|  |
| --- |
| **KMJV Polgármesteri Hivatal és Önkormányzat 2022. évi ellenőrzési jelentése** |
|  |  |  |  |  |
|  |
|  |  |  | **Vezetői összefoglaló** | Az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutató figyelembevételével kell az éves ellenőrzési jelentést elkészíteni. Az éves ellenőrzési jelentés az alábbiakat tartalmazza:*a)* a belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján az alábbiak szerint:*aa)* az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése;*ab)* a bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása;*ac)* a tanácsadó tevékenység bemutatása;*b)* a belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján az alábbiak szerint:*ba)* a belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok;*bb)* a belső kontrollrendszer öt elemének értékelése;*c)* az intézkedési tervek megvalósítása. |
| **I.** |  |  | **A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján (Bkr. 48. §. a) pont)** | A Hivatal, az Önkormányzat és az Önkormányzat többségi tulajdonában lévő gazdasági társaságok 2022. évi ellenőrzését KMJV Polgármesteri Hivatalának Ellenőrzési Irodája látta el. |
|  | **I/1.** |  | **Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése (Bkr. 48. § aa) pont)** |  |
|  |  | *I/1/a)* | *A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése* |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| *Ssz.* | *Ellenőrzés címe* | *Az ellenőrzés státusza* |
| **Belső ellenőrzések a Hivatalnál és az Önkormányzatnál:** |
| 1. | Települési támogatások (KMJV Polgármesteri Hivatal, Szociális Iroda) | Végrehajtott |
| 2. | Selejtezés és leltározás (KMJV Polg. Hivatal) | Végrehajtott |
| 3. | Selejtezés és leltározás (KMJV Önkormányzat) | Végrehajtott |
| **Irányító szervként végzett ellenőrzések a Hivatalnál:** |
| 1. | Pénzmaradvány elszámolása | Végrehajtott |
| **Az Önkormányzat többségi tulajdonában lévő gazdasági társaságok ellenőrzése (Áht. 70. § (1) bekezdés d) pont)** |
| 1. | Közművelődési alapszolgáltatási feladatok (Csiky G. Színház Nonprofit Kft.) | Végrehajtott |
| 2. | Selejtezés és leltározás (Kaposvári Parkolási Kft.) | Végrehajtott |
| 3. | Selejtezés és leltározás (Kaposvári Sport Nonprofit Kft.) | Végrehajtott |

Az ellenőrzések a jóváhagyott 2022. évi ellenőrzési munkaterv alapján kerültek végrehajtásra. |
|  |  | *I/1/b)* | *Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás* *megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett jelentések száma és rövid összefoglalása* | Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja nem merült fel. |
|  | **I/2.** |  | **A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása (Bkr. 48. § ab) pont)** |  |
|  |  | *I/2/a)* | *A belső ellenőrzési egység(ek) humánerőforrás-ellátottsága* | 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. |
|  |  | *I/2/b)* | *A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása (Bkr. 18-19. §-a alapján)* | 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. |
|  |  | *I/2/c)* | *Összeférhetetlenségi esetek (Bkr. 20. §-a alapján)* | Összeférhetetlenségi eset nem volt. |
|  |  | *I/2/d)* | *A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása*  | Belső ellenőri jogosultságokkal kapcsolatos probléma, korlátozás nem volt. |
|  |  | *I/2/e)* | *A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők* | Egyéb erőforrás-ellátottsággal kapcsolatos probléma nem merült fel. |
|  |  | *I/2/f)* | *Az ellenőrzések nyilvántartása* | 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. |
|  |  | *I/2/g)* | *Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok* | Az ellenőrzési tevékenységre vonatkozóan fejlesztési javaslatot nem fogalmaztak meg. |
|  | **I/3.** |  | **A tanácsadó tevékenység bemutatása (Bkr. 48. § ac) pont)** | Nem kértek tanácsadást. |
|  |
| **II.** |  |  | **A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján (Bkr. 48. § b) pont)** |  |
|  | **II/1** |  | **A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok (Bkr. 48. § ba) pont)** |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| *Vizsgálat címe* | *Megállapítás* | *Javaslat* |
| ***Belső ellenőrzések a Hivatalnál és az Önkormányzatnál:*** |
| Települési támogatások (Hivatal) | A Szoc. tv. felhatalmazása alapján Kaposvár Megyei Jogú Város Önkormányzatának (a továbbiakban: Önkormányzat) Képviselő-testülete 2015. február 27-én megalkotta a pénzbeli és természetben nyújtott települési támogatásokról szóló 6/2015. (II. 27.) önkormányzati rendeletét (a továbbiakban: önkormányzati rendelet). A vizsgált időszakban az önkormányzati rendelet hatálya 2022. január 1-e és 2022. június 22-e, valamint 2022. június 23-a és 2022. szeptember 26-a közötti.A települési támogatások ellenőrzése során szúrópróbaszerűen kiválasztott 72 db támogatást vizsgáltuk.Megállapítások:Az elkészült határozatok több esetben pontatlanok voltak (pl.: helytelenül tartalmazták az odaítéléskor hatályos önkormányzati rendelet szerinti jövedelemhatárt, nem tartalmazták a vagyontól való eltekintést, nem volt pontos a havi rendszeres kiadások összege).1. lakásfenntartási támogatás (7 db):
* Az ügyfelek az önkormányzati rendeletben előírt dokumentumokat nem minden esetben csatolták (bérleti szerződés helyett lakáskiutalási értesítő, illetve bérleti jogviszony igazolás).
* Egy esetben (diktálásos gázfűtés) az önkormányzati rendelettől eltérően a fűtés kiadásait nem a téli és nyári számlák figyelembe vételével átlagosan számolták ki (benyújtott téli számla alapján számoltak).
* Ugyanazon lakásra az önkormányzati rendeletnek megfelelően csak egyszer állapították meg a támogatást.
* A vizsgált esetekben a háztartás jövedelmének, a fogyasztási egységnek valamint a kiegészítésnek a megállapítása, és ebből adódóan a megállapított havi támogatás összege megfelelő volt.
* A vizsgált esetekben 1 kérelem került elutasításra, a többi kérelmező támogatásban részesült.
1. adósságkezelési szolgáltatás (6 db):
* Valamennyi ügyirat tartalmazta a szükséges kérelmeket és az ahhoz csatolandó dokumentumokat.
* A vizsgált esetekben a kezelendő adósságok felső határa nem haladta meg az előírt összeget, az önrészek befizetése megtörtént, a megállapított támogatás összege megfelelő volt.
* A vizsgált esetekben az arra jogosultak kaptak támogatást.
1. rendkívüli települési támogatás (20 db):
* Valamennyi ügyirat tartalmazta a szükséges kérelmeket és az ahhoz csatolandó dokumentumokat.
* Egy esetben a határozat nem tartalmazta, hogy a polgármester méltányossági jogkörében eljárva a vagyon tekintetében is az önkormányzati rendeletben foglalt feltételektől eltekintve döntött a támogatás odaítéléséről.
* Az előző évi támogatások elszámolásánál – melynek megtörténte előfeltétele az újabb támogatás odaítélésének – egy esetben nem történt meg az elszámolás (a határozat nem tartalmazta, hogy a polgármester méltányossági jogkörében eljárva eltekintett az elszámolástól), és a 2022. évre támogatás került megállapításra.
* 9 esetben a polgármester méltányossági jogkörében eljárva az önkormányzati rendelet szerint maximálisan adható támogatási összegnél magasabb összegről döntött (viharkár), 11 esetben az önkormányzati rendeletnek megfelelő támogatás került megállapításra.
* A vizsgált esetekben valamennyi kérelmező támogatásban részesült.
* A 2022. évi támogatások elszámolása:
	+ 5 esetben nem volt előírás
	+ 5 esetben megtörtént
	+ 7 esetben még nem járt le az elszámolási határidő
	+ 1 esetben nem a teljes összegről történt meg az elszámolás
	+ 1 esetben a benyújtott számlák nem mindegyike szólt névre
	+ 1 esetben nem történt meg az elszámolás az előírt határidőre.
1. tűzifa juttatás (3 db):
* Valamennyi ügyirat tartalmazta a szükséges kérelmeket és az ahhoz csatolandó dokumentumokat.
* A vizsgált esetekben a polgármester méltányossági jogkörében eljárva az önkormányzati rendeletben foglalt feltételektől eltekintve döntött a támogatás odaítéléséről (1 főre jutó jövedelem, megítélt mennyiség).
* 2 esetben az ügyirat tartalmazta az átvételi elismervényt, egy esetben még nem zárult le a támogatás átadása.
1. beiskolázási segély (25 db):
* A vizsgált esetek közül 1 kérelem került elutasításra, 24 kérelmező részesült támogatásban.
* Néhány esetben a polgármester méltányossági jogkörében eljárva az önkormányzati rendeletben foglalt feltételektől eltekintve döntött a támogatás odaítéléséről (1 főre jutó jövedelem, gyermekvédelmi kedvezményben részesülők, adhatónál magasabb támogatási összeg, előző évi támogatás elszámolásának elengedése).
* A vizsgált kérelmek keltezése az önkormányzati rendeletben meghatározott benyújtási időszakba esett.
* 6 esetben nem az önkormányzati rendeletben előírt iskolalátogatási igazolás került benyújtásra és elfogadásra (5 bizonyítvány másolat, 1 iskolába felvételi értesítő).
* A 2022. évi támogatások elszámolása (24 db):
	+ 2 esetben nem volt előírás
	+ 9 esetben megtörtént
	+ 1 esetben nem a teljes összegről történt meg az elszámolás
	+ 1 esetben nem olyan számlával számoltak el, mint amire a segélyt kérték
	+ 11 esetben nem történt meg az elszámolás az előírt határidőre.
1. szociális kölcsön (11 db):
* A vizsgált esetek közül 2 kérelem került visszavonásra, 4 esetben elutasításra került a kérelem, 5 kérelmező részére állapítottak meg támogatást (támogatás kiutalása: 1 folyamatban, 4 kiutalva).
* A támogatott kérelmek tartalmazták a szükséges dokumentumokat.
* Valamennyi támogatott esetében az önkormányzati rendeletben előírt szerződéskötés megtörtént.
* 4 esetben megtörtént a jelzálogjog, valamint az elidegenítési és terhelési tilalom bejegyzése, majd azt követően a kölcsön folyósítása. 1 esetben az ügyintézés még folyamatban volt.
* A támogatott 5 db kérelemhez kapcsolódóan 2 esetben volt szükség az előírás szerint a hitelt nyújtó pénzintézet hozzájárulására. Mindkét esetben a Szociális Iroda kereste meg a hitelintézetet a hozzájárulás megadása végett. Az egyik esetben a hitelintézet a megkért engedélyt csak a földhivatal felé postázta el. A másik esetben az ügyintézés még folyamatban volt.
* A megítélt 5 segély közül egy esetben a segély még nem került kiutalásra, 2 esetben az elszámolási határidő még nem járt le, 2 esetben határidőre megtörtént az elszámolás.
 | ***Kiemelt jelentőségű javaslatok:***1. Az önkormányzati rendeletben *előírt* dokumentumokat kérjék be a kérelem benyújtójától.
2. A lakásfenntartási támogatásnál a szükséges esetekben a fűtés kiadásait az önkormányzati rendeletben előírt módon – a téli és nyári számlák figyelembe vételével átlagosan – számolják ki szolgáltatói igazolás hiányában.
3. Fordítsanak nagyobb figyelmet a határozatok tartalmára (pl.: hatályos rendelet rendelkezései, vagyon, havi rendszeres kiadások összege, méltányosság).
4. A kérelmező részére csak akkor kerüljön támogatás megállapításra, ha az előírt elszámolási kötelezettségének eleget tett vagy attól élethelyzetére tekintettel méltányossági jogkörében eljárva a polgármester eltekint.
5. Fordítsanak nagyobb figyelmet a támogatási elszámolások elfogadására (névre szóló számlák, teljes támogatási összeg, a kért célra lett-e felhasználva).
6. Amennyiben szükséges a szociális kölcsön folyósítását megelőzően kérjék be a földhivataltól a hitelt nyújtó pénzintézet hozzájárulását.
 |
| Selejtezés és leltározás (Hivatal) | Az ellenőrzés során a 2021. 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 2021. évre elkészítendő leltárt és az azt megelőző selejtezést.A Leltározási szabályzat módosítása 2021. december 23-án megtörtént, azonban további aktualizálása szükséges.A Selejtezési szabályzat 2020. május 25-étől hatályos, aktualizálása szükséges.A Hivatalnál 3 selejtezési eljárást folytattak le 2021. évben.Megállapítások a selejtezési eljárással kapcsolatban az eljáráskor érvényes szabályzat alapján:Az átadott dokumentáció az írásos kezdeményezéseket tartalmazta. 2 db értékesített eszköz kifizetésre került, egyéb felesleges és még használható, értékesíthető vagyontárgy nem került feltárásra. Az átadott dokumentum tartalmazta a selejtezési bizottságok tagjainak megbízólevelét. Az elkészített selejtezési jegyzőkönyvek tartalmazták a ”Megsemmisítési jegyzőkönyvet”, a selejtezésre szánt vagyontárgyak megsemmisítéséről (hulladékként elszállítva) készült dokumentációt. A selejtezett eszközöket kivezették a nyilvántartásból. Az Ellenőrzési Iroda a selejtezési eljárások lefolytatásával kapcsolatos ellenőrzési feladatának a vizsgálattal tett eleget. A selejtezésre váró, törölt adathordozó eszközökről az Információbiztonsági Szabályzat 19. sz. mellékletnek megfelelő nyilvántartást vezetik.Megállapítások a leltározási eljárással kapcsolatban az érvényes szabályzat alapján:A Hivatal tárgyi eszközeiről folyamatos mennyiségi nyilvántartást vezet, melyek leltározása két évente mennyiségi felvétellel – a vizsgált évben is –, egyébként egyeztetéssel történik. A csak értékben kimutatott eszközök és források egyeztetéses leltározását évente kell elvégezni.Az ellenőrzésre átadott dokumentáció tartalmazta a leltározásban részt vevők megbízólevelét, a leltározást megelőző oktatások jelenléti íveit, a leltározási ütemterveket.Az egyeztetéses leltározás ütemtervében egyes mérlegsoroknál az egyik fő kijelölt leltározó személye megegyezett a leltározás irányítására kijelölt személlyel.„Jegyzőkönyv (a leltározás megkezdése előtt)” 2 mennyiségi felvétellel leltározandó körzet esetében nem készült.Az egyeztetéses leltározás megtörtént az előírt határidőig. Az átadott dokumentáció a 2022. február 25-én kelt leltár kiértékelést tartalmazta.A házipénztár év végi állományáról a jegyzőkönyv nem készült el.A mennyiségi leltározás az OrganP programból kinyomtatott leltárfelvételi íveken történt (kivéve a „Szigorú számadású bizonylatok”). A leltárfelvételi ívek kinyomtatására a Leltározási szabályzatban előírt határidő után került sor, így a mennyiségi leltározás az előírt határidő után történt meg. Több ív szabálytalan javítást tartalmazatott.Négy leltárkörzet esetében többszöri felszólítást (2022.03.01, 2022.03.22.), majd egy 2022.04.12-én kelt feljegyzést követően 2022.07.04-ig kerültek átadásra a leltárfelvételi ívek, így a leltárkiértékelés a szabályzatban előírt határidő (2022.02.25.) után 2022.07.04-én készült el, mely nem tartalmazta a készletek kiértékelését. A kiértékelésben szereplő leltár szerinti érték nem egyezett meg a könyv szerinti értékkel. A hiányok/többletek teljes körű rendezéséről nem került dokumentáció átadásra.A leltár befejezéseként „Leltárzáró jegyzőkönyv” 2 mennyiségi felvétellel leltározandó körzet esetében nem készült.A leltárkiértékelésben szereplő eltérésekről készített feljegyzés nem tartalmazta az összes feltárt hiányt, illetve a többletek indoklását. A tényleges eltérések rendezéséről dokumentáció nem került átadásra az ellenőrzéshez.A leltárhoz kapcsolódó bizonylatok irattározása az ellenőrzés megkezdéséig nem történt meg teljes körűen (pl.: nyitó-, záró jegyzőkönyvek, leltárfelvételi ívek). A Leltározási szabályzat tartalmazta a leltárellenőr feladatait, melyek elvégzésére az Ellenőrzési Iroda munkatársa kapott megbízó leveleket.A 2022. évi munkatervnek megfelelően a leltározás ellenőrzése a vizsgálattal történt meg.Az Önkormányzat 2021. évi költségvetésének végrehajtása és maradvány elszámolása a 8/2022. (V.10.) önkormányzati rendelettel jóváhagyásra került.A beszámoló elkészítéséig nem történt meg teljes körűen a leltározás, a leltárfelvételi ívek átadása rögzítésre, a leltárfelvételi ívek rögzítése, a kiértékelés, az eltérések rendezése, így a mérleg leltárral történő alátámasztása sem volt biztosított. | ***Kiemelt jelentőségű javaslatok:***1. A Selejtezési szabályzatot aktualizálják.
2. A Leltározási szabályzatot aktualizálják.
3. A mérleg leltárral történő alátámasztása érdekében a Leltározási szabályzatban megjelölt határidőig készüljenek el a leltározás munkafázisai.
4. A leltár kiértékelésen megállapított valamennyi eltérésről készüljön feljegyzés a Leltározási szabályzatnak megfelelően.
5. A tényleges leltáreltérések rendezése történjen meg a beszámoló elkészítéséig.
6. A Leltározási szabályzatnak megfelelően a leltározáshoz kapcsolódó valamennyi bizonylat kerüljön irattározásra.

***Átlagos jelentőségű javaslatok:***1. A leltározási körzet vezetője által kialakítandó leltározó bizottságok a Leltározási szabályzatnak megfelelően minimum 2 főből álljanak.
2. Valamennyi leltározási körzetre készüljön el a leltározási nyitó- és a záró jegyzőkönyv.
 |
| Selejtezés és leltározás (Önkormányzat) | Kaposvár Megyei Jogú Város Önkormányzata (a továbbiakban: Önkormányzat) önálló leltározási és selejtezési szabályzattal nem rendelkezik. Kaposvár Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatalának (a továbbiakban: Hivatal) Leltárkészítési és leltározási szabályzatának (a továbbiakban: Leltározási szabályzat), illetve a Hivatal Felesleges vagyontárgyak hasznosításának, selejtezésének szabályzatának (a továbbiakban: Selejtezési szabályzat) hatálya kiterjed az Önkormányzatra, annak előírásait követik.A Selejtezési szabályzat 2020. május 25-étől hatályos. Aktualizálását már javasoltuk a 2020. évi beszámolót alátámasztó leltárt megelőző selejtezés vizsgálatakor, azonban a módosítása nem történt meg. A szabályzat további aktualizálása is szükséges.A Leltározási szabályzat módosítása 2021. december 23-án megtörtént, azonban további aktualizálása szükséges.Megállapítások a selejtezési eljárással kapcsolatban az eljáráskor érvényes szabályzat alapján:2021. évben 9 esetben történt valamilyen módon selejtezéshez kapcsolódó munkafolyamat.* 5 esetben az eljárás megindításáról a szabályzattól eltérően az Ellenőrzési Iroda nem lett tájékoztatva
* egy esetben a Selejtezési szabályzatban előírt eljárás nem került lefolytatásra, dokumentumok nem készültek
* 4 esetben nem tartalmazta az eljárás kezdeményezését
* egy esetben nem a jegyző felé történt meg a kezdeményezés
* 4 esetben a szabályzattól eltérően selejtezési bizottsági elnöknek senki nem lett megbízva
* az átadott dokumentum tartalmazta a selejtezési bizottságok tagjainak megbízólevelét
* 2 esetben a jegyzőkönyv nem tartalmazta a „Megsemmisítési jegyzőkönyvet” sem
* 3 esetben a jegyzőkönyv nem tartalmazta a selejtezésre szánt vagyontárgyak megsemmisítéséről készült dokumentációt
* a Kaposvári Tankerületi Központ *2019. évi* selejtezési jegyzékei alapján selejtezési jegyzőkönyv, „Megsemmisítési jegyzőkönyv” nem került az Ellenőrzési Iroda részére átadásra, így nem megállapítható, hogy a selejtezési eljárást lefolytatták-e a 2021. évi megbízólevelek szerint
* a selejtezett eszközök 7 eljárás során kerültek kivezetésre, rendezésre
* csak 3 esetben folytatták le a teljes eljárást a szabályzatban előírtaknak megfelelően.

Az Ellenőrzési Iroda a selejtezési eljárások lefolytatásával kapcsolatos ellenőrzési feladatának a vizsgálattal tett eleget.Megállapítások a leltározási eljárással kapcsolatban az érvényes szabályzat alapján:Az Önkormányzat tárgyi eszközeiről folyamatos mennyiségi nyilvántartást vezet a Hivatal, melyek leltározása két évente mennyiségi felvétellel – a vizsgált évben is –, egyébként egyeztetéssel történik. A csak értékben kimutatott eszközök és források egyeztetéses leltározását évente végzik.Az ellenőrzésre átadott dokumentáció nem tartalmazta valamennyi, a leltározásban részt vevő megbízólevelét. A leltározást megelőző oktatást megtartották. Leltározási ütemtervek nem minden esetben készültek, több esetben nem a Leltározási szabályzatnak megfelelően tartalmazták a leltározandó körzeteket, nem minden esetben 2 fő kijelölt leltározót tartalmaztak, több esetben az egyik leltározó személye megegyezett a leltározás irányítására kijelölt személlyel.„Jegyzőkönyv (a leltározás megkezdése előtt)” 2 mennyiségi felvétellel leltározandó körzet esetében nem készült. Az elkészült jegyzőkönyvek nem tartalmazták minden esetben a szükséges aláírásokat, több szabálytalan javítást tartalmaztak.Az egyeztetéses leltározás nem történt meg teljes körűen (pl.: nem történt meg minden mérlegsor leltárfelvétele). Az átadott dokumentáció leltár kiértékelést nem tartalmazott.A házipénztár év végi állományáról a jegyzőkönyv nem készült el.A mennyiségi leltározás az OrganP programból kinyomtatott leltárfelvételi íveken történt (kivéve a „Szigorú számadású bizonylatok”). A leltárfelvételi ívek kinyomtatása az előírt mennyiségi leltározás határideje előtt egy nappal történt meg. Egy ív szabálytalan javítást tartalmazatott. Több esetben a leltárfelvétel keltezése korábbi volt, mint az ívek kinyomtatásának dátuma. Több körzet esetében a leltározás az előírt határidő után történt meg, így a leltárkiértékelés a szabályzatban előírt határidő (2022.02.25.) után 2022.06.27-én készült el. A kiértékelésben szereplő leltár szerinti érték nem egyezett meg a könyv szerinti értékkel. A hiányok/többletek teljes körű rendezéséről nem került dokumentáció átadásra.Az üzemeltetőkkel kötött szerződések, megállapodások több esetben nem tartalmazták a vagyonkezelésbe, üzemeltetésbe adott vagyontárgyak (szellemi termékek, vagyoni értékű jog, ingatlanok, gépek, készletek) leltározására vonatkozó előírást, annak Önkormányzathoz való beérkezésének határidejét.Az üzemeltetők a Leltározási szabályzatban előírt feladatuknak (leltározás és határidőre a leltározási dokumentumok Önkormányzathoz való beküldése) határidőre teljes körűen nem tettek eleget (pl.: készletek leltározásának hiánya, önkormányzati vagyon elkülönülése), így az üzemeltetésbe adott önkormányzati vagyon leltárfelvétele nem történt meg teljes körűen.A leltár befejezéseként elkészült „Leltárzáró jegyzőkönyv”-ek több esetben nem lettek teljes körűen kitöltve, nem minden esetben tartalmazták a leltárkörzet vezető aláírását, több szabálytalan javítást tartalmaztak. Előfordult, hogy a záró jegyzőkönyv keltezése korábbi volt, mint a leltárfelvételi ív kinyomtatási dátuma.A leltárkiértékelésben szereplő eltérésekről készített feljegyzés nem tartalmazta az összes feltárt hiányt, illetve a többletek indoklását, kivizsgálását. A tényleges eltérések rendezéséről dokumentáció nem került átadásra az ellenőrzéshez.A leltárhoz kapcsolódó bizonylatok irattározása az ellenőrzés megkezdéséig nem történt meg teljes körűen (pl.: nyitó-, záró jegyzőkönyvek, leltárfelvételi ívek). A Leltározási szabályzat tartalmazta a leltárellenőr feladatait, melyek elvégzésére az Ellenőrzési Iroda munkatársa kapott megbízó leveleket.A 2022. évi munkatervnek megfelelően a leltározás ellenőrzésea vizsgálattal történt meg.Az Önkormányzat 2021. évi költségvetésének végrehajtása és maradvány elszámolása a 8/2022. (V.10.) önkormányzati rendelettel jóváhagyásra került.A beszámoló elkészítéséig nem történt meg teljes körűen a leltározás, a leltárfelvételi ívek rögzítése, a kiértékelés, az eltérések rendezése, így a mérleg leltárral történő alátámasztása sem volt biztosított. | ***Kiemelt jelentőségű javaslatok:***1. A Selejtezési szabályzatot aktualizálják.
2. Selejtezéskor folytassák le az eljárást a Selejtezési szabályzatnak megfelelően teljes körűen.
3. Hívják fel a vagyonkezelésbe-, hasznosításba adott eszközök esetében a selejtezés kezdeményezőjének figyelmét a Selejtezési szabályzatban előírt eljárásrendre.
4. A Leltározási szabályzatot aktualizálják.
5. A mérleg leltárral történő alátámasztása érdekében a Leltározási szabályzatban megjelölt határidőkig teljes körűen készüljenek el a leltározás munkafázisai (megbízók, ütemtervek, jegyzőkönyvek, leltárfelvétel, kiértékelés, eltérések rendezése).
6. A szükséges esetekben a dokumentumok tartalmazzák a megfelelő aláírásokat.
7. Hívják fel a vagyonkezelésbe-, hasznosításba adott eszközök esetében az üzemeltető figyelmét a Leltározási szabályzatban előírt eljárásrendre, az elkészítendő megfelelő dokumentumok határidőre történő beküldésére.

***Átlagos jelentőségű javaslatok:***1. A selejtezési eljárás megindításáról tájékoztassák az Ellenőrzési Irodát a Selejtezési szabályzatnak megfelelően.
2. A Selejtezési Bizottság kialakításánál, tagjainak megbízásánál tartsák be a Selejtezési szabályzat előírásait.
3. A leltározási körzet vezetője által kialakítandó leltározó bizottságok a Leltározási szabályzatnak megfelelően minimum 2 főből álljanak.
4. A dokumentumok javítása szabályosan történjen meg.
 |
| ***Irányító szervként végzett ellenőrzés a Hivatalnál:*** |
| Pénzmaradvány elszámolása | A pénzmaradvánnyal szemben beállított kötelezettségeket alátámasztották.  | **Javaslatok Kaposvár Megyei Jogú Város Közgyűlésének*****Átlagos jelentőségű javaslatok:***1. A vizsgálat által kimutatott elvonásokat és kötelezettségeket vegyék figyelembe a pénzmaradványok elszámolása során.
2. Az intézmények – vizsgálat által kimutatott – 2021. évi szabad pénzmaradványát vonják el.
 |
| ***Az Önkormányzat többségi tulajdonában lévő gazdasági társaságok ellenőrzése (Áht. 70. § (1) bekezdés d) pont)*** |
| Közművelődési alapszolgáltatási feladatok (Csiky G. Színház Kft.) | Kaposvár Megyei Jogú Város Önkormányzata (továbbiakban: Önkormányzat) és a Csiky Gergely Színház és Kulturális Központ Közhasznú Nonprofit Kft. (továbbiakban: Színház) határozatlan időtartamra közszolgáltatási szerződést kötött az Önkormányzat kulturális közszolgáltatási feladatainak ellátására. A Színház az Önkormányzat 100%-os tulajdonában álló nonprofit gazdasági társaság. A Színház fenntartója és működtetője az Önkormányzat.A közszolgáltatási szerződésben rögzítették többek között, hogy a Kult. tv. 76. § (3) bekezdésben meghatározott közművelődési alapszolgáltatásokat 2021. október 1-jétől a Színház látja el és a Színház üzemelteti az Együd Árpád Kulturális Központot (Agóra, Szivárvány).A közszolgáltatási szerződés Függeléke tartalmazza a közművelődési alapszolgáltatások keretében ellátandó tervezett programokat, tevékenységeket.A Színház 2022. évre vonatkozóan elkészítette a 20/2018. EMMI rendelet 3. §-ában meghatározott éves szolgáltatási tervét, melyet a polgármester nevében az alpolgármester hagyott jóvá. A szolgáltatási terv a Kult. tv. 76. § (3) bekezdés szerinti közművelődési alapszolgáltatások teljes körére tartalmazott programot.A szolgáltatási terv megvalósítását a 2022. szeptember hónapra ellenőriztem. Az állandó programokat naptárszerűen vezették. Az ellenőrzésre kiválasztott hónapra programot csak az Agórában szerveztek. Az egyeztetés során tapasztaltunk eltéréseket: pl. voltak csoportok melyek működése szünetelt, állandó irodahasználattal rendelkezők nem szerepeltek a naptárban, volt olyan program, amire nem mutatkozott igény, vagy pályázat eredményétől függtek.A programok tényleges megvalósulása (teljesítés igazolás) nem dokumentált, így azok nem ellenőrizhetőek.A Színház tájékoztatása szerint a közművelődési alapszolgáltatási feladatokkal kapcsolatban a közösségi tevékenységet végző szervezetek a szolgáltatási tervben szereplő helyiségeket ingyenesen használják. A Színház ezekkel a szervezetekkel írásban használati megállapodást nem kötött, így teljes mértékben nem biztosított a közszolgáltatási szerződés VI/2. b), c) pontjában megfogalmazott vagyonvédelem megvalósítása.A közszolgáltatási szerződés rögzíti, hogy a Színháznak a közművelődési alapszolgáltatás szervezésekor figyelembe kell vennie az Önkormányzatnak azon szándékát, hogy mely civil szervezetek, egyesületek részére szeretne oly módon támogatást biztosítani, hogy a Színház rendezvénytermeit azok ingyenesen használják. Azonban az ingyenes használat szabályait a közszolgáltatási szerződés nem részletezi. A Vagyonrendelet a gazdasági társaságok esetében az önkormányzati vagyon ingyenes hasznosítására vonatkozóan nem tartalmaz szabályozást. | **Javaslatok a Színház részére*****Kiemelt jelentőségű javaslatok:***1. A Színház alkosson szabályozást az Önkormányzati vagyon hasznosítására.
2. Az új szabályozás szerint történjen meg az önkormányzati vagyon ingyenes hasznosítása.
3. A vagyonvédelmet szem előtt tartva a Színház azokkal a szervezetekkel is kössön használati megállapodást, akik a Színház helyiségeit ingyenesen használják.
4. A programok tényleges megvalósulását minden esetben írásban dokumentálják.
 |
| Selejtezés és leltározás (Kaposvári Parkolási Kft.) | A Számviteli törvény rendelkezésének megfelelően a Parkolási Kft. rendelkezik az ügyvezető igazgató által aláírt Leltározási és selejtezési szabályzattal, mely 2020. április 1-től hatályos. A Szabályzat a tárgyi eszközök nem mindegyik csoportjára tartalmazott szabályozást.Az ellenőrzés során a 2021. december 31-ei fordulónappal készített mérleget alátámasztó leltárt, valamint az azt megelőző selejtezési eljárást vizsgáltuk a hatályban levő Szabályzat szerint.A Parkolási Kft. a vizsgált időszakban nem selejtezett.Megállapítások a Parkolási Kft.-nél végzett leltározási tevékenységhez:* A leltározási ütemterv és a leltározási utasítás elkészítése során nem a vizsgált időszakra érvényes Szabályzat szerinti mellékletet használták.
* A leltározási ütemtervben előírt kezdő és befejező időpont csak a mennyiségi leltár felvételre vonatkozott, valamint az egyeztetéssel végzett leltározáshoz leltározási körzetet nem hoztak létre.
* A leltározási utasítást a leltározásban résztvevő részére nem a Szabályzatban megállapított határidő szerint adták át.
* A megbízóleveleket a leltározási folyamatban résztvevők részére átadták, azonban előfordult, hogy a megbízóleveleken feltüntetett feladat nem volt szinkronban a leltározási ütemtervvel.
* A leltárértekezletet nem a leltározási utasításban meghatározott időpontban tartották meg.
* A befektetett eszközök leltározása során nem minden esetben tartották be a hatályos Szabályzat előírását, valamint a főkönyvvel történő egyeztetés nem dokumentált.
* Az egyeztetéssel történő leltározás során készült, és az ellenőrzésre átadott dokumentumok, nyilvántartások formailag nem tekinthetőek leltárnak, így a jogszabályokban előírt mérleg alátámasztás nem biztosított.
 | **Javaslatok a Parkolási Kft. részére*****Kiemelt jelentőségű javaslatok:***1. Kerüljön pontosításra, kiegészítésre a Parkolási Kft. Szabályzata.
2. A leltározási folyamat során a Szabályzat előírásait minden esetben tartsák be.
3. A jogszabályi előírásoknak megfelelően a következő évtől a mérleg minden sorát leltárral támasszák alá.
 |
| Selejtezés és leltározás (Kaposvári Sport Nonprofit Kft.) | A Kapos Sport Kft. (továbbiakban: Sport Kft.) a vizsgált időszakra vonatkozóan nem rendelkezett az ügyvezető igazgató által aláírt az eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzatával. A 2021. december 31. fordulónapi leltározási tevékenységet a 2022. március 1-től hatályos Leltározási és selejtezési szabályzat előírása szerint végezték el. (A Szabályzat 3. oldala alapján: „A szabályzatban foglalt előírásokat 2020. augusztus 01. napjától kell alkalmazni.) Az ellenőrzés során ezen szabályozást vettük figyelembe. A Szabályzat a tárgyi eszközök nem mindegyik csoportjára tartalmazott szabályozást.A Sport Kft. a vizsgált időszakban nem selejtezett.Megállapítások a Sport Kft.-nél végzett leltározási tevékenységhez:* A leltározási ütemtervben előírt kezdő és befejező időpont csak a mennyiségi leltár felvételre vonatkozott. Az egyeztetéssel végzett leltározáshoz leltározási körzetet nem hoztak létre.
* A leltározási utasítást a leltározásban résztvevők részére nem a Szabályzatban megállapított határidő szerint adták át.
* A megbízóleveleket a leltározási folyamatban résztvevők részére átadták.
* A leltárértekezlet megtartásáról jegyzőkönyvet készítetteket.
* A mennyiségi leltárfelvétellel (befektetett eszközök, pénztár) történő leltározás nem minden esetben a Szabályzat előírásai szerint történt meg.
* Az egyeztetéssel történő leltározás során készült, és az ellenőrzésre átadott dokumentumok, nyilvántartások formailag nem tekinthetőek leltárnak, így a jogszabályokban előírt mérleg alátámasztás nem biztosított.
 | **Javaslatok a Sport Kft. részére*****Kiemelt jelentőségű javaslatok:***1. Kerüljön pontosításra, kiegészítésre a Sport Kft. Szabályzata.
2. A leltározási folyamat során a Szabályzat előírásait minden esetben tartsák be.
3. A jogszabályi előírásoknak megfelelően a következő évtől a mérleg minden sorát leltárral támasszák alá.
 |

 |
|  | **II/2** |  | **A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése (Bkr. 48. § bb) pont)** | A belső kontroll nem egyetlen esemény, hanem intézkedések és tevékenységek sorozata.* Kontrollkörnyezet

A Hivatal egységes szerkezetbe foglalt alapító okirata, a Hivatal és a Közgyűlés hatályos szervezeti és működési szabályzata rendelkezésre áll. A célok és a szervezeti felépítés írásban rögzítettek, a dolgozók részére megismerhetőek. A Hivatal szervezeti struktúrája világos, egyértelműek a felelősségi, hatásköri viszonyok és feladatok, meghatározottak az etikai elvárások, átlátható a humánerőforrás-kezelés.A dolgozók munkaköri leírással rendelkeznek. A teljesítmény-értékelési rendszer kialakításra került.A jogszabályok által kötelezően elkészítendő szabályzatok rendelkezésre állnak. A működéshez kapcsolódó, pénzügyi kihatással bíró, jogszabályban nem szabályozott főbb kérdések belső szabályzatokban rendezettek. Ezen szabályzatok hatálya kiterjed Kaposvár Megyei Jogú Város Önkormányzatára is. A hatályos szabályzatok a belső hálózaton az érintettek részére hozzáférhetőek. A vizsgált szabályzatok módosítására az ellenőrzések során javaslatot tettünk.Összességében 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.* Integrált kockázatkezelési rendszer

A kockázatkezelési rendszernek olyan mechanizmusokra kell épülni, amelyek lehetővé teszik a Hivatal és az Önkormányzat tevékenysége alapján kialakított célokra ható negatív hatások, vagy elszalasztott lehetőségek felismerését, elemzését és kezelését. A kockázatok forrását tekintve a szervezet külső és belső kockázatokkal egyaránt szembesült. Az integrált kockázatkezelési rendszer felülvizsgálata megtörtént.* Kontrolltevékenység

A döntések dokumentumainak elkészítése (ideértve a kötelezettségvállalások, szerződések, kifizetések dokumentumait) általában megfelelő volt. Az engedélyezési, jóváhagyási és a beszámolási eljárások szabályozottak. Összességében 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 megjelentek. * Információs és kommunikációs rendszer

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 elvárás, hogy minden olyan adat és információ megjelenjen, és feldolgozásra kerüljön benne, amely alapvetően szükséges az irányítás és ellenőrizhetőség szempontjából. A Hivatalon belüli információ áramlás rendszere működik. A Hivatal Információbiztonsági-irányítási rendszert működtet.* Monitoringrendszer

A monitoring mechanizmusok részben lehetővé tették, hogy a belső kontrollrendszer folyamatos nyomonkövetés és értékelés alatt álljon, így a kontrollrendszer tudott reagálni a változó külső és belső körülményekhez. A monitoring biztosítása és napi működtetése az operatív vezetés feladata. |
|  |
| **III.** |  |  | **Az intézkedési tervek megvalósítása (Bkr. 48. § c) pont)** | 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. 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. A Hivatalnál a „**beszerzések**” vizsgálata tárgyú 2021. évi ellenőrzési jelentésre készített intézkedési terv 3 db intézkedést tartalmazott. A végrehajtásról készített beszámoló alapján 2 db intézkedést (2021-ben) végrehajtottak. 1 db intézkedés végrehajtása még nem zárult le.A Hivatalnál a „**selejtezés és leltározás**” vizsgálata tárgyú 2021. évi ellenőrzési jelentésre készített intézkedési terv 3 db intézkedést tartalmazott, melyek végrehajtásáról 2022-ben kellett beszámolót készíteni. A beszámoló alapján az intézkedéseket végrehajtották (1 db-ot 2021-ben, 2 db-ot 2022-ben).Az Önkormányzatnál a „**selejtezés és leltározás**” vizsgálata tárgyú 2021. évi ellenőrzési jelentésre készített intézkedési terv 9 db intézkedést tartalmazott. A végrehajtásról készített beszámolók alapján 8 db intézkedést (1 db-ot 2021-ben, 7 db-ot 2022-ben) végrehajtottak. 1 db intézkedés végrehajtása még nem zárult le.A 2020. évi **„pénzmaradvány elszámolása**” tárgyú 2021. évi ellenőrzési jelentés Hivatalra vonatkozó 1 db javaslatát az intézkedés végrehajtásáról készült beszámoló alapján 2022-ben végrehajtották.A Kaposvári Városüzemeltetési Nonprofit Kft. által a „**szerződések, pályázatok**” vizsgálata tárgyú 2021. évi ellenőrzési jelentésre készített intézkedési terv 2 db intézkedést tartalmazott. Az intézkedések végrehajtásáról 2022-ben kellett beszámolót készíteni. A beszámoló alapján az intézkedéseket végrehajtották (1 db-ot 2021-ben, 1 db-ot 2022-ben).A Hivatalnál a „**települési támogatások**” vizsgálata tárgyú 2022. évi ellenőrzési jelentésre készített intézkedési terv 6 db intézkedést tartalmazott. A végrehajtásról készített beszámoló alapján az intézkedéseket 2022-ben végrehajtották.A Hivatalnál a „**selejtezés és leltározás**” vizsgálata tárgyú 2022. évi ellenőrzési jelentésre készített intézkedési terv 8 db intézkedést tartalmazott, melyek végrehajtásáról 2023-ben kell beszámolót készíteni. Az Önkormányzatnál a „**selejtezés és leltározás**” vizsgálata tárgyú 2022. évi ellenőrzési jelentésre készített intézkedési terv 11 db intézkedést tartalmazott. Az intézkedések végrehajtásáról 2024-ben kell beszámolni.A 2021. évi **„pénzmaradvány elszámolása**” tárgyú 2022. évi ellenőrzési jelentés 2 db javaslati pontját 2022-ben végrehajtották.A Csiky Gergely Színház Nonprofit Kft. által a „**közművelődési alapszolgáltatási feladatok**” vizsgálata tárgyú 2022. évi ellenőrzési jelentésre készített intézkedési terv 4 db intézkedést tartalmazott, melyek végrehajtásáról 2023-ban kell beszámolót készíteni.A Kaposvári Parkolási Kft. által a „**selejtezés és leltározás**” vizsgálata tárgyú 2022. évi ellenőrzési jelentésre készített intézkedési terv 3 db intézkedést tartalmazott. A végrehajtásról készített beszámoló alapján az intézkedéseket 2022-ben végrehajtották.A Kaposvári Sport Nonprofit Kft. által a „**selejtezés és leltározás**” vizsgálata tárgyú 2022. évi ellenőrzési jelentésre készített intézkedési terv 3 db intézkedést tartalmazott. A végrehajtásról készített beszámoló alapján az intézkedéseket 2022-ben végrehajtották. |

Kaposvár, 2023. február 15.

Készítette: Kiss Brigitta Jóváhagyta: dr. Csillag Gábor

 belső ellenőrzési vezető jegyző