

### Kaposvári Sportközpont és Sportiskola 2021. évi ellenőrzési jelentése

Kaposvári Sportközpont és Sportiskola 2021. évi ellenőrzési jelentése			
		<b>Vezetői összefoglaló</b>	<p>Az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutató figyelembevételével kell az intézmény éves ellenőrzési jelentését elkészíteni.</p> <p>Az éves ellenőrzési jelentés az alábbiakat tartalmazza:</p> <p><i>a) a belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján az alábbiak szerint:</i></p> <p><i>aa) az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése;</i></p> <p><i>ab) a bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása;</i></p> <p><i>ac) a tanácsadó tevékenység bemutatása;</i></p> <p><i>b) a belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján az alábbiak szerint:</i></p> <p><i>ba) a belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok;</i></p> <p><i>bb) a belső kontrollrendszer öt elemének értékelése;</i></p> <p><i>c) az intézkedési tervek megvalósítása.</i></p>
<b>I.</b>		<b>A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján (Bkr. 48. §. a) pont)</b>	Az intézmény 2021. 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>	

	<u>I/1/a)</u>	<u>A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése</u>	<table border="1"> <thead> <tr> <th>Ssz.</th> <th>Ellenőrzés címe</th> <th>Az ellenőrzés státusza</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td colspan="3"><b>Belső ellenőrzések:</b></td> </tr> <tr> <td>1.</td> <td>Saját bevételek beszédésének utóvizsgálata</td> <td>Végrehajtott</td> </tr> <tr> <td colspan="3"><b>Irányító szervként végzett ellenőrzések:</b></td> </tr> <tr> <td>1.</td> <td>Pénzmaradvány elszámolása</td> <td>Végrehajtott</td> </tr> <tr> <td>2.</td> <td>TAO támogatás</td> <td>Áthúzódó</td> </tr> </tbody> </table> <p>Az ellenőrzések a jóváhagyott 2021. évi ellenőrzési munkaterv alapján kerültek végrehajtásra.</p>	Ssz.	Ellenőrzés címe	Az ellenőrzés státusza	<b>Belső ellenőrzések:</b>			1.	Saját bevételek beszédésének utóvizsgálata	Végrehajtott	<b>Irányító szervként végzett ellenőrzések:</b>			1.	Pénzmaradvány elszámolása	Végrehajtott	2.	TAO támogatás	Áthúzódó
Ssz.	Ellenőrzés címe	Az ellenőrzés státusza																			
<b>Belső ellenőrzések:</b>																					
1.	Saját bevételek beszédésének utóvizsgálata	Végrehajtott																			
<b>Irányító szervként végzett ellenőrzések:</b>																					
1.	Pénzmaradvány elszámolása	Végrehajtott																			
2.	TAO támogatás	Áthúzódó																			
	<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 nem indult büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás.																		
	<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	A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok (Bkr. 48. § ba) pont)	Vizsgálat címe	Megállapítás	Javaslat
			<b>Belső ellenőrzések:</b>		
			Saját bevételek beszédésének utóvizsgálata	<p>A Kaposvári Sportközpont és Sportiskolánál (a továbbiakban: Intézmény) 2020. évben a saját bevételek beszédését ellenőriztük. 2021-ben a 2020. évre vonatkozó ellenőrzési jelentésben szereplő javaslati pontok végrehajtását vizsgáltuk utóellenőrzés keretében.</p> <p>Az utóellenőrzés megállapításai az <b>Intézménynek</b>:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Az Intézmény aktualizálta SZMSZ-ét, mely 2021. március 04-től hatályos. Az SZMSZ-ben meghatározott korosztályi bontások az alkalmazott csoport bontásokkal nincsenek teljesen összhangban.</li> <li>- Az SZMSZ IV/1/6. pontja szerint sportolói hozzájárulást az igazolt sportolók, sportoktatási díjat pedig az igazolással nem rendelkező sportolók fizetnek. Az érvényben lévő 134/2011. (VI. 23.) számú önkormányzati határozat sportoktatási díj fizetési kötelezettséget nem tartalmaz, így ilyet nem határozhattak volna meg.</li> <li>- Az Intézmény Pénzkezelési szabályzata módosításra került, és 2021. 06. 04-én lépett hatályba. A módosítást az ellenőrzés által érintett feladat tekintetében vizsgáltuk.</li> <li>- A szabályzat továbbra sem rendelkezik arról, hogy a jelentkezési lapok, a létszámnyilvántartások és a tagdíjbevételek nyilvántartása közötti egyeztetés milyen formában valósul meg (összhang megteremtése), és az kinek a feladata.</li> <li>- Az Intézmény a 6 fő - állományban lévő - edző munkaköri leírását elkészítette.</li> <li>- Az SZMSZ IV/4/1/4. pontja szerint a szakosztályokba történő jelentkezés a jelentkezési lap kitöltésével történik. Három szakosztály esetében nincs minden sportolónak jelentkezési lapja.</li> <li>- A vizsgált időszakra vonatkozóan az úszó szakosztály két csoportjában került készpénzben beszédésre tagdíj, melynek dokumentálása megfelelt az Intézmény Pénzkezelési szabályzatában előírtaknak. A tagdíjakat beszédő edzők az Intézmény alkalmazottai.</li> <li>- Az utóellenőrzésre bekért nyugtatóböket az Intézmény nem tudta átadni a vizsgálat részére.</li> <li>- A vizsgált időszakban beszédett tagdíj mértéke 3 szakosztály több csoportjában eltért a 134/2011. (VI. 23.) számú önkormányzati határozatban rögzített mértéktől.</li> <li>- Több szakosztály esetében előfordult, hogy nem csak a tárgyhavi, hanem egyszerre több havi tagdíj is befolyt az Intézmény bankszámláira.</li> <li>- A jelentkezési lapok, a létszámnyilvántartások és a tagdíj befizetési nyilvántartások egyeztetése egy szakosztály kivételével továbbra sem biztosított.</li> </ul> <p>Megállapítás a <b>Kaposvári Humánszolgáltatási Gondnokság</b> (továbbiakban: GESZ) intézkedési tervében foglalt feladat végrehajtásához:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- A GESZ és az Intézmény közötti Munkamegosztási Megállapodás módosítása az ellenőrzés által érintett feladatok vonatkozásában megtörtént.</li> </ul>	<p><b>Javaslatok az Intézmény részére:</b> <b>Kiemelt jelentőségű javaslatok:</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Biztosítsák, hogy az Intézmény SZMSZ-e és a beszédett „tagdíjak” feleljenek meg az önkormányzati határozatban foglaltaknak.</li> <li>2. Az Intézmény Pénzkezelési szabályzata kerüljön módosításra.</li> <li>3. Fordítsanak nagyobb figyelmet arra, hogy minden sportoló részére legyen jelentkezési lap kitöltve az SZMSZ 4/1/4. pontja alapján.</li> <li>4. A módosított Intézményi Pénzkezelési szabályzatban előírtak szerint valósuljon meg a jelentkezési lapok, a létszámnyilvántartások és a tagdíjbevételek nyilvántartása közötti egyeztetés, és amennyiben szükséges az elmaradt „tagdíjakat” szedjék be.</li> <li>5. Tétélesen tekintsek át a nyugtatóböket nyilvántartását, és jegyzőkönyvben rögzítsék annak eredményét. Az elveszett nyugtatóböket jelentsék be a NAV-nak.</li> </ol> <p><b>Csekély jelentőségű javaslatok:</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>6. A létszámnyilvántartásokon szerepeltessék az SZMSZ 4/1/1. pontja szerinti korosztályi bontásokat is.</li> </ol>

				<b>Irányító szervként végzett ellenőrzések:</b>	
			Pénzmaradvány elszámolása	A pénzmaradvánnyal szemben beállított kötelezettségek alátámasztottak.	Az ellenőrzési jelentés az intézményre vonatkozóan javaslatot nem fogalmazott meg.
	<b>II/2</b>	<b>A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése (Bkr. 48. § bb) pont)</b>	<p>A belső kontroll nem egyetlen esemény, hanem intézkedések és tevékenységek sorozata.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• <b>Kontrollkörnyezet</b> A kontrollkörnyezet részben biztosította a költségvetési szerv felső szintű, az egész szervezetre kiható elkötelezettségét. A kontrollkörnyezet magában foglalta az etikai értékeket, az érintettek szakmai kompetenciáját, a szervezet vezetésének filozófiáját és stílusát, a felelősségi körök kijelölésének, a beszámoltatásnak, valamint teljesítményértékelésnek a módszereit, továbbá a vezetés irányítási tevékenységének minőségét. A kontrollkörnyezet részben alapja volt a belső kontrollok összes többi elemének, amely biztosítja a fegyelmet és a rendet a szervezetben.</li> <li>• <b>Integrált kockázatkezelési rendszer</b> A kockázatkezelési rendszernek olyan mechanizmusokra kell épülni, amelyek lehetővé teszik az intézmény tevékenysége alapján kialakított célokra ható negatív hatások, vagy elszalasztott lehetőségek felismerését, elemzését és kezelését. A kockázatok forrását tekintve a szervezet külső és belső kockázatokkal egyaránt szembesült.</li> <li>• <b>Kontrolltevékenység</b> A kontrolltevékenységek csak részben ölelték fel 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.</li> <li>• <b>Információs és kommunikációs rendszer</b> 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.</li> </ul>		

			<ul style="list-style-type: none"> <li>• Monitoringrendszer</li> </ul> <p>A monitoring mechanizmusok részben lehetővé tették, hogy a belső kontrollrendszer folyamatos nyomonkövetés és értékelés alatt álljon, így a kontrollrendszer részben rugalmasan tudott reagálni a változó külső és belső körülményekhez. A monitoring biztosítása és napi működtetése az operatív vezetés feladata.</p>
--	--	--	---

<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 „<b>saját bevételek beszédése</b>” tárgyú 2020. évben lefolytatott ellenőrzésre 2021-ben készített intézkedési tervek a Sportiskolára vonatkozóan 10 db, a GESZ-re vonatkozóan pedig 1 db intézkedést tartalmaztak. Az intézkedési tervekben foglaltak végrehajtásáról 2021-ben kellett beszámolót készíteni. A beszámoló alapján a Sportiskola 4 db intézkedést hajtott végre 2021-ben, 6 db intézkedés végrehajtására határidő módosítást kért. Ezen intézkedéseket 2022-ben kell végrehajtaniuk. A GESZ az 1 db intézkedést 2021-ben végrehajtotta.</p> <p>„<b>A saját bevételek beszédésének utóvizsgálata</b>” tárgyú 2021. évben lefolytatott ellenőrzésre a Sportiskolának 2022-ben kellett intézkedési tervet készítenie.</p> <p>„<b>A 2020. évi pénzmaradvány vizsgálata</b>” tárgyú 2021. évi ellenőrzési jelentésre az intézménynek nem kellett intézkedési tervet készítenie.</p>
-------------	--	--	--

Kaposvár, 2022. február 15.

Készítette: Kiss Brigitta  
belső ellenőrzési vezető

Jóváhagyta: Fekete Ádám  
igazgató