

Kaposvár Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatalának és Önkormányzatának 2025. évi ellenőrzési jelentése

Kaposvár Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatalának és Önkormányzatának 2025. évi ellenőrzési jelentése			
		Vezetői összefoglaló	<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>
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 2025. 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 border="1"> <thead> <tr> <th data-bbox="759 188 869 229">Ssz.</th> <th data-bbox="869 188 1458 229">Ellenőrzés címe</th> <th data-bbox="1458 188 1771 229">Ellenőrzés típusa</th> <th data-bbox="1771 188 2092 229">Az ellenőrzés státusza</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td colspan="4" data-bbox="759 229 2092 271">Belső ellenőrzések a Hivatalnál és az Önkormányzatnál:</td> </tr> <tr> <td data-bbox="759 271 869 336">1.</td> <td data-bbox="869 271 1458 336">Egyéb szervezetek támogatása (KMJV Önkormányzata)</td> <td data-bbox="1458 271 1771 336">pénzügyi ellenőrzés</td> <td data-bbox="1771 271 2092 336">Végrehajtott</td> </tr> <tr> <td data-bbox="759 336 869 402">2-3.</td> <td data-bbox="869 336 1458 402">Munkaidő betartás (KMJV Polgármesteri Hivatala)</td> <td data-bbox="1458 336 1771 402">szabályszerűségi ellenőrzés</td> <td data-bbox="1771 336 2092 402">Végrehajtott</td> </tr> <tr> <td data-bbox="759 402 869 467">4.</td> <td data-bbox="869 402 1458 467">Beszerzések (KMJV Polg. Hivatala)</td> <td data-bbox="1458 402 1771 467">szabályszerűségi ellenőrzés</td> <td data-bbox="1771 402 2092 467">Végrehajtott</td> </tr> <tr> <td data-bbox="759 467 869 533">5.</td> <td data-bbox="869 467 1458 533">Beszerzések (KMJV Önkormányzata)</td> <td data-bbox="1458 467 1771 533">szabályszerűségi ellenőrzés</td> <td data-bbox="1771 467 2092 533">Végrehajtott</td> </tr> <tr> <td colspan="4" data-bbox="759 533 2092 574">Irányító szervként végzett ellenőrzések a Hivatalnál:</td> </tr> <tr> <td data-bbox="759 574 869 624">1.</td> <td data-bbox="869 574 1458 624">Pénzmaradvány elszámolása</td> <td data-bbox="1458 574 1771 624">pénzügyi ellenőrzés</td> <td data-bbox="1771 574 2092 624">Végrehajtott</td> </tr> <tr> <td colspan="4" data-bbox="759 624 2092 665">Az Önkormányzat többségi tulajdonában lévő gazdasági társaságok ellenőrzése (Áht. 70. § (1) bekezdés d) pont)</td> </tr> <tr> <td data-bbox="759 665 869 730">1.</td> <td data-bbox="869 665 1458 730">Bérlakások elszámolása (Kaposvári Önkormányzati Vagyongazdálkodó Zrt.)</td> <td data-bbox="1458 665 1771 730">pénzügyi ellenőrzés</td> <td data-bbox="1771 665 2092 730">Végrehajtott</td> </tr> <tr> <td data-bbox="759 730 869 796">2.</td> <td data-bbox="869 730 1458 796">Beszerzések (Kapos Holding Zrt. - Kaposvári Közlekedési Zrt.)</td> <td data-bbox="1458 730 1771 796">szabályszerűségi ellenőrzés</td> <td data-bbox="1771 730 2092 796">Végrehajtott</td> </tr> </tbody> </table> <p data-bbox="759 837 1839 871">Az ellenőrzések a jóváhagyott ellenőrzési munkaterv alapján kerültek végrehajtásra.</p>	Ssz.	Ellenőrzés címe	Ellenőrzés típusa	Az ellenőrzés státusza	Belső ellenőrzések a Hivatalnál és az Önkormányzatnál:				1.	Egyéb szervezetek támogatása (KMJV Önkormányzata)	pénzügyi ellenőrzés	Végrehajtott	2-3.	Munkaidő betartás (KMJV Polgármesteri Hivatala)	szabályszerűségi ellenőrzés	Végrehajtott	4.	Beszerzések (KMJV Polg. Hivatala)	szabályszerűségi ellenőrzés	Végrehajtott	5.	Beszerzések (KMJV Önkormányzata)	szabályszerűségi ellenőrzés	Végrehajtott	Irányító szervként végzett ellenőrzések a Hivatalnál:				1.	Pénzmaradvány elszámolása	pénzügyi ellenőrzés	Végrehajtott	Az Önkormányzat többségi tulajdonában lévő gazdasági társaságok ellenőrzése (Áht. 70. § (1) bekezdés d) pont)				1.	Bérlakások elszámolása (Kaposvári Önkormányzati Vagyongazdálkodó Zrt.)	pénzügyi ellenőrzés	Végrehajtott	2.	Beszerzések (Kapos Holding Zrt. - Kaposvári Közlekedési Zrt.)	szabályszerűségi ellenőrzés	Végrehajtott
Ssz.	Ellenőrzés címe	Ellenőrzés típusa	Az ellenőrzés státusza																																												
Belső ellenőrzések a Hivatalnál és az Önkormányzatnál:																																															
1.	Egyéb szervezetek támogatása (KMJV Önkormányzata)	pénzügyi ellenőrzés	Végrehajtott																																												
2-3.	Munkaidő betartás (KMJV Polgármesteri Hivatala)	szabályszerűségi ellenőrzés	Végrehajtott																																												
4.	Beszerzések (KMJV Polg. Hivatala)	szabályszerűségi ellenőrzés	Végrehajtott																																												
5.	Beszerzések (KMJV Önkormányzata)	szabályszerűségi ellenőrzés	Végrehajtott																																												
Irányító szervként végzett ellenőrzések a Hivatalnál:																																															
1.	Pénzmaradvány elszámolása	pénzügyi ellenőrzés	Végrehajtott																																												
Az Önkormányzat többségi tulajdonában lévő gazdasági társaságok ellenőrzése (Áht. 70. § (1) bekezdés d) pont)																																															
1.	Bérlakások elszámolása (Kaposvári Önkormányzati Vagyongazdálkodó Zrt.)	pénzügyi ellenőrzés	Végrehajtott																																												
2.	Beszerzések (Kapos Holding Zrt. - Kaposvári Közlekedési Zrt.)	szabályszerűségi 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 a Hivatalnál és az Önkormányzatnál:		
				Egyéb szervezetek támogatása (KMJV Önkormányzata)	<p>Kaposvár Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatalának Gazdasági Igazgatóság Pénzügyi Irodája (a továbbiakban: Pénzügyi Iroda) a működési és fejlesztési támogatásokról nyilvántartást vezet. Ezen nyilvántartás alapján a 2024. évben 251 db támogatási szerződést kötöttek meg, 281 támogatási célra. A támogatásokról készített kimutatás frissített állapotát a kph.kaposvar.hu honlapon kell minden hónap utolsó munkanapján közzétenni. A honlapon az „5 millió Ft alatti” és az „5 millió Ft és a fölötti” támogatások 2024. évi táblázata nem tartalmazta, mikori állapot került feltöltésre.</p> <p>2025. évi támogatási táblázat az ellenőrzésig nem került feltöltésre.</p> <p>A támogatások odaítélésének önkormányzati rendeleti vagy határozati; illetve részönkormányzati, bizottsági határozati alapja volt.</p> <p>Az ellenőrzés során áttekintettük a 251 db megkötött szerződést, valamint szűrőpróbaszerűen kiválasztott, esedékessé vált 60 db elszámolást.</p> <p>A támogatások folyósítása előtt a <u>megállapodásokat, támogatási szerződéseket megkötötték</u>, melyekben az elszámolási kötelezettséget előírták. A megkötött 251 db megállapodás/támogatási szerződés közül 6 esetben a</p>	<p>Kiemelt jelentőségű javaslat a Gazdasági Igazgatóság Pénzügyi Irodájának:</p> <p>1. Az Ávr. 13. § előírását figyelembe véve az újonnan alapított Önkormányzat kötelezettségvállalás, ellenjegyzés, teljesítés igazolása, érvényesítés, utalványozás gyakorlásának módjával, eljárási és dokumentációs részletszabályaival, valamint az ezeket végző személyek kijelölésének rendjével kapcsolatos belső előírásokat, feltételeket tartalmazó szabályzatok kihirdetésre történő átadása soron kívül történjen meg azok jóváhagyása és</p>

				<p>kötelezettségvállalás előbb történt meg, mint a pénzügyi ellenjegyzés; 1 esetben nem tartalmazta a pénzügyi ellenjegyzés tényére történő utalás megjelölését; nem tartalmazták a dátumot 6 esetben a kötelezettségvállalásnál, 1 esetben a pénzügyi ellenjegyzésnél és 24 esetben a támogatottnál. 29 db szerződés esetében nem szabályosan történt meg a gazdálkodási jogkörök gyakorlása.</p> <p>A Kaposvár Megyei Jogú Város Önkormányzatának (a továbbiakban: Önkormányzat) megalakulását követő harminc napon belül (2024. november 4-ig), valamint a vizsgálat megkezdéséig sem történt meg a gazdálkodási jogkörök (kötelezettségvállalás, ellenjegyzés, teljesítés igazolása, érvényesítés, utalványozás) gyakorlására jogosult személyeket és az általános joggal rendelkezők aláírás-mintáját is naprakészen tartalmazó nyilvántartás kihirdetésre történő átadása.</p> <p>A vizsgálat idején, a gazdálkodási jogkörök gyakorlásához elérhető szabályzatok már nem érvényesek, így az Önkormányzat megalakulásától nem szabályosan történt meg a gazdálkodási jogkörök gyakorlása (támogatási szerződések megkötése: kötelezettségvállalás, ellenjegyzés).</p> <p>A 2/2024. (II.21.) önk. rendelet 18. § (3) bekezdése szerint <u>nem folyósítható támogatás</u> azon szervezetek részére, melyek a korábbi támogatáshoz kapcsolódó lejárt elszámolási kötelezettségüket nem teljesítették. A 2024. évi támogatások utalásánál figyelembe vették, hogy a 2023. évi támogatásokkal elszámolt-e a támogatott, illetve a 2024. évi év közbeni elszámolási határidőkre vonatkozóan is figyelték erre.</p> <p>Az ellenőrzés során szűrőpróbaszerűen kiválasztott, esedékessé vált 60 db <u>elszámolást tekintettünk át</u> tétélesen. 8 támogatott az elszámolását az elszámolási határidő lejártát követően nyújtotta be. Az elszámolásokhoz csatolt számlamásolatok, a számlák kiegyenlítését igazoló dokumentumok hitelesítve voltak. A támogatási szerződésben előírt számlaösszesítőt több esetben nem csatolták az elszámoláshoz. A benyújtott számlamásolatokon látszott, hogy minden támogatott feltüntette az eredeti számlán, a szerződésben előírtaknak megfelelően a megkötött támogatási szerződés számára való utalást. A fel nem használt, illetve nem szabályosan elszámolt támogatási összegek visszautalásra kerültek.</p> <p>1 esetben a 2024. évi működési költségekre kapott támogatás elszámolásához 2025. évi számlát nyújtott be egy egyesület. A Gazdasági Igazgatóság Pénzügyi Irodájától kapott tájékoztatás szerint az egyesület kérelmet írt az ellenőrzés ideje alatt Polgármester úr felé, melyben kérték a támogatási cél módosítását. A támogatási szerződés módosításával (cél és elszámolási határidő) már befogadható a benyújtott számla.</p> <p>1 alapítvány elszámolása tartalmazott egy olyan számlát (2.200 Ft), mely feltételezhetően magánszemély bankkártyájával került kiegyenlítésre, és mellé egy kiadási pénztárbizonylat volt csatolva. Az elszámolás nem tartalmazott olyan dokumentumot, melyből megtudható, ki előlegezte meg a kifizetést és személye megegyezik-e a készpénz felvevőjével, így a számla nem elfogadható a támogatás elszámolásához. Az alapítvány által elszámolt összeg kevesebb volt, mint a kapott támogatás.</p>	<p>aláírását követően, a hatályba lépést megelőzően.</p> <p>2. A támogatási szerződések, megállapodások átvételekor fordítsanak figyelmet arra, hogy csak olyan dokumentumot vegyenek át, amelyek minden esetben tartalmazzák a gazdálkodási jogkörök gyakorlásának előírt elemeit (aláírások és dátumok megléte, jogkörök gyakorlásának időbeli sorrendje, pénzügyi ellenjegyzésre történő utalás megléte).</p> <p>3. Hívják fel a támogatottak figyelmét, hogy a támogatási szerződésben előírt számlaösszesítő képezze részét az elszámolásnak.</p> <p>4. Az Alapítványt szólítsák fel, hogy dokumentálja a bankkártyás kiadás kifizetőjének és a készpénz felvevőjének egyezőségét, ellenkező esetben fizesse vissza az elszámolt 2.200 Ft-ot a 183/2024. sz. szerződés 7.a.) pontjának megfelelően.</p> <p>5. A S. M. D. Szövetséget szólítsák fel, hogy dokumentálja a bankkártyás kiadás kifizetőjének és a készpénz felvevőjének egyezőségét, ellenkező fizesse vissza az elszámolt 1.100 Ft-ot a 30/2024. sz. szerződés 8.a.) pontjának megfelelően.</p> <p>6. Az Alapítványt szólítsák fel, hogy fizesse vissza a fel nem használt támogatási összeget a 183/2024. sz. szerződés 7.b.) pontja alapján.</p> <p>Átlagos jelentőségű javaslat a Pénzügyi Irodának:</p> <p>7. Az I.3.33 Szabályzat a kph.kaposvar.hu honlap folyamatos frissítéséről előírásának megfelelően minden hónap utolsó munkanapján tegyék közé a támogatásokról</p>
--	--	--	--	--	--

				<p>A S. M. D. Szövetség elszámolása tartalmazott egy olyan számlát (támogatás terhére elszámolt 1.100 Ft), mely feltételezhetően magánszemély bankkártyájával került kiegyenlítésre, és mellé egy kiadási pénztárbizonylat volt csatolva. Az elszámolás nem tartalmazott olyan dokumentumot, melyből megtudható, ki előlegezte meg a kifizetést és személye megegyezik-e a készpénz felvevőjével, így a számla nem elfogadható a támogatás elszámolásához.</p> <p>A beszámolási kötelezettséget elmulasztók (10 támogatott) figyelmét írásban hívták fel a számadási kötelezettség pótlására 2025.03.25-én. A támogatási szerződés szerinti elszámolási határidők a következők voltak: 1 esetben 2024.06.30., 1 esetben 2024.09.30., 7 esetben 2024.12.31., 1 esetben 2025.01.31.</p> <p>Az Önkormányzat nem rendelkezik belső előírással arra vonatkozóan, hogy a határidőre meg nem történt elszámolások esetében mikor szólítsák fel a támogatottat az elmulasztott beszámoló pótlására.</p>	<p>készített kimutatás frissített állapotát, megjelölve, hogy mikori állapot került kihirdetésre.</p> <p>8. Eljárásban rögzítsék, a beszámolási kötelezettséget határidőre elmulasztók részére készített írásbeli felszólítás kiküldésének folyamatát.</p>
			<p>Munkaidő betartása (Hivatal)</p> <p>Az ellenőrzések során a beléptető rendszer adatai alapján a 2025. februári és novemberi hónapokban vizsgáltuk meg a kártyahasználatot, a késést és a korai távozást.</p> <p><u>A beléptető rendszer használatával kapcsolatos megállapításaink:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> - Nem minden dolgozó esetében volt dokumentált a beléptető rendszerben a szabadság igénylése és jóváhagyása, illetve a késés vagy korai távozás oka. A vizsgált időszakban a hiányzó szabadságokat rögzítették, és minden függő kérelem jóváhagyásra került. - Az ellenőrzés során igazolt távollétnek ismertük el azokat a késéseket, korai távozásokat, illetve mellőzött kártya használatot, amiket a vezető az általunk átadott listán leigazolt, annak ellenére, hogy ezt a rendszerben nem dokumentálta. - Februárban érkezésnél és távozásnál egy dolgozó nem használta a kártyáját, és a vezető aláírásával nem igazolta le a távollétét. 	<p>Átlagos jelentőségű javaslat:</p> <p>1. A vezető hívja fel az érintett dolgozó figyelmét a dolgozói kártya használatára.</p>	
			<p>Beszerezések (Hivatal)</p> <p>Kaposvár Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatalánál (a továbbiakban: Hivatal) 2025. évre vonatkozóan szűrőpróbaszerűen 18 db beszerzést ellenőriztünk. (A közbeszerzési értékhatárt meghaladó beszerzések nem képezték tárgyát az ellenőrzésnek.)</p> <p><u>Megállapítások:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> - A Hivatal Kötelezettségvállalási, ellenjegyzési, utalványozási és érvényesítési rendjéről szóló szabályzata (továbbiakban: Kötelezettségvállalási szabályzat) 2024. december 2-től hatályos. A szabályzat rögzíti, hogy nem szükséges előzetes, írásbeli kötelezettségvállalás a gazdasági eseményenként bruttó 200.000 Ft-ot el nem érő kifizetések esetében. Ezen gazdasági események vonatkozásában írásbeli engedély szükséges. - A Polgármesteri Hivatal Beszerzési szabályzat „az önkormányzat és intézményei a közbeszerzési értékhatár alatti beszerzéseinek rendjéről” szóló szabályzatában meghatározott értékhatár alatti beszerzésekre 	<p>Javaslatok a Gazdasági Igazgatóság Pénzügyi Iroda részére</p> <p>Kiemelt jelentőségű javaslatok:</p> <p>1. Az ajánlatok értékeléséről készüljön jegyzőkönyv az Önk. Beszerzési szabályzata és a Pályázati eljárás rendje szabályzat előírásainak megfelelően.</p> <p>2. Az ajánlattevők meghívásával tartanak eredményhirdetést az Önk. Beszerzési szabályzata és a Pályázati eljárás rendje szabályzat előírásainak megfelelően.</p>	

				<p>vonatkozó szabályzata (a továbbiakban Hivatal Beszerzési szabályzata) 2024. augusztus 1-től hatályos. A szabályzat hatálya alá tartozó intézmények vezetőinek jóváhagyó nyilatkozatát a szabályzat nem tartalmazta. A szabályzat módosítása szükséges. A Hivatal Beszerzési szabályzata alapján 15 db vizsgált beszerzés került lebonyolításra.</p> <p>- Az Önkormányzat Beszerzési szabályzata az önkormányzat és intézményei közbeszerzési értékhatár alatti beszerzéseinek rendjéről (a továbbiakban: Önk. Beszerzési szabályzata) 2024. december 1-től hatályos, mely kiterjed a Hivatalra is. A szabályzat hatálya alá tartozó intézmények vezetőinek jóváhagyó nyilatkozatát a szabályzat nem tartalmazta. A szabályzat módosítása folyamatban van. Az Önk. Beszerzési szabályzata alapján 3 db vizsgált beszerzés került lebonyolításra.</p> <p>- A Polgármesteri Hivatal pályázatokkal kapcsolatos eljárási rendjéről szóló szabályzat (a továbbiakban: Pályázati eljárás rendje szabályzat) 2023. március 1-től hatályos. A szabályzat az Önk. Beszerzési szabályzatában szereplő bíráló bizottság munkájával kapcsolatos pályázati eljárásra, a pályázat és az ajánlatbontás szabályaira terjed ki.</p> <p>- A vizsgált beszerzésekre vonatkozó megállapítások:</p> <ul style="list-style-type: none"> ○ A Hivatal Beszerzési szabályzata szerinti 15 db beszerzés: <ul style="list-style-type: none"> • Bruttó 200.000 Ft és a nettó 1.000.000 Ft érték közötti beszerzések esetében (előírás: legalább 1 írásos ajánlat; megrendelés/szerződés; megrendelés visszaigazolása): <ul style="list-style-type: none"> ➢ A 11 db vizsgált beszerzés átadott dokumentációja tartalmazta az írásos ajánlatot. ➢ 10 esetben megrendelő készült, 1 esetben szerződést kötöttek a partnerrel. ➢ A kötelezettségvállalás dokumentumai tartalmazták a kötelezettségvállalás és a pénzügyi ellenjegyzés kötelező elemeit. ➢ A megrendelések visszaigazolásra kerültek. ➢ 1 esetben átláthatósági nyilatkozatot nem kellett tennie a partnernek. A többi 10 esetben az átláthatósági nyilatkozatok csatolva lettek, azonban 4 esetben az Áht. 41. § (6) bekezdésben foglaltak nem érvényesültek, 1 esetben pedig nem kerültek teljeskörűen kitöltésre. • A nettó 1.000.000 Ft és a nettó 3.000.000 Ft értékű árubeszerzés és szolgáltatás/ nettó 6.000.000 Ft értékű építési beruházás közötti megrendelés esetében (előírás: legalább 3 ajánlattevő részére ajánlatkérés kiküldése; szerződés kötése): <ul style="list-style-type: none"> ➢ A vizsgált 4 beszerzésből 3 esetben a legalább 3 db ajánlatkéréstől való eltekintés engedélyezve lett. 	<p>Javaslatok a Gazdasági Igazgatóság Üzemeltetési Iroda részére Kiemelt jelentőségű javaslatok:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. A beszerzési szabályzatot aktualizálják. 2. A beszerzési szabályzatot a hatálya alá tartozó intézmények vezetői is hagyják jóvá. 3. A Hivatal Beszerzési szabályzatának 9. pontja szerinti beszerzések esetében szerződést kell kötni a partnerrel. 4. Az ajánlattételi felhívások tartalmazzák az Önk. Beszerzési szabályzat III. fejezet 1. pontjában előírtakat (eredményhirdetés időpontja). 5. Az Önk. Beszerzési szabályzatának III. fejezet előírásai szerint, az adóhátalék fenn nem állásának adóhatósági igazolását kérik be valamennyi ajánlattevőtől a benyújtandó ajánlatuk részeként. 6. Az ajánlatok felbontásáról készült jegyzőkönyvet küldjék meg az ajánlattevőknek az Önk. Beszerzési szabályzata előírásának megfelelően. 7. Az eredményhirdetésen jelen nem lévő ajánlattevőket a döntésről írásban értesítsék ki az Önk. Beszerzési szabályzata előírásának megfelelően. 8. A szerződéskötést megelőzően a felhívásban előírt dokumentumokat kérik be a nyertes ajánlattevőtől. 9. Szerződés csak átlátható szervezettel köthető meg, így az átláthatósági nyilatkozat ne legyen későbbi, mint a megrendelő/szerződés megkötésének dátuma. 	
--	--	--	--	---	--	--

				<ul style="list-style-type: none"> ➤ 1 esetben megtörtént a legalább 3 db árajánlatkérés kiküldése. ➤ Mindegyik esetben volt érvényes árajánlat. ➤ 1 esetben nem szerződést kötöttek, hanem csak megrendelőt küldtek. ➤ A kötelezettségvállalás dokumentumai tartalmazták a kötelezettségvállalás és a pénzügyi ellenjegyzés kötelező elemeit. ➤ Az átláthatósági nyilatkozatok minden esetben csatolásra kerültek. <p>○ Az Önk. Beszerzési szabályzata szerint lefolytatott ajánlattételi eljárásokra vonatkozó megállapítások (3 db beszerzés):</p> <ul style="list-style-type: none"> ➤ Az ajánlattételi felhívások az Önk. Beszerzési szabályzata III. fejezet 1. pontjában előírt tartalmi elemeket nem minden esetben tartalmazták (eredményhirdetés helye, időpontja). ➤ A beszerzések lebonyolításakor az eljárások nem voltak teljeskörűen összhangban az Önk. Beszerzési szabályzatában foglaltakkal: <ul style="list-style-type: none"> ▪ adóhátralék fenn nem állásáról szóló igazolásokat nem kérték benyújtani 2 esetben, illetve csak nyilatkozatot kértek 1 esetben ▪ bontási jegyzőkönyv nem került kiküldésre minden esetben az ajánlattevőknek ▪ értékelő munkacsoport tagjainak kiértesítése 2 nap helyett 1 nappal korábban (közbeszerzési referens feladata) ▪ az ajánlatok értékeléséről jegyzőkönyv egyik esetben sem készült ▪ eredményhirdetést egyik esetben sem tartottak ▪ az ajánlattevők kiértesítése a döntésről nem minden esetben történt meg. ➤ 1 esetben a nyertes ajánlattevő a szerződéskötést megelőzően benyújtandó igazolásokat nem küldte meg. A hiányzó dokumentumok ellenére a szerződést megkötötték. ➤ A megkötött szerződések tartalmazták a kötelezettségvállalás és a pénzügyi ellenjegyzés kötelező elemeit. ➤ Az átláthatósági nyilatkozatok minden esetben csatolásra kerültek. 	<p>Javaslatok a Titkársági Igazgatóság részére</p> <p>Kiemelt jelentőségű javaslat:</p> <p>1. Fordítsanak nagyobb figyelmet az átláthatósági nyilatkozatok teljeskörű kitöltöttségére (dátum).</p>
			<p>Beszerzések (Önkormányzat)</p> <p>Kaposvár Megyei Jogú Város Önkormányzatánál (a továbbiakban: Önkormányzat) 2025. évre vonatkozóan szűrőpróbaszerűen 30 db beszerzést ellenőriztünk. (A közbeszerzési értékhatárt meghaladó beszerzések nem képezték tárgyát az ellenőrzésnek.)</p> <p>Megállapítások:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Az Önkormányzat önálló kötelezettségvállalásra, ellenjegyzésre, érvényesítésre és utalványozásra vonatkozó szabállyal nem rendelkezik. 	<p>Javaslatok a Gazdasági Igazgatóság Pénzügyi Iroda részére</p> <p>Kiemelt jelentőségű javaslatok:</p> <p>1. A Hivatal Beszerzési szabályzatának I.9. pontja szerinti árajánlat kérés tartalmazza a pénzügyi ellenjegyzést is.</p>	

				<p>Kaposvár Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala (a továbbiakban: Polgármesteri Hivatal) Kötelezettségvállalási, ellenjegyzési, utalványozási és érvényesítési rendjéről szóló szabályzatának (továbbiakban: Kötelezettségvállalási szabályzat) előírásait követik, mely 2024. december 2-től hatályos.</p> <p>A szabályzat rögzíti, hogy nem szükséges előzetes, írásbeli kötelezettségvállalás a gazdasági eseményenként bruttó 200.000 Ft-ot el nem érő kifizetések esetében. Ezen gazdasági események vonatkozásában írásbeli engedély szükséges.</p> <p>- A Polgármesteri Hivatal Beszerzési szabályzat „az önkormányzat és intézményei a közbeszerzési értékhatár alatti beszerzéseinek rendjéről” szóló szabályzatában meghatározott értékhatár alatti beszerzésekre vonatkozó szabályzata (a továbbiakban Hivatal Beszerzési szabályzata) kiterjed az intézményekre is.</p> <p>Az intézményvezetők jóváhagyó nyilatkozatát a szabályzat nem tartalmazta.</p> <p>A szabályzat aktualizálása szükséges.</p> <p>A Hivatal Beszerzési szabályzata alapján 15 db vizsgált beszerzés került lebonyolításra.</p> <p>- Az Önkormányzat Beszerzési szabályzata az önkormányzat és intézményei közbeszerzési értékhatár alatti beszerzéseinek rendjéről (a továbbiakban: Önk. Beszerzési szabályzata) 2024. december 1-től volt hatályos. Az intézményvezetők jóváhagyó nyilatkozatát a szabályzat nem tartalmazta. A szabályzat módosítása folyamatban van.</p> <p>Az Önk. Beszerzési szabályzata alapján 15 db vizsgált beszerzés került lebonyolításra.</p> <p>- A Polgármesteri Hivatal pályázatokkal kapcsolatos eljárási rendjéről szóló szabályzat (a továbbiakban: Pályázati eljárás rendje szabályzat) 2023. március 1-től hatályos.</p> <p>A szabályzat az Önk. Beszerzési szabályzatában szereplő bíráló bizottság munkájával kapcsolatos pályázati eljárásra, a pályázat és az ajánlatbontás szabályaira terjed ki.</p> <p>- A vizsgált beszerzésekre vonatkozó megállapítások:</p> <ul style="list-style-type: none"> ○ A Hivatal Beszerzési szabályzata szerinti 15 db beszerzés: <ul style="list-style-type: none"> • Bruttó 200.000 Ft és a nettó 1.000.000 Ft érték közötti beszerzések esetében (előírás: legalább 1 írásos ajánlat; megrendelés/szerződés; megrendelés visszaigazolása): <ul style="list-style-type: none"> ➢ A 8 db vizsgált beszerzésből 1 esetben az átadott dokumentáció nem tartalmazta az írásos ajánlatot. ➢ 7 esetben megrendelő készült, 1 esetben szerződést kötöttek a partnerrel. ➢ Egy esetben a megrendelő nem tartalmazta a pénzügyi ellenjegyzésre való utalást és a dátumot. ➢ A szerződés nem tartalmazta a pénzügyi ellenjegyzés dátumát. ➢ 3 esetben a megrendelés nem került visszaigazolásra. ➢ 1 esetben az átláthatósági nyilatkozat nem került csatolásra. A többi 7 esetben az átláthatósági nyilatkozatok csatolva lettek, azonban 3 esetben az Áht. 41. § (6) bekezdésben 	<p>2. Szerződés csak átlátható szervezettel köthető meg, így a kötelezettségvállalás pénzügyi ellenjegyzését megelőzően az átláthatósági nyilatkozat meglétét ellenőrizték.</p> <p>3. A pénzügyi ellenjegyzés tartalmazza a dátumot és a pénzügyi ellenjegyzésre történő utalást is.</p> <p>4. Kötelezettséget vállalni pénzügyi ellenjegyzést követően lehet, így a pénzügyi ellenjegyzés ne legyen későbbi dátumú, mint a kötelezettségvállalás.</p> <p>Javaslatok a Gazdasági Igazgatóság Üzemeltetési Iroda részére</p> <p>Kiemelt jelentőségű javaslatok:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. A Hivatal Beszerzési szabályzatát aktualizálják. 2. A Hivatal Beszerzési szabályzatát az intézményvezetők is hagyják jóvá. 3. Az Önk. Beszerzési szabályzat hatálya alá tartozó beszerzések esetében folytassák le az előirt ajánlattételi eljárást. 4. Szerződés csak átlátható szervezettel köthető meg, így az átláthatósági nyilatkozat ne legyen későbbi, mint a megrendelő/szerződés megkötésének dátuma. <p>Javaslatok a Gazdasági Igazgatóság Vagyongazdálkodási Iroda részére</p> <p>Kiemelt jelentőségű javaslatok:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Az ajánlattételi felhívást jelentessék meg a Kapos Tv képűségben az Önk. Beszerzési szabályzata előírásának megfelelően. 2. Az ajánlatokat a Pályázati eljárás rendje szabályzatban előirt címre kérjék be.
--	--	--	--	--	--

				<p>foglaltak nem érvényesültek, 3 esetben pedig nem kerültek teljeskörűen kitöltésre.</p> <ul style="list-style-type: none"> • A nettó 1.000.000 Ft és a nettó 3.000.000 Ft értékű árubeszerzés és szolgáltatás/ nettó 6.000.000 Ft értékű építési beruházás közötti megrendelés esetében (előírás: legalább 3 ajánlattevő részére ajánlatkérés kiküldése; szerződés kötése): <ul style="list-style-type: none"> ➤ A vizsgált 7 beszerzésből 2 esetében az átadott dokumentáció nem tartalmazta a legalább 3 db árajánlatkérés kiküldését, vagy az attól való eltekintést. ➤ Egy esetben a pénzügyi ellenjegyző aláírása nélküli árajánlatkérés került kiküldésre. ➤ Egy esetben a kötelezettségvállaló és a pénzügyi ellenjegyző írásos jóváhagyásával el lehetett tekinteni a 3 db árajánlat bekérésétől. ➤ Egy esetben a megrendeléshez nem csatolták a szabályzatban előírt árajánlatokat. ➤ 2 esetben nem szerződést kötöttek, hanem csak megrendelést küldtek. ➤ A kötelezettségvállalás dokumentumai tartalmazták a kötelezettségvállalás és a pénzügyi ellenjegyzés kötelező elemeit. ➤ 2 esetben az átláthatósági nyilatkozat nem került csatolásra. 3 esetben nem kellett nyilatkozni. <p>A többi 2 esetben az átláthatósági nyilatkozatok csatolva lettek, azonban 1 esetben az Áht. 41. § (6) bekezdésben foglaltak nem érvényesültek.</p> <ul style="list-style-type: none"> ○ Az Önk. Beszerzési szabályzata szerinti 15 db beszerzés: <ul style="list-style-type: none"> • Az Önk. Beszerzési szabályzata szerint lefolytatott ajánlattételi eljárásokra vonatkozó megállapítások: <ul style="list-style-type: none"> ➤ Egy esetben nem folytatták le az ajánlattételi eljárást, melyre a szabályzat nem ad lehetőséget. ➤ A többi 14 esetben lefolytatott eljárás: <ul style="list-style-type: none"> ▪ Az ajánlattételi felhívások az Önk. Beszerzési szabályzata III. fejezet 1. pontjában előírt tartalmi elemeket nem minden esetben tartalmazták (hiánypótlás, eredményhirdetés). ▪ A beszerzések lebonyolításakor az eljárások nem voltak teljeskörűen összhangban az Önk. Beszerzési szabályzatában foglaltakkal (meghirdetés helye; adóháttralék fenn nem állásáról szóló igazolások bekérése; zárt beküldés; beérkezett borítékok dátummal és sorszámmal való ellátása; bontási jegyzőkönyv kiküldése az ajánlattevőknek; értékelő munkacsoport tagjainak kiértékelése; eredményhirdetés megtartása, az ajánlattevők kiértékelése a döntésről). 	<ol style="list-style-type: none"> 3. Fordítsanak nagyobb figyelmet a beérkezett ajánlatokat tartalmazó borítékok sorszámmal való ellátottságára. 4. Az ajánlatok felbontásáról készült jegyzőkönyvet küldjék meg az ajánlattevőknek az Önk. Beszerzési szabályzata előírásának megfelelően. 5. Az ajánlattevők meghívásával tartsanak eredményhirdetést az Önk. Beszerzési szabályzata előírásának megfelelően. <p>Javaslatok a Titkársági Igazgatóság részére</p> <p>Kiemelt jelentőségű javaslat:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Tartsák be a Hivatal Beszerzési szabályzatának 8. és 9. pontjában leírtakat az árajánlatok bekérésének dokumentálására és meglétére vonatkozóan is. 2. Fordítsanak nagyobb figyelmet a megrendelések visszaigazolásának meglétére. 3. A Hivatal Beszerzési szabályzatának 9. pontja szerinti beszerzések esetében szerződést kell kötni a partnerrel. 4. Az Önk. Beszerzési szabályzatának megfelelően a meghívásos eljárás keretében a felhívást legalább 3 gazdasági szereplőnek meg kell küldeni. 5. Az Önk. Beszerzési szabályzatának III. fejezet előírásai szerint, az adóháttralék fenn nem állásának adóhatósági igazolását kérik be valamennyi ajánlattevőtől a benyújtandó ajánlatuk részeként. 6. Az ajánlatok felbontásáról készült jegyzőkönyvet küldjék meg az ajánlattevőknek az Önk. Beszerzési szabályzata előírásának megfelelően. 7. Amennyiben szükséges, a felhívásban biztosított hiánypótlást hajtsák végre. 	
--	--	--	--	--	--	--

					<ul style="list-style-type: none"> ▪ Hiányosan benyújtott ajánlatok esetében a hiánypótlást nem hajtották végre a nem nyertesnek javasolt ajánlattevők esetében. ▪ 1 esetben hiányos ajánlat került nyertesként kihirdetésre. ▪ Egy esetben csak megrendelőt küldtek a partnernek. ▪ 9 esetben a nyertes ajánlattevő a szerződéskötést megelőzően benyújtandó igazolásokat nem küldte meg. A hiányzó dokumentumok ellenére a szerződéseket megkötötték. ▪ A megkötött szerződések: <ul style="list-style-type: none"> • 2 esetben nem tartalmazták a kötelezettségvállalás dátumát • 2 esetben a pénzügyi ellenjegyzés később történt meg, mint a kötelezettségvállalás. ▪ 1 esetben az átláthatósági nyilatkozat nem került csatolásra. ▪ 2 esetben nem kellett nyilatkozni. <p>A többi 12 esetben az átláthatósági nyilatkozatok csatolva lettek, azonban 1 esetben nem került teljeskörűen kitöltésre.</p>	<p>8. A hiányos ajánlatot nyilvánítsák érvénytelennek.</p> <p>9. Az értékelésről készült jegyzőkönyvben rögzítsék az érvénytelen ajánlatokat.</p> <p>10. Az ajánlattevők meghívásával tartsanak eredményhirdetést az Önk. Beszerzési szabályzata előírásának megfelelően.</p> <p>11. Az eredményhirdetésen jelen nem lévő ajánlattevőket a döntésről írásban értesítsék ki az Önk. Beszerzési szabályzata előírásának megfelelően.</p> <p>12. Az Önk. Beszerzési szabályzatának hatálya alá tartozó beszerzések esetében szerződést kell kötni a partnerrel.</p> <p>13. A szerződéskötést megelőzően a felhívásban előírt dokumentumokat kérjék be a nyertes ajánlattevőtől.</p> <p>14. Szerződés csak átlátható szervezettel köthető meg, így a megrendelés/szerződéskötést megelőzően az átláthatósági nyilatkozatot kérjék be a partnertől.</p> <p>15. Szerződés csak átlátható szervezettel köthető meg, így az átláthatósági nyilatkozat ne legyen későbbi, mint a megrendelő/szerződés megkötésének dátuma.</p> <p>Javaslatok a Polgármesteri Igazgatóság Polgármesteri Programiroda részére</p> <p>Kiemelt jelentőségű javaslat:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Tartsák be a Hivatal Beszerzési szabályzatának 9. pontjában leírtakat az árajánlatok bekérésének dokumentálására és meglétére vonatkozóan is. 2. A Hivatal Beszerzési szabályzatának 9. pontja szerinti beszerzések esetében szerződést kell kötni a partnerrel. 	
--	--	--	--	--	---	--	--

						<p>Javaslatok a Polgármesteri Igazgatóság Egészséges Kaposvár Iroda részére</p> <p>Kiemelt jelentőségű javaslat:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Az ajánlattételi felhívások tartalmazzák az Önk. Beszerzési szabályzat III. fejezet 1. pontjában előírtakat. 2. Az Önk. Beszerzési szabályzatának III. fejezet előírásai szerint, az adóhátralék fenn nem állásának adóhatósági igazolását kérjük be valamennyi ajánlattevőtől a benyújtandó ajánlatuk részeként. 3. Az ajánlatok felbontásáról készült jegyzőkönyvet küldjük meg az ajánlattevőknek. 4. Amennyiben szükséges, a felhívásban biztosított hiánypótlást hajtsák végre. 5. A hiányos ajánlatot nyilvánítsák érvénytelennek. 6. Az értékelésről készült jegyzőkönyvben rögzítsék az érvénytelen ajánlatokat. 7. Az ajánlattevők meghívásával tartsanak eredményhirdetést az Önk. Beszerzési szabályzata előírásának megfelelően. 8. Az eredményhirdetésen jelen nem lévő ajánlattevőket a döntésről írásban értesítsék ki az Önk. Beszerzési szabályzata előírásának megfelelően. 9. A szerződéskötést megelőzően a felhívásban előírt dokumentumokat kérjük be a nyertes ajánlattevőtől. 10. Szerződés csak átlátható szervezettel köthető meg, így az átláthatósági nyilatkozat ne legyen későbbi, mint a megrendelő/szerződés megkötésének dátuma. 11. Fordítsanak nagyobb figyelmet az átláthatósági nyilatkozatok teljeskörű kitöltöttségére. 	
--	--	--	--	--	--	--	--

						<p>Javaslatok a Műszaki és Fejlesztési Igazgatóság részére</p> <p>Kiemelt jelentőségű javaslat:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Az Önk. Beszerzési szabályzatát módosítsák. 2. Az Önk. Beszerzési szabályzatát az intézményvezetők is hagyják jóvá. 3. Fordítsanak nagyobb figyelmet a megrendelések visszaigazolásának meglétére. 4. Az ajánlattételi felhívások tartalmazzák az Önk. Beszerzési szabályzat III. fejezet 1. pontjában előírtakat (pl.: hiánypótlás lehet-e, eredményhirdetés időpontja). 5. Az Önk. Beszerzési szabályzatának III. fejezet előírásai szerint, az adóhátalék fenn nem állásának adóhatósági igazolását kérjük be valamennyi ajánlattevőtől a benyújtandó ajánlatuk részeként. 6. Az ajánlatokat az Önk. Beszerzési szabályzatának megfelelően zártan, borítékban kérjük benyújtani. 7. Fordítsanak nagyobb figyelmet a beérkezett ajánlatokat tartalmazó borítékok dátummal és sorszámmal való ellátottságára. 8. Az ajánlatok felbontásáról készült jegyzőkönyvet küldjük meg az ajánlattevőknek az Önk. Beszerzési szabályzata előírásának megfelelően. 9. Amennyiben szükséges, a felhívásban biztosított hiánypótlást hajtsák végre. 10. A hiányos ajánlatot nyilvánítsák érvénytelennek. 11. Tartsák be az Önk. Beszerzési szabályzata VI. fejezet 3. pontja szerinti előírást az értékelő munkacsoport kiértékelésének időpontjára vonatkozóan.
--	--	--	--	--	--	--

						<p>12. Az értékelésről készült jegyzőkönyvben rögzítsék az érvénytelen ajánlatokat.</p> <p>13. Az ajánlattevők meghívásával tartsanak eredményhirdetést az Önk. Beszerzési szabályzata előírásának megfelelően.</p> <p>14. Az eredményhirdetésen jelen nem lévő ajánlattevőket a döntésről írásban értesítsék ki az Önk. Beszerzési szabályzata előírásának megfelelően.</p> <p>15. A szerződéskötést megelőzően a felhívásban előírt dokumentumokat kérjék be a nyertes ajánlattevőtől.</p> <p>16. Fordítsanak nagyobb figyelmet a szerződésen a kötelezettségvállalás dátumának meglétére.</p> <p>17. Szerződés csak átlátható szervezettel köthető meg, így a megrendelés/szerződéskötést megelőzően az átláthatósági nyilatkozatot kérjék be a partnertől.</p> <p>18. Fordítsanak nagyobb figyelmet az átláthatósági nyilatkozatok teljeskörű kitöltöttségére.</p> <p>Átlagos jelentőségű javaslat:</p> <p>19. Megfontolásra javasoljuk a Pályázati eljárás rendje szabályzat előírásainak szerepeltetését az Önk. Beszerzési szabályzatában</p>
<i>Irányító szervként végzett ellenőrzés a Hivatalnál:</i>						
				Pénzmaradvány elszámolása	A pénzmaradvánnyal szemben beállított kötelezettségeket alátámasztották.	<p><i>Javaslatok Kaposvár Megyei Jogú Város Közgyűlésének</i></p> <p><i>Átlagos jelentőségű javaslatok:</i></p> <p>1. A vizsgálat által kimutatott elvonásokat és kötelezettségeket vegyék figyelembe a pénzmaradványok elszámolása során.</p> <p>2. Az intézmények – vizsgálat által kimutatott – 2024. évi szabad pénzmaradványát vonják el.</p>

				<p>Az Önkormányzat többségi tulajdonában lévő gazdasági társaságok ellenőrzése (Áht. 70. § (1) bekezdés d) pont)</p> <p>Bérlakások elszámolása (Kaposvári Önkormányzati Vagyongazdálkodó Zrt.)</p> <p>Kaposvár Megyei Jogú Város Önkormányzata (továbbiakban: Önkormányzat) és a Kaposvári Önkormányzati Vagyongazdálkodó és Szolgáltató Zrt. (továbbiakban: Vagyongazdálkodó) 2007. szeptember 1. napjától kezdődő hatállyal határozatlan időtartamra megbízási szerződést kötött a teljes egészében önkormányzati tulajdonú és a vegyes tulajdonú épületek kezelési feladatainak ellátására.</p> <p>A bérlakások elszámolását a Vagyongazdálkodó és a Kapos Holding Zrt. (továbbiakban: Holding) között 2011. január 3-ai hatállyal létrejött megbízási szerződés alapján a Holding végzi.</p> <p>A Vagyongazdálkodó a 2024. évre vonatkozó bevétel és kiadás tervezése során a megbízási szerződés 4. számú mellékletében szereplő tervezési automatizmus előírásait követte.</p> <p>A bérlakások elszámolásának ellenőrzését a megbízási szerződés 5. számú melléklete alapján végeztük el.</p> <p>A megbízási szerződés 5. számú melléklete pénzügyileg eltérő elszámolást írt elő a támogatásból épült bérlakás keretén belül épült lakások, illetve a régi lakások esetében.</p> <p>A Vagyongazdálkodó nevében a Holding - mindkét típusú lakás esetében - havonta adja át a bérlakások pénzügyi elszámolásának alapját képező dokumentumokat az Önkormányzat részére.</p> <p>Az ellenőrzés során részletesen a 2024. év november hónapra vonatkozó dokumentumokat vizsgáltuk meg. Az átadott dokumentumok: lakbér összesítő; az ingatlankezelési díjról és az építőipari szolgáltatásról (karbantartásról) szóló, a Vagyongazdálkodó által az Önkormányzat nevére kiállított számlák; valamint a Vagyongazdálkodó által kifizetett az Önkormányzat nevére szóló szállítói számlák és a felújítási alapképzés dokumentumai.</p> <p><u>Az Önkormányzat nevére szóló számlák, bizonylatok esetében az Önkormányzatra vonatkozó szabályzatokat kell betartani:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> o A <u>teljesítés igazolásról szóló szabályzat</u>: A teljesítést igazolók (Vagyongazdálkodónél) rendelkeznek felhatalmazással. A számlák teljesítés igazolása minden esetben megtörtént. o <u>Kötelezettségvállalási, ellenjegyzési, utalványozási és érvényesítés rendről szóló szabályzat</u>: A nem szerződéshez kapcsolódó kifizetések esetében a szabályzatban előírt írásbeli engedélyt egy esetben sem csatoltak a számlákhoz. A Vagyongazdálkodó tájékoztatása szerint ezek az eseti (általában bruttó 200.000.- Ft-ot meg nem haladó) kifizetések azonnali javításokhoz, hiba elhárításhoz kapcsolódnak. Azonban a Kötelezettségvállalási szabályzat kivételt nem fogalmaz meg. o <u>Beszerezési szabályzat „az önkormányzat és intézményei a közbeszerzési értékhatár alatti beszerzéseinek rendjéről”</u> <u>szóló szabályzatban</u>: a vizsgált időszakban nem volt a szabályzat hatálya alá tartozó számla. 	<p>Javaslat KMJV. PH. Gazdasági Igazgatóság részére Atlagos jelentőségű javaslat:</p> <p>1. Annak érdekében, hogy a bérlakások elszámolása során követett gyakorlat, az Önkormányzatra vonatkozó - az ellenőrzés tárgya szerinti - szabályzatok és a megbízási szerződés összhangja biztosított legyen, mérleget kell készíteni az Önkormányzat és a Vagyongazdálkodó között meglévő megbízási szerződés felülvizsgálatát. Amennyiben a megbízási szerződést nem módosítják, akkor a jelenlegi szerződés minden pontját tartásuk be.</p>
--	--	--	--	--	--

				<ul style="list-style-type: none"> o Az Önkormányzat és a Vagyonkezelő között létrejött megbízási szerződés nem részletezi a számlákkal kapcsolatos feladatokat. <p>Az ellenőrzés észrevétele a bevételek és a kiadások pénzügyi elszámolásához:</p> <ul style="list-style-type: none"> - A régi épületek esetében a bevételek és a kiadások egyenlegével évente, a tárgyévet követő év február 15-ig kell tételesen elszámolni. A 2024. évre vonatkozó pénzügyi elszámolás az ellenőrzés lezárásáig (2025. február 28.) nem került átadásra. - A megbízási szerződés 5. számú mellékletének 3. pontja nem egyértelmű. A kezelési díjakkal kapcsolatos tényleges pénzmozgás a támogatásból épült ingatlanok és a régi nem lakóingatlanok esetében történik. Ezeket a kezelési díjakat - a megbízási szerződéssel ellentétben - az Önkormányzat minden esetben a tárgyhónapot követően utalja át. - A felújítási alap képzésére - a megbízási szerződéstől eltérően - az Önkormányzat nem utal előleget a Vagyonkezelő részére. 	
			<p>Beszerezések (Kapos Holding Zrt. - Kaposvári Közlekedési Zrt.)</p> <p>A Kapos Holding Közszolgáltató Nonprofit Zrt. (továbbiakban: Holding) rendelkezik az elnök-vezérigazgató által aláírt beszerzési szabályzattal. A szabályzat személyi hatálya kiterjed a Holdingra és a Holding legalább 50 %-os tulajdonában álló gazdasági társaságokra, tárgyi hatálya pedig minden olyan beszerzésre, amelyek becsült értéke nem éri el a hatályos közbeszerzési törvényben megállapított értékhatárt.</p> <p>A Kaposvári Közlekedési Zrt. (továbbiakban: Közlekedési Zrt.) beszerzéseit szabályozza továbbá:</p> <ul style="list-style-type: none"> • A beszerzési igények kezelését szabályozó 2023/3. sz. elnök-vezérigazgatói utasítás: a beszerzési igények kezelése a Kristály programban történik. • A Kaposvári Közlekedési Zrt. 1/2024. (12. 30.) számú alapítói (Holding) határozata: <p>„A társaság járműjavító műhelyében beszerzésre kerülő azon alkatrészek vonatkozásában, melyek harmadik személy részére tovább értékesítésre kerülnek, a Kapos Holding cégcsoport beszerzési szabályzatát nem kell alkalmazni.”</p> <p>A Közlekedési Zrt. szerződés-nyilvántartásából (az ellenőrzés részére átadott) és a 2025. I. félévi szállítói forgalmából választottunk ki összesen 10 db beszerzést.</p> <p><u>Megállapítások a Közlekedési Zrt. beszerzéseinek ellenőrzéséhez:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> - 3 „nagy összegű” beszerzés esetén mellőzték a három árajánlat bekérését, mivel a feladatot csak egy gazdálkodó szervezet tudta elvégezni (beszerzési szabályzat III. pontja szerint). - A Kaposvári Közlekedési Zrt. 1/2024. (12. 30.) számú alapítói határozatára hivatkozva 1 „kis összegű” és 2 „nagy összegű” beszerzési eljárás során a beszerzési szabályzat előírását nem kellett alkalmazni. Mind a három beszerzés kapcsán átadták a „harmadik személy” számára kiállított számlát. 	<p>Kiemelt jelentőségű javaslat a Közlekedési Zrt.-nek:</p> <p>1. A beszerzési eljárások során minden esetben tartsák be a Holding beszerzési szabályzatának előírásait. Szükség esetén tegyenek javaslatot a Holdingnak a beszerzési szabályzat módosítására, hogy a gyakorlat összhangban legyen a szabályzattal.</p>	

				<ul style="list-style-type: none"> - 2 „kis összegű” beszerzésnél a beszerzési szabályzat előírását betartották. - 1 „nagy összegű” beszerzési eljárás esetén az ajánlatkérést formailag és tartalmilag a kiberbiztonsági audit lefolytatásának rendjéről és a kiberbiztonsági audit legmagasabb díjáról szóló 1/2025. (I. 31.) SZTFH rendelet szabályozza. Így az ajánlatkérés teljeskörűen nem a beszerzési szabályzat előírásait követte. <p>A beszerzési szabályzat III. pontja csak az eljárásrendben előírt ajánlatbekerések számától való eltérésre ad lehetőséget arra az esetre, ha csak egy meghatározott szervezet/személy képes teljesíteni az ajánlatkérő által meghatározott feladatot. Az ajánlatkérést három szervezet részére küldték meg.</p> <p>Az ajánlatok elbírálása, értékelése és a döntéshozatal során értékelési jegyzőkönyv és bírálati lap készült, azonban - a beszerzési szabályzat előírásával ellentétben - nem készült bontási jegyzőkönyv, valamint a döntés tényéről kettő ajánlattevő értesítése nem dokumentált.</p> <ul style="list-style-type: none"> - 1 „jelentős összegű” beszerzésnél a bíráló bizottság kijelölése és a tagok megbízása, valamint az ajánlatkérés megfelelt a beszerzési szabályzatnak. Az ajánlatok elbírálása, értékelése és a döntéshozatal tartalmilag megfelelt a beszerzési szabályzatnak, azonban azok bizonylatolása során nem minden esetben volt összhangban a szabályzat a gyakorlattal. 	
	II/2	A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése (Bkr. 48. § bb) pont)	<p>A belső kontroll nem egyetlen esemény, hanem intézkedések és tevékenységek sorozata.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Kontrollkörnyezet <p>A Hivatal egységes szervezetbe 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.</p> <p>A hatályos szabályzatok a belső hálózaton az érintettek részére hozzáférhetőek.</p> <p>A vizsgált szabályzatok módosítására az ellenőrzések során javaslatot tettünk.</p> <p>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</p>		

			<p>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"> • Integrált kockázatkezelési rendszer <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 belső kockázatokkal egyaránt szembesült. Az integrált kockázatkezelési rendszer felülvizsgálata megtörtént.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Kontrolltevékenység <p>A döntések dokumentumainak elkészítése (ideértve a kötelezettségvállalások, szerződések, kifizetések dokumentumait) általában megfelelő volt. Az engedélyezési, jóváhagyási és a beszámolási eljárások szabályozottak.</p> <p>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.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Információs és kommunikációs rendszer <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 elvárás, hogy minden olyan adat és információ megjelenjen, és feldolgozásra kerüljön benne, amely alapvetően szükséges az irányítás és ellenőrizhetőség szempontjából.</p> <p>A Hivatalon belüli információ áramlás rendszere működik. A Hivatal Információbiztonsági-irányítási rendszert működtet.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Monitoringrendszer <p>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 körülményekre. A monitoring biztosítása és napi működtetése az operatív vezetés feladata.</p>

III.			<p>Az intézkedési tervek megvalósítása (Bkr. 48. § c) pont)</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 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.</p>
	III/ 1		<p>Az intézkedési tervek megvalósítása (Bkr. 48. § ca) pont)</p>	<p>A Hivatalnál a „selejtezés és leltározás” vizsgálata tárgyú 2024. évi ellenőrzési jelentésre készített intézkedési terv 15 db intézkedést tartalmaz, melyek végrehajtásáról 2026-ban kell beszámolót készíteni.</p> <p>A Hivatalnál a „kiadmányozás” vizsgálata tárgyú 2024. évi ellenőrzési jelentés 4 db javaslati pontját 2025-ben kellett végrehajtani. Az intézkedések végrehajtásáról 2025-ben beszámoltak.</p> <p>A Csiky Gergely Színház Nonprofit Kft. által a „rendezvények vizsgálata” tárgyú 2024. évi ellenőrzési jelentésre készített intézkedési terv 1 db intézkedést tartalmazott, mely végrehajtásáról 2025-ben kellett beszámolót készíteniük. A beszámoló alapján az intézkedést 2025-ben végrehajtották.</p> <p>A KAVÜ Kft. által a „beszerzések” vizsgálata tárgyú 2024. évi ellenőrzési jelentésre 2025-ben készített intézkedési terv 3 db intézkedést tartalmazott, melyek végrehajtásáról 2025-ben kellett beszámolót készíteniük. A beszámoló alapján az intézkedéseket 2025-ben végrehajtották.</p> <p>A Kaposvári Fejlesztési Központ Közhasznú Nonprofit Kft. által a „pénzkezelés vizsgálata” tárgyú 2024. évi ellenőrzési jelentésre készített intézkedési terv 2 db 2025. évi határidős intézkedést tartalmazott. A 2 db intézkedést az intézkedések végrehajtásáról szóló beszámoló alapján 2025-ben végrehajtották.</p> <p>Az Önkormányzatnál az „egyéb szervezetek támogatásának vizsgálata” tárgyú 2025. évi ellenőrzési jelentésre a Gazdasági Igazgatóság által készített intézkedési terv 8 db intézkedést tartalmaz, melyek végrehajtásáról 2026-ban kell beszámolót készíteni.</p> <p>A Hivatalnál a „munkaidő betartásának” vizsgálata tárgyú 2025. évi ellenőrzési jelentésekre készített intézkedési terv 1 db intézkedést tartalmazott, mely végrehajtásáról be is számoltak 2025-ben.</p>
	III/ 2		<p>Az intézkedési tervek megvalósítása (Bkr. 48. § cb) pont)</p>	<p>A Hivatalnál a „selejtezés és leltározás” vizsgálata tárgyú 2024. évi ellenőrzési jelentésre készített intézkedési terv 15 db intézkedést tartalmaz, melyek végrehajtásáról 2026-ban kell beszámolót készíteni.</p> <p>A Hivatalnál a „kiadmányozás” vizsgálata tárgyú 2024. évi ellenőrzési jelentés 4 db javaslati pontját 2025-ben kellett végrehajtani. Az intézkedések végrehajtásáról 2025-ben beszámoltak.</p> <p>A Csiky Gergely Színház Nonprofit Kft. által a „rendezvények vizsgálata” tárgyú 2024. évi ellenőrzési jelentésre készített intézkedési terv 1 db intézkedést tartalmazott, mely végrehajtásáról 2025-ben kellett beszámolót készíteniük. A beszámoló alapján az intézkedést 2025-ben végrehajtották.</p> <p>A KAVÜ Kft. által a „beszerzések” vizsgálata tárgyú 2024. évi ellenőrzési jelentésre 2025-ben készített intézkedési terv 3 db intézkedést tartalmazott, melyek végrehajtásáról 2025-ben kellett beszámolót készíteniük. A beszámoló alapján az intézkedéseket 2025-ben végrehajtották.</p> <p>A Kaposvári Fejlesztési Központ Közhasznú Nonprofit Kft. által a „pénzkezelés vizsgálata” tárgyú 2024. évi ellenőrzési jelentésre készített intézkedési terv 2 db 2025. évi határidős intézkedést tartalmazott. A 2 db intézkedést az intézkedések végrehajtásáról szóló beszámoló alapján 2025-ben végrehajtották.</p> <p>Az Önkormányzatnál az „egyéb szervezetek támogatásának vizsgálata” tárgyú 2025. évi ellenőrzési jelentésre a Gazdasági Igazgatóság által készített intézkedési terv 8 db intézkedést tartalmaz, melyek végrehajtásáról 2026-ban kell beszámolót készíteni.</p> <p>A Hivatalnál a „munkaidő betartásának” vizsgálata tárgyú 2025. évi ellenőrzési jelentésekre készített intézkedési terv 1 db intézkedést tartalmazott, mely végrehajtásáról be is számoltak 2025-ben.</p>

			<p>A Hivatalnál a „beszerzések” vizsgálata tárgyú 2025. évi ellenőrzési jelentésre készült intézkedési tervek a Titkársági Igazgatóságra vonatkozóan 1 db, a Pénzügyi Irodára vonatkozóan 2 db, az Üzemeltetési Irodára vonatkozóan pedig 9 db intézkedést tartalmaztak. A Titkársági igazgatóság az 1 db intézkedést a végrehajtásáról szóló beszámoló szerint 2025-ben végrehajtotta. Az intézkedések végrehajtásáról a Gazdasági Igazgatóságnak 2026-ban kell beszámolnia.</p> <p>Az Önkormányzatnál a „beszerzések” vizsgálata tárgyú 2025. évi ellenőrzési jelentésre készült intézkedési tervek a Gazdasági Igazgatóságra vonatkozóan 13 db (végrehajtási határidő: 2026.), a Titkársági Igazgatóságra vonatkozóan 15 db, a Polgármesteri Programirodára vonatkozóan 2 db, az Egészséges Kaposvár Irodára vonatkozóan 11 db, a Műszaki és Fejlesztési Igazgatóságra vonatkozóan pedig 19 db (16 db 2025-ben és 3 db 2026-ban esedékes) intézkedést tartalmaztak. Az intézkedések végrehajtásáról szóló beszámolók szerint a 2025-ben esedékes intézkedéseket végrehajtották. Az intézkedések végrehajtásáról a Gazdasági Igazgatóságnak és 3 esetben a Műszaki és Fejlesztési Igazgatóságnak 2026-ban kell beszámolnia.</p> <p>A 2024. évi „pénzmaradvány elszámolása” tárgyú 2025. évi ellenőrzési jelentés 2 db javaslati pontját 2025-ben végrehajtották.</p> <p>A Kaposvári Önkormányzati Vagyonkezelő és Szolgáltató Zrt.-nél a „bérlások elszámolása” tárgyú 2025. évi ellenőrzési jelentés 1 db javaslatot tartalmazott KMJV Polgármesteri Hivatalának Gazdasági Igazgatósága részére. Az ellenőrzési jelentésre készített intézkedési terv 1 db intézkedést tartalmaz, mely végrehajtásáról 2027-ben kell beszámolót készíteni.</p> <p>A Kaposvári Közlekedési Zrt. által a „beszerzések vizsgálata” tárgyú 2025. évi ellenőrzési jelentésre készített intézkedési terv 1 db intézkedést tartalmazott, mely végrehajtásáról be is számoltak.</p> <p>A külső ellenőrzések intézkedéseinek 2025. évi nyilvántartása alapján a Magyar Államkincstár ellenőrzéseivel kapcsolatos intézkedéseket (13 db-ot) 2025-ben végrehajtották. Az ÁSZ ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések közül a 2025-ben esedékes 3 db intézkedést végrehajtották, 5 db intézkedés végrehajtása 2026-ban esedékes.</p>
--	--	--	---

Kaposvár, 2026. február 13.

Készítette: Kiss Brigitta
belső ellenőrzési vezető

Jóváhagyta: dr. Csillag Gábor
jegyző