

Kaposvári Sportközpont és Sportiskola 2024. évi ellenőrzési jelentése

			Vezetői összefoglaló	Az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutató figyelembevételével kell az intézmény éves ellenőrzési jelentését elkészíteni. Az éves ellenőrzési jelentés az alábbiakat tartalmazza: <i>a) a belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján az alábbiak szerint:</i> <i>aa) az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése;</i> <i>ab) a bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása;</i> <i>ac) a tanácsadó tevékenység bemutatása;</i> <i>b) a belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján az alábbiak szerint:</i> <i>ba) a belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok;</i> <i>bb) a belső kontrollrendszer öt elemének értékelése;</i> <i>c) az intézkedési tervek megvalósítása.</i>
I.			A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján (Bkr. 48. §. a) pont)	Az intézmény 2024. évi ellenőrzését KMJV Polgármesteri Hivatalának Ellenőrzési Irodája látta el.
	I/1.		Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése (Bkr. 48. § aa) pont)	

		<u>I/1/a)</u>	<u>A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése</u>	<table><tr><th>Ssz.</th><th>Ellenőrzés címe</th><th>Ellenőrzés típusa</th><th>Az ellenőrzés státusza</th></tr><tr><td colspan="4">Belső ellenőrzések:</td></tr><tr><td>1.</td><td>Gépjárműhasználat vizsgálata</td><td>szabályszerűségi ellenőrzés</td><td>Végrehajtott</td></tr><tr><td colspan="4">Irányító szervként végzett ellenőrzések:</td></tr><tr><td>1.</td><td>Pénzmaradvány elszámolása</td><td>pénzügyi ellenőrzés</td><td>Végrehajtott</td></tr></table> Az ellenőrzések a jóváhagyott 2024. évi ellenőrzési munkaterv alapján kerültek végrehajtásra.	Ssz.	Ellenőrzés címe	Ellenőrzés típusa	Az ellenőrzés státusza	Belső ellenőrzések:				1.	Gépjárműhasználat vizsgálata	szabályszerűségi ellenőrzés	Végrehajtott	Irányító szervként végzett ellenőrzések:				1.	Pénzmaradvány elszámolása	pénzügyi ellenőrzés	Végrehajtott
Ssz.	Ellenőrzés címe	Ellenőrzés típusa	Az ellenőrzés státusza																					
Belső ellenőrzések:																								
1.	Gépjárműhasználat vizsgálata	szabályszerűségi ellenőrzés	Végrehajtott																					
Irányító szervként végzett ellenőrzések:																								
1.	Pénzmaradvány elszámolása	pénzügyi ellenőrzés	Végrehajtott																					
		<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.																				
	I/2.		A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása (Bkr. 48. § ab) pont)																					
		<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.
	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:		
		Gépjármű-használat vizsgálata	A vizsgálat során a Kaposvári Sportközpont és Sportiskola (továbbiakban KASI) tulajdonában és kezelésében lévő gépjárművek használatát, az üzemanyag fogyasztást és elszámolást, valamint a saját gépjármű használatot tekintettük át, továbbá az ezekhez kapcsolódó helyi szabályzatot. <i>A gépjárművek használatának és üzemeltetésének rendje</i> című szabályzat (továbbiakban Szabályzat) 2021.01.01-től hatályos, Fekete Ádám igazgató adta ki. A Szabályzat több helyen pontatlan, nem követte a jogszabályi változásokat, az elszámolásra vonatkozó rész nem a jogszabálynak megfelelő. A Szabályzatot 2022.10.20-tól hatályosan KIEGÉSZÍTŐVEL látták el, mely tartalmazta a gépjárművek számában történő változást. A KASI a vizsgálat idején négy gépjárművet üzemeltetett, három személygépjárművet és egy buszt. A személygépjárművek 9 fő (gépkocsivezetővel együtt) szállítására alkalmasak. A személygépkocsik vezetésére az igazgató a Szabályzat 2. sz. mellékletében szereplő engedélyt adta ki. A busz vezetésével vállalkozót bízott meg. A KASI által üzemeltetett négy gépjárműről a Szabályzatban meghatározott menetleveleket vezették. A busz menetlevelét a vállalkozó folyamatosan vezette. A személygépkocsit használók a menetleveleken olyan bejegyzéseket tettek, amelyek nem a folyamatos vezetést támasztják alá, ilyen volt, hogy olyan napon tankoltak, amelyre nem írtak menetlevelet, a Km-óra állása nem volt folyamatos, egy napon belül teljesített futás Kaposváron belül irreális. A Szabályzat szerint az üzemanyag vásárlást első sorban Tele-Tank benzinkúton üzemanyag kártyával kell teljesíteni, hosszabb úton a MOL üzemanyagtöltő állomáson kell tankolni. Ezzel szemben 2023. november hónapban 3 alkalommal OMV üzemanyagtöltő állomáson tankoltak. A Szabályzat azt is előírta, hogy a hónap utolsó munkanapján a gépjárműveket tele kell tankolni, és a tankolás során a kiállított bizonylaton fel kell tüntetni a rendszámot és a Km-óra állást. Egyik gépjármű esetében sem történt meg a hóvégi teletankolás, valamint több esetben nem rögzítették a Km-óra állást, néhány esetben a rendszámot sem. A Szabályzat előírta, hogy a gépjárművek fogyasztását, a megadott normához viszonyítva vizsgálni kell, illetve elszámolást kell készíteni. A vizsgált időszakban a gépjárművek fogyasztásáról elszámolás nem készült. Az ellenőrzés során számolt fogyasztás a három személygépjármű esetében jelentősen meghaladta a megállapított normát. Az üzemanyag fogyasztási norma megállapítása során nem vették figyelembe, hogy a hibrid járművek esetében a 60/1992. Korm. rendeletben meghatározott norma 70 százaléka vehető figyelembe. 2023. november hónapban 3 fő teljesített belföldi kiküldetést saját gépjárművel, összesen hét alkalommal. A Szabályzatban meghatározták, hogy saját gépjárművel, akkor lehet kiküldetést teljesíteni, ha az intézmény gépkocsija nem áll rendelkezésre. Ez egy fő esetében nem látszik, hogy teljesült volna a menetlevelek alapján. A vizsgált kiküldetések elszámolásai megfeleltek a jogszabályi előírásoknak. A saját gépkocsival történő munkába járást a Szabályzat 6.12. pontjában rögzítették. 2023. november hónapra 4 fő részére fizettek költségtérítést ezen a címen, mindegyik esetben 21 napra, a jogszabályban meghatározott összegben. A vizsgálatra átadott dokumentumokból nem megállapítható, hogy a dolgozók milyen jogcímen jogosultak a saját gépkocsi elszámolásra.	Kiemelt jelentőségű javaslat: 1. Vizsgálják felül és módosítsák A gépjárművek használatának és üzemeltetésének rendje című szabályzatot. 2. A gépjármű használatát minden esetben rögzítsék menetlevélben a Szabályzat előírásainak betartásával. 3. Az üzemanyag vásárlás során minden esetben tartsák be a Szabályzatban meghatározottakat, az üzemanyag vásárlás során rögzítsék a Km-óra állást, valamint a rendszámot. 4. A Szabályzat előírásainak megfelelően készítsék el az üzemanyag elszámolást és kísérik figyelemmel a fogyasztást. 5. Átlagos jelentőségű javaslat: A saját gépkocsival történő munkába járás esetén az elszámolást egészítsék ki a jogosultság rögzítésével is.

				<i>Irányító szervként végzett ellenőrzések:</i>	
			Pénzmaradvány elszámolása	A pénzmaradvánnyal szemben beállított kötelezettségek alátámasztottak.	Az ellenőrzési jelentés az intézményre vonatkozóan javaslatot nem fogalmazott meg.
	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 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. - Integrált kockázatkezelési rendszer 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. - Kontrolltevékenység 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. - Információs és kommunikációs rendszer Az információnak és kommunikációnak a teljes kontrollrendszert át kell szönie. 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. - Monitoringrendszer 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.	

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.
	III/ 1		Az intézkedési tervek megvalósítása (Bkr. 48. § ca) pont)	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.
	III/ 2		Az intézkedési tervek megvalósítása (Bkr. 48. § cb) pont)	A költségvetési szerv vezetőjének gondoskodnia kell a külső ellenőrzések javaslatai alapján készült intézkedési tervek végrehajtásának nyilvántartásáról, melyet a tárgyévet követő év január 15-ig meg kell küldeni a belső ellenőrzési vezető részére. „A gazdálkodással kapcsolatos szabályzatok vizsgálata” tárgyú 2022. évi ellenőrzési jelentésre készített intézkedési terv az intézményre vonatkozóan 10 db intézkedést tartalmazott. Az intézkedések végrehajtásáról (határidő módosítás miatt) 2024-ben kellett beszámolót készíteniük. A beszámoló alapján a 10 db intézkedést 2024-ben végrehajtották. „A selejtezési és leltározási tevékenység vizsgálata” tárgyú 2023. évi ellenőrzési jelentésre készített intézkedési terv a GESZ-re vonatkozóan 4 db intézkedést tartalmazott. A GESZ-nek az intézkedések végrehajtásáról 2024-ben kellett beszámolnia. A beszámoló alapján a 4 db intézkedést 2024-ben végrehajtották. „A tagdíjak beszédésének utóellenőrzése” tárgyú 2023. évi ellenőrzési jelentésre készített intézkedési terv 8 db intézkedést tartalmazott. Az intézkedések végrehajtásáról 2024-ben kellett beszámolót készíteni. A beszámoló alapján a 8 db intézkedést 2024-ben végrehajtották.

			„A gépjárműhasználat vizsgálata” tárgyú 2024. évi ellenőrzési jelentésre készített intézkedési terv az intézményre vonatkozóan 5 db intézkedést tartalmazott, melyek végrehajtásáról 2024-ben be is számoltak. „A 2023. évi pénzmaradvány vizsgálata” tárgyú 2024. évi ellenőrzési jelentésre az intézménynek nem kellett intézkedési tervet készítenie. 2024. évben - az Ellenőrzési Iroda információi alapján - lezárt külső ellenőrzés nem volt.
--	--	--	---

Kaposvár, 2025. február 11.

Készítette: Kiss Brigitta
belső ellenőrzési vezető

Jóváhagyta: Fekete Ádám
igazgató