

Kaposvári Sportközpont és Sportiskola 2025. évi ellenőrzési jelentése

Kaposvári Sportközpont és Sportiskola 2025. évi ellenőrzési jelentése			
		Vezetői összefoglaló	<p>Az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutató figyelembevételével kell az intézmény éves ellenőrzési jelentését elkészíteni.</p> <p>Az éves ellenőrzési jelentés az alábbiakat tartalmazza:</p> <p><i>a) a belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján az alábbiak szerint:</i></p> <p><i>aa) az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése;</i></p> <p><i>ab) a bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása;</i></p> <p><i>ac) a tanácsadó tevékenység bemutatása;</i></p> <p><i>b) a belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján az alábbiak szerint:</i></p> <p><i>ba) a belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok;</i></p> <p><i>bb) a belső kontrollrendszer öt elemének értékelése;</i></p> <p><i>c) az intézkedési tervek megvalósítása.</i></p>
I.		A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján (Bkr. 48. §. a) pont)	Az intézmény 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>Sz.</th> <th>Ellenőrzés címe</th> <th>Ellenőrzés típusa</th> <th>Az ellenőrzés státusza</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td colspan="4">Belső ellenőrzések:</td> </tr> <tr> <td>1.</td> <td>Beszerezések 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> </tbody> </table> <p>Az ellenőrzések a jóváhagyott 2025. évi ellenőrzési munkaterv alapján kerültek végrehajtásra.</p>	Sz.	Ellenőrzés címe	Ellenőrzés típusa	Az ellenőrzés státusza	Belső ellenőrzések:				1.	Beszerezések vizsgálata	szabályszerűségi ellenőrzés	Végrehajtott	Irányító szervként végzett ellenőrzések:				1.	Pénzmaradvány elszámolása	pénzügyi ellenőrzés	Végrehajtott
Sz.	Ellenőrzés címe	Ellenőrzés típusa	Az ellenőrzés státusza																				
Belső ellenőrzések:																							
1.	Beszerezések 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>	<p>A belső ellenőrzési egységnél az intézmény belső ellenőrzési feladatainak ellátásához szükséges kapacitás rendelkezésre állt.</p> <p>Belső ellenőri állásra kiírt pályázat nem volt.</p> <p>A belső ellenőrök a szükséges képzéseken részt vettek.</p> <p>Minden belső ellenőr rendelkezett a szükséges regisztrációval.</p>																				
	<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>	<p>A belső ellenőrök Kaposvár Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatalának dolgozói.</p> <p>A belső ellenőrök funkcionális függetlensége biztosított volt.</p> <p>A belső ellenőrök a szervezet operatív működésével kapcsolatos tevékenységében nem vettek részt.</p>																				

		<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)	<table border="1"> <tr> <td>Tárgy</td> <td>Eredmény</td> </tr> <tr> <td>Az Önk. Beszerzési szabályzatának hatálya alá tartozó ajánlattételi eljárás</td> <td>A szabályzatnak megfelelő eljárás lebonyolításához segítségnyújtás</td> </tr> </table>	Tárgy	Eredmény	Az Önk. Beszerzési szabályzatának hatálya alá tartozó ajánlattételi eljárás	A szabályzatnak megfelelő eljárás lebonyolításához segítségnyújtás	
Tárgy	Eredmény								
Az Önk. Beszerzési szabályzatának hatálya alá tartozó ajánlattételi eljárás	A szabályzatnak megfelelő eljárás lebonyolításához segítségnyújtás								
II.			A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján (Bkr. 48. § b) pont)						

	II/1	<p>A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok (Bkr. 48. § ba) pont)</p>	<p><i>Vizsgálat címe</i></p>	<p><i>Megállapítás</i></p>	<p><i>Javaslat</i></p>	
			<p>Belső ellenőrzések:</p>			
			<p>Beszerezések vizsgálata</p>	<p>A Kaposvári Sportközpont és Sportiskolánál (a továbbiakban: KASI) 2025. évre vonatkozóan szűrópróbaszerűen 20 db beszerzést ellenőriztünk. (A közbeszerzési értékhatárt meghaladó beszerzések nem képezték tárgyát az ellenőrzésnek.) Megállapítások: - Az intézmény önálló kötelezettségvállalásra, ellenjegyzésre, érvényesítésre, teljesítés igazolásra és utalványozásra vonatkozó szabállyal nem rendelkezik. A Kaposvári Humánszolgáltatási Gondnokság (a továbbiakban: GESZ) Kötelezettségvállalás, utalványozás, ellenjegyzés, érvényesítés rendjének szabályzata és annak 1. számú kiegészítésének előírásait követik. Az intézményvezető jóváhagyó nyilatkozatait és a Megismerési nyilatkozatokat az átadott dokumentáció tartalmazta. A szabályzat rögzíti, hogy nem szükséges előzetes írásbeli kötelezettségvállalás a kis összegű kötelezettségvállalásoknál (az értékhatár gazdasági eseményenként 0 Ft-tól – bruttó 199.999 Ft-ig). - Kaposvár Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala Beszerzési szabályzat „az önkormányzat és intézményei a közbeszerzési értékhatár alatti beszerzéseinek rendjéről” szülő szabályzatban meghatározott értékhatár alatti beszerzésekre vonatkozóan (a továbbiakban Hivatal Beszerzési szabályzata) kiterjed az intézményre is. Az intézményvezető jóváhagyó nyilatkozatát az átadott dokumentáció tartalmazta. A Hivatal Beszerzési szabályzata hatálya alá tartoztak a vizsgált beszerzések, melyek közül 1 esetben ajánlattételi eljárást folytattak le. - Az ellenőrzött időszakban az intézménynél Kaposvár Megyei Jogú Város Önkormányzata Beszerzési szabályzata az önkormányzat és intézményei közbeszerzési értékhatár alatti beszerzéseinek rendjéről (a továbbiakban: Önk. Beszerzési szabályzat) kiterjed az intézményre is. Az intézményvezető jóváhagyó nyilatkozatát az átadott dokumentáció tartalmazta. A vizsgált beszerzések nem tartoztak értékhatár alapján a hatálya alá, 1 esetben mégis ajánlattételi eljárást folytattak le. - A vizsgált beszerzésekre vonatkozó megállapítások: o A Hivatal Beszerzési szabályzata szerinti • Bruttó 200.000 Ft és a nettó 1.000.000 Ft érték közötti beszerzések esetében (előírás: legalább 1 írásos árajánlat; megrendelés/szerződés; megrendelés visszaigazolása): ➢ A 18 db vizsgált beszerzés minden esetben megfelelt a Hivatal Beszerzési szabályzata és a kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés előírásainak. • A nettó 1.000.000 Ft és a nettó 3.000.000 Ft érték közötti árubeszerzés és szolgáltatás megrendelés esetében (előírás: legalább 3 ajánlattevő részére ajánlatkérés kiküldése; szerződés kötése): ➢ Az egyik esetben feljegyzés készült a 3 árajánlat bekérésének mellőzéséről a szabályzat előírásának megfelelően. A partnerrel szerződést kötöttek, mely tartalmazta a kötelezettségvállalás és a pénzügyi ellenjegyzés kötelező elemeit.</p>	<p>Javaslatok a KASI részére Kiemelt jelentőségű javaslatok: 1. Az Önk. Beszerzési szabályzat szerinti ajánlattételi eljárás lefolytatásakor tartásuk be a szabályzatban leírtakat.</p>	

				<ul style="list-style-type: none"> ➤ A másik esetben az Önk. Beszerzési szabályzat szerinti ajánlattételi eljárást folytattak le, majd a nyertes ajánlattevővel szerződést kötöttek. A szerződés tartalmazta a kötelezettségvállalás és a pénzügyi ellenjegyzés kötelező elemeit. ○ Az Önk. Beszerzési szabályzat hatálya alá értéke alapján beszerzés nem tartozott. <ul style="list-style-type: none"> • Az Önk. Beszerzési szabályzat szerint lefolytatott - értéke alapján nem ide tartozó - 1 ajánlattételi eljárásra vonatkozó megállapítások: <ul style="list-style-type: none"> ➤ Az Önk. Beszerzési szabályzatától eltérően az egy évet meghaladó központi adó-, illeték és az ajánlatkérő székhelye szerinti helyi adó hátralék fenn nem állásának igazolása helyett a nyertes ajánlattevőtől csak a köztartozásmentes adózói igazolást kérték. ➤ A beérkezett ajánlatok sorszámmal nem lettek ellátva. ➤ Az ajánlatok ismertetése nem a beérkezés sorrendjében történt meg (a jegyzőkönyv szerint). ➤ A dokumentáció nem tartalmazta a bontási jegyzőkönyv másolati példányának kiküldését az ajánlattevőknek. ➤ Az eredményhirdetés dokumentumát a vizsgálati anyag nem tartalmazta. ➤ Az ajánlattételi felhívás előírásától eltérően a köztartozásmentes adózói igazolás a szerződéskötéskor nem került benyújtásra. 		
				<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)	<p>A belső kontroll nem egyetlen esemény, hanem intézkedések és tevékenységek sorozata.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Kontrollkörnyezet <p>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.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Integrált kockázatkezelési rendszer <p>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.</p>			

			<ul style="list-style-type: none"> • 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 szőnie. Ez az elem biztosítja mind a fentről lefelé történő kommunikációt, mind az alulról felfelé történő információáramlást. A kommunikációs rendszertől részben elvárás volt, hogy minden olyan adat és információ megjelenjen, és feldolgozásra kerüljön benne, amely alapvetően szükséges az irányítás és ellenőrizhetőség szempontjából. • 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.

			<p>„A beszerzések vizsgálata” tárgyú 2025. évi ellenőrzési jelentésre készített intézkedési terv az intézményre vonatkozóan 1 db intézkedést tartalmazott, mely végrehajtásáról 2025-ben be is számoltak.</p> <p>„A 2024. évi pénzmaradvány vizsgálata” tárgyú 2025. évi ellenőrzési jelentésre az intézménynek nem kellett intézkedési tervet készítenie.</p> <p>A külső ellenőrzések intézkedéseinek 2025. évi nyilvántartása alapján a Magyar Államkincstár szabályszerűségi, pénzügyi ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések közül 9 db-ot végrehajtottak 2025-ben, 1 db intézkedés határideje 2026-ban esedékes.</p>
--	--	--	---

Kaposvár, 2026. február 11.

Készítette: Kiss Brigitta
belső ellenőrzési vezető

Jóváhagyta: Fekete Ádám
igazgató