.034 eFt, járuléka 6.291 eFt; TAO támogatás jégkorong személyi juttatása 758 eFt, járuléka 117 eFt (összesen személyi 47.170 eFt, járulék 6.634 eFt).
- Felhalmozási célra átvett pénzeszközök maradványa **40.819 eFt** kiadás: TAO támogatás kosárlabda felhalmozási kiadása 40.681 eFt. TAO támogatás jégkorong felhalmozási kiadása 138 eFt.
- A kimutatott szállítói tartozás összesen **7.608 eFt**. 6.391 eFt dologi kiadás (regisztrációs díj, póló beszerzés, sportcsarnok bérleti díj, személyszállítás, kábel, póló feliratozás, sportruházat, ételvásárlás, nyomtató és alkatrészek, úszóversenyen egészségügyi szakellátás). 1.217 eFt felhalmozási kiadás (kosárlabda vásárlás, sportszer beszerzés, nyomtató beszerzés).
- Az egyéb tételek között a következő kötelezettségvállalásokat és feladattal terhelt maradványokat szerepeltették (összesen: **186.576 eFt**):
 - o bérleti díj 102 eFt dologi
 - o tervezői kivitelezés 1.372 eFt felújítás
 - o pólók beszerzése 1.750 eFt dologi
 - o téli gumiabroncs beszerzés és csere 167 eFt dologi
 - o telefon beszerzés 345 eFt felhalmozás
 - o könyvvizsgálati díj 75 eFt dologi
 - o versenybírói díj TAO kosár 126 eFt személyi és 16 eFt járulék
 - o megbízási díj TAO jégkorong 855 eFt személyi és 127 eFt járulék
 - o megbízási díj úszó szakosztály 510 eFt személyi és 77 eFt járulék
 - o reprezentációs díjak 22 eFt személyi és 8 eFt járulék
 - o edzői díj 120 eFt személyi és 17 eFt járulék
 - o megbízási díj TAO kosár 4.074 eFt személyi és 539 eFt járulék
 - o KASI bajnokság versenybírói díj 78 eFt személyi és 11 eFt járulék
 - o Régiós Úszó OB versenybírói díj 751 eFt személyi és 105 eFt járulék

- 2020. decemberi Felnőtt Úszó OB reprezentáció, megbízási díjak, fizetendő ÁFA 634 eFt dologi, 3.783 eFt személyi és 586 eFt járulék
- regionális úszó ob tényleges maradványa 959 eFt dologi
- EMMI támogatás tényleges maradványa 8.927 eFt felhalmozás
- TAO támogatás jégkorong tényleges maradványa 64.699 eFt felhalmozás
- TAO támogatás kosár tényleges maradványa 95.741 eFt felújítás.

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

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

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

- Banki költségekhez való hozzájárulás **4 eFt** (személyi) és **1 eFt** (járulék).
- Diákok részére délelőtti jégidő **1.320 eFt** (dologi).
- Személyi juttatások 15,5%-át meghaladó járulék **272 eFt**.
- A vizsgálat szerint energia-, közmű és szemétszállítási díjakkal kapcsolatos elvonással nem kell számolni.

A vizsgálat során szűrőpróbaszerűen ellenőriztük a 2020. évi 4. számú rendeletmódosítással biztosított előirányzatok felhasználását is:

- Banki költségekhez való hozzájárulásra 40 eFt személyi és 6 eFt járulék lett biztosítva. Elszámoltak 36.000 Ft-tal (személyi), a maradvány **4 eFt (személyi) és 1 eFt (járulék) elvonható.**
- Biztosítási kártérítésre 400 eFt lett biztosítva, 455.930 Ft-tal elszámoltak.
- Diákok részére délelőtti jégidőre 4.995 eFt lett biztosítva, melyből **1.320 eFt** nem került felhasználásra, **elvonható (dologi).**

Kaposvári Szociális Központ

A 2020. 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	2.358	-	-	2.000	2.000	358
Járulék	299	-	-39	205	205	55
Dologi	15.798	-	-	2.362	2.357	13.441
Egyéb műk. kiadás	-	-	-	-	-	-
Felújítás	-	-	-	-	-	-
Felhalmozás	1.147	-	-	968	968	179
Összesen:	19.602	-	-39	5.535	5.530	14.033

A 7. sz. mellékleten az intézmény által kimutatott kötelezettségek (5.535 eFt):

- Működési célú átvett pénzeszközök és támogatások maradványa soron mutatták ki a közfoglalkoztatottak munkabérére és járulékára kapott előleget **1.581 eFt** (1.467 eFt személyi, 114 eFt járulék);
- Szállítói kötelezettségek összesen **3.277 eFt** (2.362 eFt dologi, 915 eFt felhalmozás);
- Az egyéb tételek között pénzügyileg nem teljesített kötelezettségként **677 eFt**-ot szerepeltettek (533 eFt személyi, 91 eFt járulék, 53 eFt felhalmozás), tételei:
 - o „TSZG” Alapszolgáltatási programrendszer 53 eFt (felhalmozás);
 - o Decemberben kifizetett betegszabadság, többletfeladat díjazása, szoc. gondozási díj 624 eFt (533 eFt személyi, 91 e Ft járulék).

A 7. sz. mellékleten feltüntetett kötelezettségvállalások közül egy szállító számlát (5.842 Ft dologi) nem fogadtunk el, mellyel csökkentettük a kötelezettségvállalás összegét. **A 2020. évi kötelezettségvállalás 5.530 eFt (2.000 eFt személyi, 205 eFt járulék, 2.357 eFt dologi, 968 eFt felhalmozás).**

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

A 8. sz. melléklethez kapcsolódva az alábbi elvonást állítottuk be (összesen 39 eFt):

- Az energia-, közmű és személyszállítási díjak egyenlegéből nem keletkezett elvonás.
- A 15,5%-ot meghaladó járulékot beállítottuk elvonásba **39 eFt** (járulék).

A 2020. évi pótelőirányzatok közül az alábbiak felhasználását vizsgáltuk:

- 3/4 Dolgozók 2020 évi bankköltség térítésére 324 eFt.
- 2/10 Toponári Idősek Klubjának működéséhez támogatás 50 eFt.

Az intézmény a biztosított pótelőirányzatokat teljes mértékben felhasználta.

Együd Árpád Kulturális Központ

A 2020. 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	33.392	-	-	16.679	16.679	16.713
Járulék	5.463	-	-	2.965	2.965	2.498
Dologi	44.288	-	-4	42.039	42.239	2.045
Egyéb műk. kiadás	-	-	-	-	-	-
Felújítás	-	-	-	-	-	-
Felhalmozás	2.729	-	-	2.264	2.264	465
Összesen:	85.872	-	-4	63.947	64.147	21.721

A 7. sz. mellékleten az intézmény által kimutatott kötelezettségek (63.947 eFt):

- az 1. sz. mellékleten a következők szerepeltek 6.657 eFt (2.382 eFt személyi, 185 eFt járulék, 4.090 eFt dologi):
 - o közfoglalkoztatott munkabér és közterhe **2.567 eFt** (2.382 eFt személyi, 185 eFt járulék);
 - o Zeneoktatás pályázat maradványa **1.440 eFt** (dologi);
 - o Táncház pályázat **1.000 eFt** (dologi);
 - o Amatőr művészeti találkozó Adventtől farsangig **450 eFt** (dologi);
 - o Vissza a moziba pályázat **1.200 eFt** (dologi);
- A 2. sz. mellékleten a Felhalmozási c. átvett pénzeszközök és támogatások áthúzódó kötelezettségei táblázatban az alábbiakat mutatták ki (1.160 eFt):
 - o Zeneoktatás pályázat maradványa **360 eFt** (felhalmozás);
 - o NKA pályázat infrastruktúra fejlesztésre **800 eFt** (felhalmozás);
- a kimutatott szállítói állomány **4.869 eFt** (4.727 eFt dologi, 142 eFt felhalmozás);
- az egyéb pénzügyileg nem teljesített kötelezettségek között a következők szerepeltek 51.261 eFt (14.297 eFt személyi, 2.780 eFt járulék, 33.222 eFt dologi, 962 eFt felhalmozás):
 - o reprezentáció és járulékuk **46 eFt** (34 eFt személyi, 12 eFt járulék);
 - o TOP pályázat „Helyi identitás és kohézió erősítése” **46.230 eFt** (14.263 eFt személyi, 2.768 eFt járulék, 29.199 eFt dologi);
 - o Horváth Tamás koncert **1.683 eFt** (dologi);
 - o Betlehem hangtechnika **150 eFt** (dologi);
 - o NMI online felület kialakítása **1.000 eFt** (188 eFt dologi, 812 eFt felhalmozás);
 - o Advent maradványa **1.898 eFt** (dologi);
 - o Részönkormányzatok átadott támogatásainak maradványa: **254 eFt** (104 eFt dologi, 150 eFt felhalmozás);

A 7. sz. mellékleten feltüntetett kötelezettségvállalásokat átvizsgáltuk és további egy kötelezettségvállalással kiegészítettük: Az NKA által biztosított Éneklő ifjúság – Kórusminősítő hangversenyre 200 eFt felhasználása 2020. évben nem valósult meg.

A 7. sz. melléklethez kapcsolódó kötelezettségvállalások és feladattal terhelt maradványok összesen: **64.147 eFt** (16.679 eFt személyi, 2.965 eFt járulék, 42.239 eFt dologi, 2.264 eFt felhalmozás).

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

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

- Az energia-, közmű és személyszállítási díjak miatt 2020. évben nem volt elvonás.
- A 68/2020. támogatási szerződés fel nem használt része **4 eFt** (dologi).

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

- | | |
|--|----------|
| - 20/13: Répáspusztai településrész közösségi tevékenységeihez | 50 eFt; |
| - 3/20: Salgó polc vásárlásra | 31 eFt; |
| - 4/48: Dolgozók bankköltsége | 134 eFt. |

A 68/2020. támogatási szerződéssel, a Répáspusztai közösségi tevékenységhez biztosított 50 eFt-ot az Együd nem használta fel teljes mértékben. A fel nem használt 4 eFt-ot beállítottuk elvonásként.

Takáts Gyula Megyei és Városi Könyvtár

A 2020. évi szabad maradvány alakulása

eFt

Kiemelt előír.	Előír.m.	Elvonások (-) Kiegészítések (+)		Kötelezettséggel és feladattal terhelt maradvány		Vizsgálat szerinti szabad maradvány
		intézm.	vizsgálat	intézm.	vizsgálat	
Személyi	21.763	-	-	8.625	8.624	13.139
Járulék	6.102	-	-655	3.410	3.410	2.037
Dologi	12.195	-	-	8.706	8.706	3.489
Egyéb műk. kiadás	-	-	-	-	-	-
Felújítás	-	-	-	-	-	-
Felhalmozás	30	-	-	29	29	1
Összesen:	40.090	-	-655	20.770	20.769	18.666

A 7. sz. mellékleten az intézmény által kimutatott kötelezettségek 20.770 eFt:

- Működési célra átvett pénzeszközök maradványa összesen **2.708 eFt**. 600 eFt dologi kiadás az ODR működtetésének támogatására.
2020. évi közfoglalkoztatás bérköltség előlege munkabér 1.956 eFt és járuléka 152 eFt.
- A kimutatott szállítói tartozás: **651 eFt** dologi kiadás (író - olvasó találkozó 140 eFt, zenés gyerekműsor (2 előadás) 100 eFt, fénymásolópapír beszerzése 295 eFt, műszaki ellenőri vizsgálat 32 eFt, postaköltség 13 eFt, távfelügyelet 16 eFt, könyvbeszerzések összesen 55 eFt).
- Az egyéb tételek között a következő kötelezettségvállalásokat és feladattal terhelt maradványokat szerepeltették (összesen: **17.411 eFt**):
 - o TOP-6.9.2-16-KA1-2017-00001 „Helyi identitás és kohézió erősítése Kaposváron” pályázat kommunikációs tanácsadói díja 800 eFt dologi,
 - o TOP-6.9.2-16-KA1-2017-00001 „Helyi identitás és kohézió erősítése Kaposváron” pályázat előadás díja 3.448 eFt dologi,
 - o reprezentáció és megbízási díjak 81 eFt személyi,
 - o TOP-6.9.2-16-KA1-2017-00001 „Helyi identitás és kohézió erősítése Kaposváron” pályázat tényleges maradványa 5.054 eFt személyi, 1.104 eFt járulék, 2.003 eFt dologi és 3 eFt felhalmozási,
 - o EFOP-3.3.2-16-2016-00208 pályázat tényleges maradványa 1.534 eFt személyi, 2.154 eFt járulék, 1.204 eFt dologi és 26 eFt felhalmozási.

A 7. sz. mellékleten az intézmény által kimutatott kötelezettségvállalásokat átvizsgáltuk. A bizonylatok alapján a kimutatott 20.770 eFt helyett a vizsgálat szerint kerekítés miatt az elfogadott kötelezettség összesen 20.769 eFt (8.624 eFt személyi, 3.410 eFt járulék, 8.706 eFt dologi, 29 eFt felhalmozás):

- Az egyéb tételek személyi kiadásai 8.625 eFt helyett 8.624 eFt.

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

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

- Személyi juttatások 15,5%-át meghaladó járulék **655 eFt**.
- A vizsgálat szerint energia-, közmű és szemétszállítási díjakkal kapcsolatos elvonással nem kell számolni.

A vizsgálat során szűrőpróbaszerűen ellenőriztük a 2020. évi 4. számú rendeletmódosítással biztosított előirányzatok felhasználását is:

- Banki költségekhez való hozzájárulásra 172 eFt személyi és 27 eFt járulék lett biztosítva. A teljes összeggel elszámoltak.

Rippl-Rónai Megyei Hatóköri Városi Múzeum

A 2020. 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	28.354	-	-4	18.138	18.138	10.212
Járulék	6.562	-	-375	4.604	4.604	1.583
Dologi	72.074	-	-304	70.348	70.348	1.422
Egyéb műk. kiadás	-	-	-	-	-	-
Felújítás	-	-	-	-	-	-
Felhalmozás	12.918	-	-	11.962	11.962	956
Összesen:	119.908	-	-683	105.052	105.052	14.173

A 7. sz. mellékleten az intézmény által kimutatott kötelezettségek 105.052 eFt (18.138 eFt személyi, 4.604 eFt járulék, 70.348 eFt dologi, 11.962 eFt felhalmozás), tételei:

- Az átvett pénzeszközök fel nem használt része **5.010 eFt** (3.312 eFt személyi, 338 eFt járulék, 1.360 eFt dologi), tételei:
 - o közfoglalkoztatottak munkabérére és járulékára kapott előleg 2.450 eFt;
 - o Berzencei vár régészeti feltárása 2.000 eFt;
 - o Iharosberényi ásatásra 350 eFt;
 - o Órtilos Zrínyi-Újvár 210 eFt;
- Felhalmozási c. átvett pénzeszközök és támogatásra **499 eFt**-ot állítottak be: Órtilos Zrínyi-Újvár maradványára (499 eFt felhalmozás).
- Szállítói tartozás **1.756 eFt** (dologi) volt.
- Az egyéb tételek között pénzügyileg nem teljesített kötelezettségként **97.787 eFt**-ot szerepeltettek (14.826 eFt személyi, 4.266 eFt járulék, 67.232 eFt dologi, 11.463 eFt felhalmozás), tételei:
 - o megbízási díjak, többletmunka díjazása és járulékuk 2.294 eFt;
 - o Iharosberényi ásatás 665 eFt;
 - o régészet elkülönített kerete 72.841 eFt;
 - o Órtilos Zrínyi-Újvár maradványa 23 eFt;
 - o Csík Ferenc kiállítás maradványa 565 eFt;
 - o TOP pályázat maradványa 10.394 eFt;
 - o EFOP Pályázat maradványa 5.367 eFt;
 - o Dobozok nyomdai munkái 295 eFt;
 - o 3 emlős preparátum restaurálása 498 eFt;
 - o 3 madár preparátum restaurálása 538 eFt;
 - o Arc GIS térinformatikai rendszer előfizetés 178 eFt;
 - o Alkohol és társadalom című kiállítás nyomdai munkái 631 eFt;
 - o Vaszary ház kapu javítás 571 eFt;
 - o képek restaurálása 500 eFt;
 - o honlap frissítés 63 eFt;
 - o 8 féle állatszór fa keretben 60 eFt;
 - o 10 db kiállítás építése 325 eFt;
 - o szakmai szakértői tevékenység 85 eFt;
 - o múzeumpedagógia nyomdai munkálatai 297 eFt;
 - o geodéziai feladatok 1.354 eFt;
 - o antik vitrines szekrény (Csík F. kiállításához) 35 eFt;

- | | |
|--------------------------|----------|
| ○ számítógép alkatrészek | 83 eFt; |
| ○ rendszervaku | 125 eFt. |

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

A 7. sz. melléklethez kapcsolódó kötelezettségvállalások és a feladattal terhelt maradvány összesen: 105.052 eFt (18.138 eFt személyi, 4.604 eFt járulék, 70.348 eFt dologi, 11.962 eFt felhalmozás).

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

A 8. sz. mellékleten a vizsgálat szerinti elvonás összesen 683 eFt (4 eFt személyi, 375 eFt járulék, 304 eFt dologi):

- Az energia-, közmű és személyszállítási díjak egyenlegéből nem keletkezett elvonás.
- A 15,5%-ot meghaladó járulékot beállítottuk elvonásba **374 eFt** (járulék).
- Kaposvári vár régészeti többletköltségéből megmaradt **304 eFt** (dologi) elvontuk.
- Dolgozók bankköltsége **5 eFt** (4 eFt személyi, 1 eFt járulék) maradványa.

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

- | | |
|---|------------|
| - 3/15: Kaposvári vár régészeti többletköltsége | 2.250 eFt; |
| - 4/50: Dolgozók bankköltsége | 268 eFt. |

A Kaposvári vár régészeti többletköltségére biztosított keretből 1.946 eFt-ot használtak fel, így 304 eFt (dologi) kiadást beállítottunk elvonásba.

A dolgozók bankköltségére biztosított keretből nem használtak fel 5 eFt-ot (4 eFt személyi, 1 eFt járulék), melyet szerepeltettünk az elvonások között.

Polgármesteri Hivatal

A 2020. 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	89.244	-	-	42.869	42.869	46.375
Járulék	15.913	-	-1.768	6.957	6.957	7.188
Dologi	51.302	-5.229	-8.324	17.540	17.540	25.438
Műk. célú támogatás ÁHT-n belül	-	-	-	-	-	-
Egyéb működési kiadás	5	-	-	-	-	5
Társadalom-, szoc.pol jutt.	13.901	-	-	6	6	13.895
Felújítás	7.042	-	-5.000	1.707	1.707	335
Felhalmozás	11.545	-	-232	2.247	2.247	9.066
Összesen:	188.952	-5.229	-15.324	71.326	71.326	102.302

A 7. sz. mellékleten a Hivatal által kimutatott kötelezettségek (71.326 eFt):

- A kimutatott szállítói tartozás összesen: **6.359 eFt** (50 eFt személyi, 6.309 eFt dologi).
- Az egyéb tételek között kimutatott kötelezettségvállalások összesen: **64.967 eFt**:
 - o Az egyéb tételek között személyi juttatásként pl. különböző jutalmakat, megbízási díjakat és járulékait állították be (42.819 eFt személyi, 6.957 eFt járulék);
 - o Dologi kiadásokra 11.231 eFt;
 - o Szoc. pol. és ellát. juttatása 6 eFt;
 - o Felújítási kiadásokra 1.707 eFt;
 - o Felhalmozási kiadásokra 2.247 eFt.

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

Az intézmény a 8. sz. mellékleten a közüzemi kiadásokat, mint elvonást rögzítette. Az elvonás összesen **5.229 eFt (dologi)**, mely megegyezik a Gazdasági Igazgatóságtól kapott kimutatáson szereplő összeggel.

A 8. sz. melléklethez kapcsolódva az alábbi elvonásokkal számoltunk:

- Közüzemi elvonások **5.229 eFt** (dologi).
- Régi épület 1. emeleti férfi mosdó felújítása **5.000 eFt** (felújítás).
- Ajándéktárgy beszerzése (repiadóval növelten) **1.907 eFt** (dologi) és **773 eFt** (járulék).
- Díszterem karzat ablakaira függönykarnisok, sötétítők felszerelése **149 eFt** (felhalmozás).
- Személygépkocsi vásárlás **83 eFt** (felhalmozás).
- 2020-as érettségiző diákok számára hímzett textilmaszk **1.188 eFt** (dologi).
- Személyi juttatások 15,5%-át meghaladó járulék **995 eFt**.

A vizsgálat során ellenőriztük az intézmény részére a 2017. évi szabad pénzmaradvány terhére biztosított pótelőirányzatok közül az alábbi tételek felhasználását is, melyek megvalósítását 2020. évben tervezték:



- Régi épület 1. emeleti férfi mosdó felújítására 5.000 eFt-ot biztosítottak. 2020. évben nem valósult meg, **elvonható (5.000 eFt felújítás)**.


A vizsgálat során ellenőriztük az intézmény részére a 2018. évi szabad pénzmaradvány terhére biztosított pótelőirányzatok közül az alábbi tételek felhasználását is, melyek megvalósítását 2020. évben tervezték:

- Ajándéktárgy beszerzésére (repiadóval növelten) 2.680 eFt-ot biztosítottak. 2020. évben nem használták fel, **elvonható (1.907 eFt dologi és 773 eFt járulék)**.
- Díszterem karzat ablakaira függönykarnisok, sötétítők felszerelése: 750 eFt lett biztosítva. 2020. évben 600.556 Ft-tal elszámoltak, a **maradvány elvonható (149 eFt felhalmozás)**.
- Bútorbeszerzésre 323 eFt (felhalmozás) lett biztosítva, az összeggel elszámoltak.

A vizsgálat során szűrőpróbaszerűen ellenőriztük a 2020. évi 4. számú rendeletmódosítással biztosított előirányzatok felhasználását is:

- 2020. évi bankköltségre 828 eFt személyi és 128 eFt járulék lett biztosítva, mellyel elszámoltak.
- Személygépkocsi vásárlásra 7.468 eFt-ot biztosítottak, 7.385.000 Ft-tal elszámoltak, a maradvány **83 eFt elvonható** (felhalmozás).
- 2020-as érettségiző diákok számára hímzett textilmaszk beszerzésére 1.188 eFt lett biztosítva. A 2020.05.15-én a Hivatal nevére kiállított számlához (melyen a teljesítés ideje: 2020.05.04.) kötelezettségvállalás dokumentumaként olyan megrendelő került csatolásra, melyen a kötelezettségvállalás kelte (2020.09.04.) későbbi, mint a teljesítés, továbbá Kaposvár Megyei Jogú Város Önkormányzata nevében készült, valamint kötelezettségvállalóként dr. Csillag Gábor jegyző írta alá az Önkormányzat nevében. A megrendelő nem tartalmazta a pénzügyi ellenjegyzés keltezését. Mivel a kötelezettségvállalás nem a Hivatal nevére készült, az elszámolást nem fogadjuk el, az összeg **elvonható (1.188 eFt dologi)**.

Keltezés:	Kaposvár, 2021. április 9.		
Aláírás:			
Név:	Kelemenné Rédli Veronika vizsgálatvezető	Baksa Veronika belső ellenőr	Balogh Réka sk. belső ellenőr

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

