

## KMJV Polgármesteri Hivatal és Önkormányzat 2020. évi ellenőrzési jelentése

KMJV Polgármesteri Hivatal és Önkormányzat 2020. 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 2020. 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 tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése</u>	<b>Tárgy</b>	<b>Cél</b>	<b>Módszer</b>
			<b>Belső ellenőrzések 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 ellenőrzése, 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 ellenőrzése, szemrevételezés.
			Egyéb szervezetek támogatása (Önkormányzat)	Annak megállapítása, a támogatott szervezetek szabályszerűen használták-e fel a kapott támogatást, és határidőre elszámoltak-e.	Dokumentumok és nyilvántartások ellenőrzése.
			Ingyenes parkolási jogosultságok vizsgálata (Hivatal, Igazgatási Iroda)	Annak megállapítása, hogy az arra jogosultak részére biztosították-e az ingyenes parkolási jogosultságokat.	Dokumentumok és nyilvántartások ellenőrzése.
			<b>Irányító szervként végzett ellenőrzések a Hivatalnál:</b>		
			A 2019. évi pénzmaradvány vizsgálata	Kimutatni az elvonható pénzmaradványt.	Dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata.
			<b>Az Önkormányzat többségi tulajdonában lévő gazdasági társaságok ellenőrzése (Áht. 70. § (1) bekezdés d) pont)</b>		
			Kaposvári Önkormányzati Vagyonkezelő és Szolgáltató 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 ellenőrzése, szemrevételezés.
			Kaposvári Nagypiac 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 ellenőrzése, szemrevételezés.
			Kaposvári Közlekedési 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 ellenőrzése, szemrevételezés.
Az ellenőrzések a jóváhagyott 2020. évi ellenőrzési munkaterv alapján kerültek végrehajtásra.					

	<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 a Hivatal 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>	Nem kértek tanácsadást.
<b>II.</b>			<b>A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján (Bkr. 48. § b) pont)</b>	

II/1			Vizsgálat címe	Megállapítás	Javaslat
		<p><b>A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok (Bkr. 48. § ba) pont)</b></p>	<p><b>Belső ellenőrzések a Hivatalnál és az Önkormányzatnál:</b></p>	<p>Selejtezési és leltározási tevékenység vizsgálata (Hivatal)</p> <p>Az ellenőrzés során a 2019. 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 2019. évre felvett leltárt és az azt megelőző selejtezést.</p> <p>A Leltározási szabályzatot 2019. december 20-ai hatállyal már módosították, azonban további aktualizálása szükséges.</p> <p>A Selejtezési szabályzat aktualizálását már javasoltuk a 2018. évi beszámolót alátámasztó leltárt megelőző selejtezés vizsgálatkor, azonban az aktualizálása az ellenőrzés lefolytatásáig még nem történt meg.</p> <p>A vizsgálatot megelőzően az utolsó selejtezés 2019. évben, a leltározás 2020. évben történt meg.</p> <p>Megállapítások a selejtezési eljárással kapcsolatban a 2019. évben érvényes szabályzat alapján:</p> <p>Az átadott dokumentáció az írásos kezdeményezéseket tartalmazta, a róluk készült selejtezési jegyzékek jegyző úr részére megküldésre kerültek. A lesejtezett, értékesíthető számítástechnikai eszközök a Selejtezési szabályzatban meghatározott ellenérték befizetését követően kerültek átadásra. A megbízólevelek a 2019. évre vonatkozóan elkészültek. A selejtezési jegyzőkönyvek elkészültek. A selejtezett eszközöket kiveztették a nyilvántartásból. Az Ellenőrzési Iroda a selejtezési eljárások lefolytatásával kapcsolatos ellenőrzési feladatának jelen vizsgálattal tett eleget. A selejtezésre váró, törölt adathordozó eszközökről az Információbiztonsági Szabályzat 19. sz. mellékletnek megfelelő nyilvántartás nem került az ellenőrzés részére átadásra, így azt vizsgálni sem tudtuk.</p> <p>Megállapítások a leltározási eljárással kapcsolatban az érvényes szabályzat alapján:</p> <p>A Hivatal tárgyi eszközeiről folyamatos mennyiségi nyilvántartást vezet, melyek leltározása két évente – a vizsgált évben is – mennyiségi felvétellel történik. A csak értékben kimutatott eszközök és források egyeztetéses leltározását évente végzik.</p> <p>Az OrganP rendszerben számos olyan leltározási körzet szerepel, melyek nem tartalmaznak leltározandó eszközöket (üres a leltárfelvételi ív).</p> <p>Az átadott dokumentáció tartalmazta a Hivatal leltározásában részt vevő munkatársak megbízóleveleit (leltárkörzet vezetői, leltározók, leltárellenőr), az oktatásokról készült jelenléti íveket.</p> <p>A mennyiségi leltározás ütemterve határidőre elkészült, tartalmazta valamennyi, a Leltározási szabályzatban előírt tartalmi, formai elemet. Az egyeztetéses leltározás ütemterve nem tartalmazta a jóváhagyás dátumát; a leltár kiértékelés két eltérő határidővel szerepelt benne; az ütemtervben a Leltározási szabályzattól eltérően mérlegsoronként csak egy fő leltározó</p>	<p><b>Kiemelt jelentőségű javaslatok:</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. A mérleg leltárral történő alátámasztása érdekében a Leltározási szabályzatban megjelölt határidőig készüljenek el a leltározás munkafázisai (pl.: leltár felvétel, kiértékelés, leltáreltérések rendezése).</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 Hivatal selejtezett adathordozó és adattároló eszközeiről az Információbiztonsági Szabályzat 19. sz. mellékletét folyamatosan vezessék (informatika).</li> <li>4. A hatályban lévő Leltározási szabályzatot aktualizálják.</li> <li>5. Az egyeztetéses leltározás leltározási ütemterve tartalmazza a jóváhagyás dátumát is, a benne szereplő határidők legyenek összhangban.</li> <li>6. A leltározási körzet vezetője által kialakítandó leltározó bizottságok a Leltározási szabályzatnak megfelelően minimum 2 főből álljanak az egyeztetéses leltározáskor is.</li> <li>7. A Leltározási szabályzatnak megfelelően készítsék el a „Jegyzőkönyv (a leltározás megkezdése előtt)” nyomtatványt és a „Leltározó jegyzőkönyvet” valamennyi leltározási körzetben. A jegyzőkönyvek kerüljenek teljes körűen aláírásra és kitöltésre.</li> <li>8. A leltárfelvételi ívek tartalmazzák a kijelölt leltározók aláírását, a keltezést.</li> <li>9. Az esetleges leltáreltérésekről a Leltározási szabályzatban előírtaknak megfelelő feljegyzés készüljön.</li> </ol>

				<p>került kijelölésre; egyes mérleg soroknál az egy fő kijelölt leltározó személye megegyezett a leltározás irányítására kijelölt személlyel.</p> <p>„Jegyzőkönyv (a leltározás megkezdése előtt)” az egyeztetéses leltározáshoz minden esetben elkészült. A mennyiségi felvétel nyitó jegyzőkönyvei 19 esetben nem készültek el. Az elkészült jegyzőkönyvek közül 1 hiányosan és helytelenül került kitöltésre, 1 nem tartalmazta a leltárkörzet vezető aláírását, 1 nem tartalmazta az egyik leltározó aláírását.</p> <p>Az egyeztetéses leltározás megtörtént az előírt határidőig, azonban az átadott dokumentáció leltár kiértékelést nem tartalmazott. A saját tőke egyeztetéssel elkészült leltárában szereplő mérleg szerinti eredmény összege nem egyezik meg a mérlegben szereplő, valamint a mellékelt analitikában szereplő összeggel.</p> <p>A mennyiségi leltározás az OrganP programból kinyomtatott leltárfelvételi íveken történik (kivéve a „Szigorú számadású bizonylatok”). Az átadott dokumentáció nem tartalmazta valamennyi leltározandó körzet leltárfelvételi ívét. A mennyiségi leltározás egy körzetben az előírt határidő után történt meg. Sok ív csak az egyik leltározó aláírását tartalmazta. Egy ív nem a kijelölt leltározó aláírását tartalmazta. Volt olyan ív, mely egyik leltározó aláírását sem tartalmazta. Egy ív szabálytalan javítást tartalmazott. Több ív nem tartalmazta a leltárfelvétel dátumát. A leltárfelvételi ívek OrganP rendszerben való rögzítése a Leltározási szabályzatban meghatározott határidő után történt meg (kivéve Készletek), ezért a leltár kiértékelés nem készült el határidőre, s így a mérlegben szereplő értékek leltárral történő alátámasztása sem készült el a beszámoló elkészítéséig. A Készletekről készült aláírás nélküli leltár kiértékelés több eltérést mutatott. A leltár kiértékelés alapján a Készletek leltára nem támasztotta alá a mérlegben szereplő értéket.</p> <p>Az egyeztetéses leltár záró jegyzőkönyvei közül egy nem tartalmazta a leltározó aláírását. A mennyiségi felvétel záró jegyzőkönyvei 19 esetben nem készültek el. Az elkészült jegyzőkönyvek több esetben nem tartalmazták a felhasznált bizonylatok számát, 1 nem tartalmazta a leltárkörzet vezető aláírását, 1 nem tartalmazta az egyik leltározó aláírását. A mennyiségi leltár kiértékelését követően az eltérésekről készített Feljegyzés (mely nem tartalmazta valamennyi, a Leltározási szabályzatban előírt tartalmi elemet) aláírása, az eltérések rendezése az ellenőrzés alatt sem történt meg.</p> <p>A leltárhoz kapcsolódó bizonylatok irattározása megtörtént.</p> <p>A Leltározási szabályzat tartalmazta a leltárellenőr feladatait, melyek elvégzésére az Ellenőrzési Iroda munkatársa kapott megbízó levelet. A 2020. évi munkatervnek megfelelően a leltározás ellenőrzése e vizsgálattal történt meg. A leltárellenőr a leltározók megjelenését a leltárkörzetben, a leltár felvétel pontosságát az általa kiválasztott Polgármesteri Irodához tartozó leltározási körzetekben személyes jelenlétével ellenőrizte.</p> <p>A beszámoló elkészítéséig nem történt meg a leltárfelvételi ívek rögzítése, a kiértékelés, valamint a leltáreltérések rendezése, így a mérleg leltárral történő alátámasztása sem volt biztosított.</p>	<p>10. A leltározási folyamat átláthatósága érdekében javasoljuk a vonalkód leolvasási rendszer bevezetését.</p>	
--	--	--	--	-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	--

				<p><b>Selejtezési és leltározási tevékenység vizsgálata (Önkormányzat)</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.</p> <p>A Leltározási szabályzatot 2019. december 20-ai hatállyal már módosították, azonban további aktualizálása szükséges.</p> <p>A Selejtezési szabályzat aktualizálását már javasoltuk a 2018. évi beszámolót alátámasztó leltárt megelőző selejtezés vizsgálatkor, azonban az aktualizálása az ellenőrzés lefolytatásáig még nem történt meg.</p> <p>A vizsgálatot megelőzően az utolsó selejtezés 2019. évben, a leltározás 2020. évben történt meg.</p> <p>Az Önkormányzatnál selejtezési eljárást folytattak le 2019. október 31-én a Lengyel Nemzetiségi Önkormányzatnak használatba adott eszközök leltározási egységénél a leltározási eljárást megelőzően.</p> <p>Megállapítások a selejtezési eljárással kapcsolatban a 2019. évben érvényes szabályzat alapján:</p> <p>Az átadott dokumentáció a selejtezési eljárás írásos kezdeményezését tartalmazta, azonban nem tartalmazta a jegyző úrnak küldendő selejtezendő eszközöket tartalmazó jegyzéket.</p> <p>Felesleges és még használható, értékesíthető vagyontárgy nem került feltárássra. Az átadott dokumentum tartalmazta a selejtezési bizottság elnökének és két tagjának a megbízólevelét, azonban a megbízólevelek Roma Nemzetiségi Önkormányzati fejlecek. Az elkészült selejtezési jegyzőkönyvben a körzet megjelölésénél az Önkormányzat szerepelt, így a jegyzőkönyvből nem derült ki, hogy a selejtezésre szánt eszközök mely leltári körzethez tartoztak. A selejtezett eszközök kivezetésre kerültek a nyilvántartásból. Az Ellenőrzési Iroda a selejtezési eljárások lefolytatásával kapcsolatos ellenőrzési feladatának jelen vizsgálattal tett eleget.</p> <p>Megállapítások a leltározási eljárással kapcsolatban az érvényes szabályzat alapján:</p> <p>Az Önkormányzat tárgyi eszközeiről folyamatos mennyiségi nyilvántartást vezet a Hivatal, melyek leltározása két évente – a vizsgált évben is – mennyiségi felvétellel történik. A csak értékben kimutatott eszközök és források egyeztetéses leltározását évente végzik.</p> <p>Az ellenőrzés az üzemeltetők által leltározandó körzetekre nem terjedt ki.</p> <p>Az OrganP rendszerben számos olyan leltározandó eszközt tartalmazó leltározási körzet szerepel, melyek a Leltározási szabályzatban nem kerültek felsorolásra, így rájuk a Leltározási szabályzat alapján sem ütemterv, sem megbízók nem készültek.</p> <p>Az átadott dokumentáció tartalmazta az Önkormányzat leltározásában részt vevő munkatársak megbízóleveleit (leltárkörzet vezetői, leltározók, leltárelenőr), azonban több megbízó formátuma nem egyezett meg a Leltározási szabályzatban előírttal; egy megbízólevelél nem tartalmazta a</p>	<p><b>Kiemelt jelentőségű javaslatok:</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. A mérleg leltárral történő alátámasztása érdekében a Leltározási szabályzatban megjelölt határidőig, az előírt módon készüljenek el a leltározás munkafázisai (pl.: leltárfelvétel, kiértékelés, leltáreltérések rendezése).</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 selejtezésre javasolt eszközök jegyzéke kerüljön megküldésre a jegyző felé.</li> <li>4. A selejtezési jegyzőkönyvben kerüljön pontosan feltüntetésre a körzet neve.</li> <li>5. A hatályban lévő Leltározási szabályzatot aktualizálják.</li> <li>6. A leltározási munkához kapcsolódó megbízók valamennyi leltározandó körzetre készüljenek el. Formátumuk egyezzen meg a Leltározási szabályzatban előírttal, tartalmazzák az aláírásokat.</li> <li>7. A leltározási ütemtervek tartalmazzák a keltezést, a jóváhagyás dátumát, a leltározandó összes körzetet; a bennük szereplő határidők legyenek összhangban a szabályzatban előírtakkal.</li> <li>8. A leltározási körzet vezetője által kialakítandó leltározó bizottságok a Leltározási szabályzatnak megfelelően minimum 2 főből álljanak.</li> <li>9. A Leltározási szabályzatnak megfelelően készítsék el a „Jegyzőkönyv (a leltározás megkezdése előtt)” nyomtatványt és a „Leltározó jegyzőkönyvet” valamennyi leltározási körzetben. A jegyzőkönyvek kerüljenek teljes körűen aláírásra és kitöltésre.</li> <li>10. A leltárfelvételi ívek tartalmazzák a kijelölt leltározók aláírását, a keltezést.</li> </ol>	
--	--	--	--	---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	--

				<p>megbízott aláírását; egy megbízólevélből pedig nem derült ki, hogy az Önkormányzat mely leltári körzetére/körzeteire vonatkozik a megbízás. A leltározás ellenőrzésére (Megbízás a leltározás ellenőrzésére) több megbízás is készült (kettőből nem derült ki, mely körzetekre szól; a harmadik megbízó az egyeztetéses leltározásé volt; a negyedik a gondnoksági irodavezetőhöz tartozó körzeteké).</p> <p>Az átadott dokumentáció tartalmazta az oktatásokról készült jelenléti íveket. A mennyiségi leltározás ütemtervei határidőre elkészültek, azonban több ütemterv nem tartalmazta a keltezés, a jóváhagyás dátumát, a Leltározási szabályzatban szereplő valamennyi körzetet; a benne szereplő határidők nem voltak összhangban a Leltározási szabályzatban előírtakkal. Az egyeztetéses leltározás ütemterve nem tartalmazta a jóváhagyás dátumát. Több ütemtervben a Leltározási szabályzattól eltérően csak egy fő leltározó került kijelölésre, több esetben az egyik leltározó személye megegyezett a leltározás irányítására kijelölt személlyel.</p> <p>„Jegyzőkönyv (a leltározás megkezdése előtt)” az egyeztetéses leltározáshoz csak egy esetben készült. A mennyiségi felvétel jegyzőkönyvei a leltározandó 54 körzetből 32 esetében nem készültek el. Az elkészült jegyzőkönyvek közül 2 helytelenül került kitöltésre, 6 nem tartalmazta a leltárkörzet vezető aláírását, 1 nem tartalmazta az egyik leltározó aláírását, 6 formátuma nem egyezett meg a Leltározási szabályzatban előírttal, 2 helytelenül Kaposmenti Hulladékgazdálkodási Önkormányzati Társulás fejléces volt.</p> <p>Egyeztetéses leltározáskor „Leltár” nyomtatvány több esetben nem készült: vagy az analitikus nyilvántartások tetejére került a leltár szó felírásra, vagy csak analitika került aláírásra. Az egyeztetéssel elkészült leltárak keltezés nem tartalmaztak. Több mérlegfeltétel esetében analitikus nyilvántartással nem került alátámasztásra a felvett leltár. Az átadott dokumentáció a leltározási ütemtervben előírt leltár kiértékelést nem tartalmazta.</p> <p>A mennyiségi leltározás az OrganP programból kinyomtatott leltárfelvételi íveken történik. Az átadott dokumentáció nem tartalmazta 32 leltározandó körzet leltárfelvételi ívét. Az elkészített leltárfelvételi ívek közül 2 csak az egyik leltározó aláírását tartalmazta, 7 ív pedig nem tartalmazta a leltárfelvétel dátumát. Mivel valamennyi leltározási körzetben nem történt meg a mennyiségi leltározás, a felvételi ívek nem kerültek átadásra, így az OrganP rendszerben való rögzítésüket nem tudták elvégezni. Emiatt a leltár kiértékelés nem készülhetett el határidőre, s így a mérlegben szereplő értékek mennyiségi leltárral történő alátámasztása sem valósult meg a beszámoló elkészítéséig.</p> <p>Az egyeztetéses leltárokhoz záró jegyzőkönyv csak egy esetben készült. A mennyiségi felvétel jegyzőkönyvei 32 esetében nem készültek el. Az elkészült jegyzőkönyvek közül 6 nem tartalmazta a leltárkörzet vezető aláírását, 1 nem tartalmazta az egyik leltározó aláírását, 1 formátuma nem egyezett meg a Leltározási szabályzatban előírttal, 2 helytelenül Kaposmenti Hulladékgazdálkodási Önkormányzati Társulás fejléces volt, 7 pedig nem tartalmazta a felhasznált bizonylatok számát.</p> <p>A leltárhoz kapcsolódó bizonylatok irattározása megtörtént.</p>	<p>11. A leltározási folyamat átláthatósága érdekében javasoljuk a vonalkód leolvasási rendszer bevezetését.</p>	
--	--	--	--	--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	--

				<p>A Leltározási szabályzat tartalmazta a leltárellenőr feladatait, melyek elvégzésére az Ellenőrzési Iroda munkatársa kapott megbízó leveleket. A 2020. évi munkatervnek megfelelően a leltározás ellenőrzése e vizsgálattal történt meg. A leltárellenőr a leltározók megjelenését a leltárkörzetben, a leltárfelvétel pontosságát az általa kiválasztott Tourinform Iroda leltározási körzetben személyes jelenlétével ellenőrizte.</p> <p>A beszámoló elkészítéséig nem történt meg a Gépek, berendezések, felszerelések, járművek és az Ingatlanok, valamint a Készletek leltározása, a leltárfelvételi ívek átadása rögzítésre, a leltárfelvételi ívek rögzítése, a kiértékelés, így a mérleg leltárral történő alátámasztása sem volt biztosított.</p>	
			<p><b>Egyéb szervezetek támogatása (Önkormányzat)</b></p> <p>Kaposvár Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatal Gazdasági Igazgatósága a működési és fejlesztési támogatásokról nyilvántartást vezet. Ezen nyilvántartás alapján a vizsgálat kezdetéig 153 db támogatási szerződést kötöttek meg, 179 támogatási célra a 2020. évben. A támogatásokról készített kimutatás frissített állapotát a kph.kaposvar.hu honlapon kell minden hónap utolsó munkanapján közzétenni. Az ellenőrzés megkezdésekor a honlapon a 2020. március 31-ei állapot volt megtalálható.</p> <p>A támogatások odaítélésének önkormányzati rendeleti vagy határozati; illetve részönkormányzati, bizottsági határozati alapja volt.</p> <p>A támogatások folyósítása előtt a megállapodásokat, támogatási szerződéseket megkötötték, melyekben az elszámolási kötelezettséget előírták. A megállapodások, támogatási szerződések csak egy esetben tartalmazták a pénzügyi ellenjegyzés keltezését; két esetben pedig nem tartalmazták a kötelezettségvállalás pontos dátumát.</p> <p>Előfordult, hogy 2019. évi határozattal megítélt támogatáshoz 2020. évben kötöttek meg a szervezettel a szerződést (Nyugdíjasok Kaposvári Egyesülete részére a 2019. évi működési költségeihez, programjainak szervezési költségeihez a támogatási szerződés kelte: 2020.03.05., míg a döntés a 45/2019 (XI.21.) Köznevelési, Tudományos és Kulturális Bizottsági volt).</p> <p>Az 1/2020. önk. rendelet 18. § (3) bekezdése szerint nem folyósítható támogatás azon szervezetek részére, melyek a korábbi támogatáshoz kapcsolódó lejárt elszámolási kötelezettségüket nem teljesítették. A 2020. évi támogatások utalásánál figyelembe vették, hogy a 2019. évi támogatásokkal elszámolt-e a támogatott, azonban a 2020. évi év közbeni elszámolási határidőkre vonatkozóan az előírást 4 támogatott esetben nem tartották be.</p> <p>A 2020. évben megkötött 179 db támogatási célból az ellenőrzés kezdetéig 15 db támogatási cél elszámolása volt esedékes, melyből a megadott elszámolási határidőig csak 4 esetben számoltak el; 2 esetben a határidő után érkezett be az elszámolás; egy esetben az elszámolás határidejéig nem kapták meg a támogatást. A beszámolási kötelezettséget elmulasztók (8 támogatott) figyelmét nem hívták fel a számadási kötelezettség pótlására.</p>	<p><b>Kiemelt jelentőségű javaslat:</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Az I.3.33 Szabályzat a kph.kaposvar.hu honlap folyamatos frissítéséről előírásának megfelelően a támogatásokról készült táblázatot minden hónap utolsó munkanapjáig frissített verzióban töltsék fel a honlapra.</li> <li>2. A támogatási szerződések, megállapodások minden esetben tartalmazzák a pénzügyi ellenjegyzés keltezését.</li> <li>3. A támogatási szerződések, megállapodások minden esetben tartalmazzák a kötelezettségvállalás keltezését.</li> <li>4. Támogatás kiutalása előtt vizsgálják meg, hogy a támogatott teljesítette-e valamennyi korábbi, lejárt támogatáshoz kapcsolódóan a megkötött támogatási szerződésben előírt módon az elszámolási kötelezettségét.</li> <li>5. A beszámolási kötelezettséget elmulasztók írásbeli felszólítását az elszámolási határidő lejártát követően küldjék ki.</li> <li>6. A CSAKAZERTIS a Családokért Egyesületet szólítsák fel, hogy 2020. december 31-ig a támogatási célnak megfelelő számlamásolatokkal számoljon el, ellenkező esetben a jogosulatlanul igénybe vett támogatást fizesse vissza a 30/2020. sz. szerződés (ÖNK) 7.a.) pontjának megfelelően.</li> </ol>	

				<p>A 2020. évben megkötött támogatásokból 164 db támogatási cél elszámolási határideje az ellenőrzés megkezdését követően válik esedékessé, melyből – az esedékesség előtt - 11 db támogatással már a vizsgálat kezdetéig elszámoltak.</p> <p>Az ellenőrzés során a 17 db beérkezett elszámolást tekintettünk át tételesen. Megállapítottuk, hogy a támogatottak 1 esetben a támogatást teljes egészében nem a támogatási célnak megfelelően használták fel. Az elszámolásokhoz csatolt számlamások 1 kivétellel hitelesítettek voltak. A támogatási szerződés szerint az elszámoláshoz csatolandó, a számlák kiegyenlítését igazoló dokumentumok 4 támogatás esetében nem voltak hitelesítve, 2 esetben nem kerültek beküldésre. A támogatottak a teljes támogatási összeget felhasználták. A benyújtott számlamásokon látszott, hogy minden támogatott feltüntette az eredeti számlán, a szerződésben előírtaknak megfelelően a megkötött támogatási szerződés számára utaló mondatot.</p>	<p>7. A hiányosan beérkezett elszámolások esetében szólítsák fel hiánypótlásra a támogatottakat.</p>
			<p><b>Ingyenes parkolási jogosultságok vizsgálata (Hivatal, Igazgatási Iroda)</b></p> <p>Az ellenőrzés a 2020. évre vonatkozó (2020. március 31. előtt megállapított) díjmentes parkolási jogosultságok vizsgálatára terjedt ki.</p> <p>A díjmentes parkolási jogosultságokkal kapcsolatos előírásokat Kaposvár Megyei Jogú Város Önkormányzata Közgyűlésének a fizetőparkolók üzemeltetéséről szóló 58/2010. (XI. 17.) önkormányzati rendeletének (továbbiakban: önkormányzati rendelet) 11. - 15. §-ai tartalmazzák.</p> <p><u>Megállapítások:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Díjmentes parkolásra jogosultságot a vizsgált esetekben az önkormányzati rendelet 11. §-ában meghatározott személyek részére állapítottak meg.</li> <li>• Az ügyiratok minden esetben tartalmazták a díjmentes parkolási jogosultsági kérelmet.</li> <li>• A Kaposvár Káptárhoz kapcsolódó – Tourinform Irodában leadott, majd általuk továbbított – kérelmek esetén előfordult, hogy a kérelmező és a kérelmezőként aláíró személy neve eltérő volt.</li> <li>• A kérelem nyomtatványon feltüntetett csatolandó dokumentumokat az ügyiratok tartalmazták. (Az önkormányzati rendelet a benyújtandó dokumentumokra vonatkozóan nem tartalmaz konkrét előírásokat.)</li> <li>• Az ügyintézők az önkormányzati rendeletben előírt feltételek teljesülését vizsgálták.</li> <li>• Az önkormányzati rendelet 11. § (1) g) és h) pontjaiban előírt „saját személygépkocsi használat” az Igazgatási Iroda rendelkezésére álló dokumentumok alapján nem minden esetben állapítható meg. (A saját személygépkocsi fogalmát az önkormányzati rendelet nem határozta meg.)</li> <li>• Az ügyfelek által megfizetett regisztrációs díjak összege megfelelt az önkormányzati rendelet 14. § (2) bekezdésében foglaltaknak.</li> <li>• A 2020. évre megállapított díjmentes parkolási jogosultságok érvényessége 1 kivétellel megfelelt az önkormányzati rendelet 14. § (3) bekezdésében foglaltaknak.</li> </ul>	<p><b>Általános jelentőségű javaslatok:</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Az önkormányzati rendelet 11. § (1) g) és h) pontját vizsgálják felül a „saját személygépkocsi” használat előírására vonatkozóan. (Amennyiben ezen feltétel továbbra is szükséges, határozzák meg, hogy mi minősül „saját személygépkocsinak”.)</li> <li>2. A díjmentes parkolási jogosultságot az önkormányzati rendelet 14. § (3) bekezdésének megfelelően minden esetben a tárgyévet követő év január 31. napjáig állapítsák meg.</li> <li>3. A Tourinform Iroda figyelmét hívják fel arra, hogy a Kaposvár Káptárhoz kapcsolódó díjmentes parkolási jogosultsági kérelmeket az átvételkor vizsgálják felül, ügyelve arra, hogy a benyújtott kérelmet a kérelmező írja alá.</li> </ol>	

				<p><b>Intézményi belső ellenőrzések Hivatalt is érintő megállapításai:</b></p>	
			<p>Beszerzések vizsgálata KMJV Városgondnokságánál</p>	<p><b>A Városgondnokságnál lefolytatott belső ellenőrzés Hivatalt érintő megállapításai:</b> Kaposvár Megyei Jogú Város Városgondnokságánál (a továbbiakban: Városgondnokság) 2019. július 01. és 2019. december 31. közötti időszakra vonatkozóan szűrőpróbaszerűen kiválasztott 144 db beszerzést ellenőriztünk. (A közbeszerzési értékhatárt meghaladó beszerzések nem képezték tárgyát az ellenőrzésnek.) Hivatalt is érintő megállapítások:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- A Munkamegosztási megállapodás alapján a pályázatok elbírálása során a bíráló bizottság tagjai közül egy főnek a Hivatal dolgozójának kellett volna lennie.</li> <li>- A kötelezettségvállalások ellenjegyzése nem minden esetben történt meg.</li> </ul>	<p><b>Javaslatok a Hivatal részére a Városgondnokságnál végzett vizsgálattal kapcsolatosan</b> <b>Kiemelt jelentőségű javaslatok:</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. A Munkamegosztási megállapodás alapján a pályázatok elbírálása során a bíráló bizottság tagjaként a Hivatal egy dolgozója legyen jelen.</li> <li>2. A kötelezettségvállalás dokumentuma minden esetben tartalmazza a pénzügyi ellenjegyző aláírását és a pénzügyi ellenjegyzés dátumát.</li> </ol>
				<p><b>Irányító szervként végzett ellenőrzés a Hivatalnál:</b></p>	
			<p>A 2019. évi pénzmaradvány vizsgálata</p>	<p>A pénzmaradvánnyal szemben beállított kötelezettségeket alátámasztották.</p>	<p><b>Javaslatok Kaposvár Megyei Jogú Város Közgyűlésének</b> <b>Átlagos jelentőségű javaslatok:</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. A vizsgálat által kimutatott elvonásokat (49.427 eFt) és kötelezettségeket (1.159.052 eFt) vegyék figyelembe a pénzmaradványok elszámolása során.</li> <li>2. Az intézmények – vizsgálat által kimutatott – 2019. évi szabad pénzmaradványát (316.220 eFt-ot) vonják el, és helyezték tartalékba.</li> </ol>
				<p><b>Az Önkormányzat többségi tulajdonában lévő gazdasági társaságok ellenőrzése (Áht. 70. § (1) bekezdés d) pont)</b></p>	
			<p>Kaposvári Önkormányzati Vagyongazdálkodási és Szolgáltató Zrt. selejtezésének és leltározásának vizsgálata</p>	<p>A Számviteli törvény rendelkezésének megfelelően a Kaposvári Önkormányzati Vagyongazdálkodási és Szolgáltató Zrt. (továbbiakban: Vagyongazdálkodási és Szolgáltató Zrt.) rendelkezik – a vezérigazgató által aláírt – <b>Leltározási Szabályzattal</b> (továbbiakban: Szabályzat), mely a leltározási és a selejtezési tevékenység előírásait is tartalmazza. A Szabályzat 2019. május 1-től hatályos. A Szabályzat a leltározás módjára vonatkozóan tartalmaz pontatlanságot.</p> <p>A Vagyongazdálkodási és Szolgáltató Zrt. (továbbiakban: Holding) 2011. január 3-ai hatállyal, határozatlan időre megbízási szerződést kötött üzletviteli és egyéb tanácsadási szolgáltatások folyamatos elvégzésére.</p> <p>Az ellenőrzés során a 2019. december 31-ei fordulónappal készített mérleget alátámasztó leltárt, valamint az azt megelőző selejtezési eljárást vizsgáltuk a hatályban levő Szabályzat szerint.</p>	<p><b>Kiemelt jelentőségű javaslatok:</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Kerüljön pontosításra a Vagyongazdálkodási Szabályzata.</li> <li>2. A következő évtől a leltározás a Szabályzat előírása szerint történjen meg, és a mérleg minden sorát a Szabályzat előírásainak megfelelő leltárral támaszják alá.</li> </ol>

				<p>A Vagyonkezelőnél a vizsgált időszakban egy alkalommal került sor selejtezési eljárás lefolytatására. A Selejtezési Bizottság létrehozásáról dokumentum nem készült. A selejtezés dokumentálása megtörtént, azonban a Szabályzattal ellentétben a Selejtezési Bizottság 4 főből állt.</p> <p>Megállapítások a Vagyonkezelőnél végzett leltározási tevékenységhez:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Leltározási ütemterv helyett a 3/2019. évi vezérigazgatói utasítás (továbbiakban: 3/2019. utasítás) készült, az utasítás a pénzkészlet kivételével, csak a mennyiségi leltárfelvételt szabályozta. A 3/2019. utasítás az ellenőrzéséért felelős személy nevét nem tartalmazza.</li> <li>- A leltározási tevékenységet végző személyek a vezérigazgató által aláírt megbízólevéllel rendelkeztek.</li> <li>- A leltárértekezlet a Szabályzat szerint megtörtént.</li> <li>- A tárgyi eszközök mennyiségi leltárfelvétele egy leltározási körzetben valósult meg. A leltárkiértékelés során eltérést nem rögzítettek. A tárgyi eszközök leltározása során a főkönyvvel történő egyeztetés nem nyomon követhető.</li> <li>- A készletek mennyiségi leltárfelvétele a 3/2019. utasítás szerint két leltározási körzetben kellett megvalósítani. A három féle raktár megjelölésével kerültek kinyomtatásra a leltárfelvételei ívek. A leltározás során használt leltárfelvételei íveken a Szabályzat szerinti számított érték nem szerepelt.</li> </ul> <p>A Készletek leltározása során fellelt leltárhiánnyal kapcsolatos felelősségrevonást az átadott dokumentáció nem tartalmazott.</p> <p>A 3/2019. utasítás a Kereskedelmi áruk készletcsoport leltározására vonatkozóan információt nem tartalmazott.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Az egyeztetéssel végzett leltározás dokumentációja nem minden mérleg sor esetében tartalmazta a Szabályzat I/3/b) pontjában felsorolt tartalmi elemeket.</li> </ul>	
			<p>Kaposvári Nagypiac Kft. selejtezésének és leltározásának vizsgálata</p>	<p>A Számviteli törvény rendelkezésének megfelelően a Kaposvári Nagypiac Kft. (továbbiakban: Nagypiac) rendelkezik – az ügyvezető által aláírt – <b>Leltározási és Selejtezési Szabályzattal</b> (továbbiakban: Szabályzat), mely 2019. november 15-től hatályos.</p> <p>A Szabályzat a leltározás módjára vonatkozóan tartalmaz ellentmondást, valamint a leltár tartalmi követelményei között nem szerepel az, hogy a leltárnak tartalmazni kell az eszközök és források értékét is (Számviteli törvény 69. § (1) bekezdése).</p> <p>A Nagypiac és a Kapos Holding Zrt. (továbbiakban: Holding) 2011. május 1-jei hatállyal, határozatlan időre megbízási szerződést kötött üzletviteli és egyéb tanácsadási szolgáltatások folyamatos elvégzésére.</p> <p>Az ellenőrzés során a 2019. december 31-ei fordulónappal készített mérleget alátámasztó leltárt vizsgáltuk a hatályban levő Szabályzat szerint. A Nagypiac a vizsgált időszakban nem selejtezett.</p> <p>Megállapítások a Nagypiacnál végzett leltározási tevékenységhez:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- A leltározási ütemterv a Szabályzat előírásának megfelelően elkészült.</li> </ul> <p>A leltár kiértékelésének időpontjára korábbi időpontot határoztak meg,</p>	<p><b>Kiemelt jelentőségű javaslatok:</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Kérüljön pontosításra a Nagypiac Szabályzata.</li> <li>2. A következő évtől a mérleg minden sorát a Szabályzat előírásainak megfelelő leltárral támasszák alá.</li> </ol>

				<p>mint a leltározás befejezésére és a leltározás záró jegyzőkönyvének (Szabályzat 6. sz. mellélete) elkészítésére adott határidő.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- A leltározási utasítás csak a 2019. 12. 31-ei fordulónapi mennyiségi számbavétellel történő leltározást rögzíti, mely tartalmaz ellentmondást. A leltározási utasítás az egyeztetéssel történő leltározásra vonatkozóan nem tartalmaz információt.</li> <li>- A leltározási tevékenységet végző személyek az ügyvezető által aláírt megbízólevéllel rendelkeztek.</li> <li>- A leltárértekezlet a Szabályzat szerint megtörtént.</li> <li>- A tárgyi eszközök mennyiségi leltárfelvétele két leltározási körzetben történt meg. A leltárkiértékelés során eltérést nem rögzítettek. A tárgyi eszközök leltározása során a főkönyvvel történő egyeztetés nem nyomon követhető.</li> <li>- A készpénzállomány mennyiségi leltárfelvétele során a parkoló automaták váltópénzének leltározása nem a Szabályzat 5. sz. mellékletében előírt nyomtatványon történt.</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>Kaposvári Közlekedési Zrt. selejtezésének és leltározásának vizsgálata</b></p> <p>A Számviteli törvény rendelkezésének megfelelően a Kaposvári Közlekedési Zrt. (továbbiakban: Közlekedési Zrt.) rendelkezik – a vezérigazgató által aláírt – <b>Leltározási és Selejtezési Szabályzattal</b> (továbbiakban: Szabályzat), amely 2019. november 2-tól hatályos. Megállapításaink a Szabályzathoz:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- A leltár tartalmi követelményei között nem szerepel az, hogy a leltárnak tartalmazni kell az eszközök és források értékét is (Számviteli törvény 69. § (1) bekezdése).</li> <li>- A mellékletként csatolt leltározási ütemterv és leltárutasítás tartalma hiányos.</li> <li>- A Szabályzat III/3.2. pontja az ingatlanokra, lealapozott gépekre, berendezésekre 5 évenként mennyiségi leltározást rögzít, ami ellentétes a Számviteli törvény 69. § (3) bekezdésével. A műszaki berendezésekre, gépekre, járművekre a Szabályzat nem határozta meg a mennyiségi leltárfelvétel gyakoriságát.</li> <li>- A Szabályzat a készletek selejtezésére vonatkozóan nem tartalmaz előírást.</li> <li>- A Szabályzat 10. sz. mellékletének két oszlopa pontatlan.</li> </ul> <p>A Közlekedési Zrt. és a Kapos Holding Zrt. (továbbiakban: Holding) 2011. január 3-ai hatállyal, határozatlan időre megbízási szerződést kötött üzletviteli és egyéb tanácsadási szolgáltatások folyamatos elvégzésére.</p> <p>Az ellenőrzés során a 2019. december 31-ei fordulónappal készített mérleget alátámasztó leltárt, valamint az azt megelőző selejtezési eljárást vizsgáltuk a hatályban levő Szabályzat szerint.</p> <p>A Közlekedési Zrt.-nél a vizsgált időszakban egy alkalommal került sor selejtezési eljárás lefolytatására. A vezérigazgató a Selejtezési Bizottságot létrehozta. A selejtezés dokumentálása megtörtént, azonban a feleslegessé vált vagyontárgyak jegyzéke nem a Szabályzat szerinti formában került</p>	<p><b>Kiemelt jelentőségű javaslatok:</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Kerüljön pontosításra a Közlekedési Zrt. Szabályzata.</li> <li>2. A selejtezési eljárás és a leltározás a módosított Szabályzat előírása szerint történjen.</li> <li>3. A selejtezett eszközök számviteli kivezetése minden esetben a selejtezési jegyzőkönyv alapján történjen.</li> <li>4. A következő évtől a mérleg minden sorát a Szabályzat előírásainak megfelelő leltárral támasszák alá.</li> </ol>	

				<p>kitöltésre. A tárgyi eszközök selejtezése során készült jegyzőkönyv mellékleteként csatolt jegyzék 6 db autóbust nem tartalmazott.</p> <p>Megállapítások a Közlekedési Zrt.-nél végzett leltározási tevékenységhez:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- A leltározási ütemterv elkészült, azonban nem tartalmaz a Szabályzatban előírt minden tartalmi elemet.</li> <li>- A leltározási utasítás csak a 2019. 12. 31-ei fordulónapi mennyiségi számbavétellel történő leltározást rögzíti, kivéve a készpénzállomány leltározása. A leltározási utasítás az egyeztetéssel történő leltározásra vonatkozóan nem tartalmaz információt.</li> <li>- A leltározási tevékenységet végző személyek az ügyvezető által aláírt megbízólevéllel rendelkeztek.</li> <li>- A leltárértekezlet a Szabályzat szerint megtörtént.</li> <li>- A tárgyi eszközök mennyiségi leltárfelvétele egy leltározási körzetben valósult meg. A leltárkiértékelés során eltérést nem rögzítettek. A tárgyi eszközök leltározása során a főkönyvvel történő egyeztetés nem nyomon követhető.</li> <li>- A készletek mennyiségi leltárfelvételét a leltározási ütemterv szerint két leltározási körzetben kellett megvalósítani. A készletek leltára a főkönyvi kivonat szerint került összeállításra. A nyers- és alapanyagok sor leltárral alátámasztott. Az üzem- fűtőanyagok leltára nem a Szabályzat előírása szerint készült. Az egyéb anyagok leltára tartalmazta a selejtezett anyagokat is.</li> <li>- A készpénzállomány mennyiségi leltárfelvétele a Szabályzat 5. sz. mellékletében előírt nyomtatványon történt.</li> <li>- A Szabályzatban előírt leltárösszesítő az ellenőrzésre átadott dokumentációban nem szerepelt.</li> <li>- Az egyeztetéssel végzett leltározás dokumentációja a Szabályzat I/4. pontjában felsorolt tartalmi elemeket nem vagy nem teljes mértékben tartalmazta, így formailag nem tekinthetőek leltárnak.</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>• <b>Kontrollkörnyezet</b></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>• <b>Integrált kockázatkezelési rendszer</b></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</p>	

			<p>belső kockázatokkal egyaránt szembesült. Az integrált kockázatkezelési rendszer felülvizsgálata megtörtént.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• <b>Kontrolltevékenység</b></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>• <b>Információs és kommunikációs rendszer</b></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>• <b>Monitoringrendszer</b></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>
<b>III.</b>		<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 2 pontjának végrehajtási határideje 2020-ra módosult. Az intézkedések végrehajtásáról szóló beszámoló alapján az intézkedéseket 2020-ban végrehajtották.</p> <p>Az Önkormányzatnál a <b>„selejtezési és leltározási tevékenységek vizsgálata”</b> tárgyú 2018. évi ellenőrzési jelentésre készített intézkedési terv 2 pontjának végrehajtási határideje 2020-ra módosult. Az intézkedések végrehajtásáról szóló beszámoló alapján az intézkedéseket 2020-ban végrehajtották.</p> <p>A Hivatalnál a <b>„selejtezési és leltározási tevékenységek vizsgálata”</b> tárgyú 2019. évi ellenőrzési jelentésre készített intézkedési tervben szereplő 12 db intézkedésből 2 db-ot 2019-ben, 10 db-ot 2020-ban hajtottak végre.</p> <p>Az Önkormányzatnál a <b>„selejtezési és leltározási tevékenységek vizsgálata”</b> tárgyú 2019. évi ellenőrzési jelentésre készített intézkedési tervben szereplő 11 db intézkedésből 2 db-ot 2019-ben, 9 db-ot 2020-ban hajtottak végre.</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 szóló beszámoló alapján az 1 db intézkedést 2020-ban végrehajtották.</p> <p>Az <b>„adóhátralékok behajtásának vizsgálata”</b> tárgyú 2019. évi ellenőrzési jelentésre készített intézkedési terv az Adóügyi Irodára vonatkozóan 2 db intézkedést tartalmazott, melyeket 2020-ban végrehajtottak.</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. Az intézkedések végrehajtásáról szóló beszámoló alapján a 4 db intézkedést 2020-ban végrehajtották.</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-ban volt esedékes. Az intézkedést 2020-ban 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 szóló beszámoló alapján a 2 db intézkedést 2020-ban végrehajtották.</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 szóló beszámoló alapján a 2 db intézkedést végrehajtották (1 db-ot 2019-ben, 1 db-ot 2020-ban).</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 szóló beszámoló alapján a 2 db intézkedést végrehajtották (1 db-ot 2019-ben, 1 db-ot 2020-ban).</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 szóló beszámoló alapján a 3 db intézkedést végrehajtották (1 db-ot 2019-ben, 2 db-ot 2020-ban).</p> <p>A Kaposvár és a Zselic Vidéke TDM Egyesület által „<b>a feladat-ellátási szerződésben foglalt feladatok teljesítése, a pénzkezelés vizsgálata</b>” tárgyú 2019. évi ellenőrzési jelentésre készített intézkedési terv 8 db intézkedést tartalmazott. Az intézkedések végrehajtásáról szóló beszámoló alapján a 8 db intézkedést végrehajtották (7 db-ot 2019-ben, 1 db-ot 2020-ban).</p> <p>A Hivatalnál a „<b>selejtezési és leltározási tevékenységek vizsgálata</b>” tárgyú 2020. évi ellenőrzési jelentésre készített intézkedési terv 10 db intézkedést tartalmazott. Az intézkedések végrehajtásáról 2021-ben kell beszámolót készíteni.</p> <p>Az Önkormányzatnál a „<b>selejtezési és leltározási tevékenységek vizsgálata</b>” tárgyú 2020. évi ellenőrzési jelentésre készített intézkedési terv 11 db intézkedést tartalmazott. Az intézkedések végrehajtásáról 2021-ben kell beszámolót készíteni.</p>
--	--	--	-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

			<p>Az Önkormányzatnál az <b>„egyéb szervezetek támogatása”</b> tárgyú 2020. évi ellenőrzési jelentésre készített intézkedési terv 7 db intézkedést tartalmazott. Az intézkedések végrehajtásáról 2021-ben kell beszámolót készíteni.</p> <p>A Hivatalnál az <b>„ingyenes parkolási jogosultságok vizsgálata”</b> tárgyú 2020. évi ellenőrzési jelentésre az Igazgatási Iroda által készített intézkedési terv 3 db intézkedést tartalmazott. Az intézkedések végrehajtásáról 2021-ben kell beszámolót készíteni.</p> <p>A Városgondnokságnál a „beszerzések vizsgálata” tárgyú 2020. évi ellenőrzési jelentésre a Hivatal által készített intézkedési terv 2 db intézkedést tartalmazott. Az intézkedések végrehajtásáról a Városgondnokság megszűnése miatt nem készült beszámoló.</p> <p><b>„A 2019. évi pénzmaradvány vizsgálata”</b> tárgyú 2020. évi ellenőrzési jelentés 2 db javaslati pontját 2020-ban végrehajtották.</p> <p>A Kaposvári Önkormányzati Vagyonkezelő és Szolgáltató Zrt. által <b>„a selejtezés és leltározás vizsgálata”</b> tárgyú 2020. évi ellenőrzési jelentésre készített intézkedési terv 2 db intézkedést tartalmazott. Az intézkedések végrehajtásáról szóló beszámoló alapján az intézkedéseket 2020-ban végre is hajtották.</p> <p>A Kaposvári Nagypiac Kft. által <b>„a selejtezés és leltározás vizsgálata”</b> tárgyú 2020. évi ellenőrzési jelentésre készített intézkedési terv 2 db intézkedést tartalmazott. Az intézkedések végrehajtásáról 2021-ben kellett beszámolót készíteni.</p> <p>A Kaposvári Közlekedési Zrt. által <b>„a selejtezés és leltározás vizsgálata”</b> tárgyú 2020. évi ellenőrzési jelentésre készített intézkedési terv 4 db intézkedést tartalmazott. Az intézkedések végrehajtásáról szóló beszámoló alapján az intézkedéseket 2020-ban végre is hajtották.</p>
--	--	--	-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

Kaposvár, 2021. február 15.

Készítette: Kiss Brigitta  
belső ellenőrzési vezető

Jóváhagyta: dr. Csillag Gábor  
jegyző