

**KAPOSMENTI HULLADÉKGAZDÁLKODÁSI
ÖNKORMÁNYZATI TÁRSULÁS
ELNÖKE**

**Előterjesztés
a Kaposmenti Hulladékgyűjtési Önkormányzati Társulás 2025. évi
költségvetésének végrehajtásáról**

A 2025. évi költségvetés végrehajtásáról:

1. Bevételek

A Társulás 2025. évi bevételi előirányzata 13 286 888 e Ft, melyből az év végéig 87,3 %-ban 11 605 163 e Ft összegben realizálódott. Az előirányzat nagyságára a finanszírozási bevételek közt részletezett betételhelyezés halmozódása ad magyarázatot.

1.1 Működési és felhalmozási bevételek

A Társulás költségvetése 224 649 e Ft működési és 1 326 260 e Ft felhalmozási bevételi módosított előirányzatot tartalmaz. A 2024. évvégén módosított bérleti szerződés keretében kiszámlázott díj, melyet a Kaposvári Hulladékgyűjtési Nonprofit Kft. a 2025. évben egyenlített ki, az év végén került előirányzatosításra. A kamatbevétel éves összege 85 607 e Ft, mely az átmenetileg szabaddá váló pénzeszközök számlavezető pénzügyintézetnél történő lekötésének köszönhető, szintén év végén jelent meg a bevételi előirányzatok között. Mind a 2024. évet érintő bérleti díj, mind a kamatbevétel összegét a tartalékok közé helyeztük.

A társult önkormányzatok tagdíjbefizetése 86,8 %-os teljesítésnek felel meg, a tagdíjfizetési kötelezettségüket nem teljesítő önkormányzatokat felszólítjuk mind a tárgyévi mind a korábbi évekre vonatkozó hátralékuk rendezésére.

Az eszközbeszerzésre kiírt közbeszerzési eljárás során a pályázóktól beérkezett ajánlattételi biztosíték 5 000 e Ft összegben teljesültek.

A 2025. év során 8 168 e Ft összegű tevőleges jóvátételt realizált a Társulás az egyéb bevételi között. A Gazdasági Versenyhivatal eljáró versenytanácsa több vállalkozással szemben gazdasági versenyt korlátozó megállapodás tilalmának feltételezett megsértése miatt indított versenyfelügyeleti eljárást. Megállapítást nyert, hogy a közbeszerzési eljárások, illetve egyéb versenyeztetési eljárás vonatkozásban a szállítási-gyártási kapacitásaikat összehangolták, előzetesen felosztották egymás között a tendereken való indulási pozíciókat - ideértve az alvállalkozói, fővállalkozói, beszállítói szerepeket –, valamint ezekre vonatkozó információcserét folytattak egymással. Ez a tény a Társulás által 2013. októberében kiírt „Szállítási szerződés a „KEOP-1.1.1./2F/09-2010-0004 Kaposmenti Hulladékgyűjtési Program” tárgyú projekt keretében – Eszközbeszerzés.” tárgyú közbeszerzési eljárás 2. „Gépjárművek és pótkocsik beszerzése” tárgyú résztendere vonatkozásában is bebizonyosodott. Kartellel okozott versenyjogi jogsértés esetén az ellenkező bizonyításáig vélelmezni kell, hogy a versenyjogi jogsértés a jogsértő vállalkozás által alkalmazott árat 10 % mértékben befolyásolta, ennek értelmében a M.U.T. Kft-től 8 168 e Ft érkezett.

A 2024. évi maradvány teljesítése – mely az eredeti előirányzat 62 %-át teszi ki – a 2024. évi beszámoló elfogadását követően a tárgyévi költségvetésbe beemelésre került.

1.2. Finanszírozási bevételek

A 2025. évi költségvetést megállapító 5/2025.(II.14.) számú határozat 8.) pontja alapján az elnök az átmenetileg szabaddá váló pénzeszközök befektetésére felhatalmazást kapott. Ezt követően a Társulás likviditását figyelembe véve pénzügyintézeti betétet helyeztünk el a legkedvezőbb kamatozást választva. Az év során 10 alkalommal történt betétlekötés – összesen 10 400 000 e Ft összegben – 1 illetve 3 hónapos időtartamokra, ez az oka a finanszírozási

kiadások halmozódásának. A 2025. év végén 1 500 000 e Ft összegű elhelyezett bankbetéttel rendelkezett a Társulás. A bankbetét kamata a működési bevételek között realizálódik.

2. Kiadások

A Társulás 2025. évi módosított kiadási előirányzata 13 286 888 e Ft, mely 11 063 075 e Ft összegben 83,2 % százalékban teljesült.

2.1 Működési kiadások

A működési kiadások 32 695 e Ft összegben, 21,4 %-ban teljesültek. A működési célú átadott pénzeszköz a Kaposvár Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatalánál jelentkező munkabért annak járulékait és a dologi kiadásokat tartalmazza, mely év végéig 9 879 e Ft. A Társulás a 2025. év során 1 212 e Ft bankköltséget és 604 e Ft egyéb dologi kiadást realizált, a kukatarok üzemeltetésére pedig 20 400 e Ft összeg került átadásra. A biztosítékokat 600 e Ft összegben fizettünk vissza.

2.2 Felhalmozási kiadások

A felhalmozási kiadások módosított előirányzata 2 733 819 e Ft, amely 630 380 e Ft összegben teljesült. Ez az összeg a korábbi évekből áthúzódó, valamint 2025. évre tervezett felhalmozási tartalék terhére hulladékkezelő telepen lévő eszközök javításra és pótlásra feloldott tárgyévben teljesült kifizetéseket valamint a garanciális időtartamra szóló biztosítékok összegét tartalmazza.

A 2025. évi beruházások közül kiemelkedő jelentőségű volt a manipuláló tér kialakítása, amelyet a Vértes-Út Építő és Szolgáltató Kft. kivitelezésében, nettó 289 175 e Ft értékben valósított meg a Társulás. A fejlesztés célja a hulladékkezelési műveletek hatékonyságának növelése, a munkafolyamatok biztonságosabbá és szervezettebbé tétele, valamint a telepi logisztika korszerűsítése volt.

A hulladékkezelési technológia biztonságos működésének érdekében valósult meg az örvényáramú szeparátor felújítása (Gép System Kft., nettó 29 572 e Ft), amely a fémek hatékonyabb leválasztását tette lehetővé, ezáltal növelve az anyagában történő hasznosítás arányát és csökkentve a lerakásra kerülő hulladék mennyiségét.

A rekultivációs feladatok előkészítéseként a VIKÖTI Mérnök Iroda Kft. végzi a KKKH telep rekultivációjának tervezését nettó 18 760 e Ft értékben. A beruházás hosszú távon biztosította a környezetvédelmi előírásoknak való megfelelést és a telephely fenntartható működését.

A működés biztonságát és folyamatosságát szolgálták a különböző gép- és járműfelújítások, valamint eszközbeszerzések is. Ide tartozott többek között a konténerek beszerzése (Avermann-Horváth Kft., nettó 10 480 e Ft), a Manitou munkagép felújítása (Axiál, nettó 10 345 e Ft), valamint a hulladékszállító járművek és munkagépek felújítása (közel 35 400 e Ft). Ezek a beavatkozások hozzájárultak az üzembiztonság fenntartásához és a szolgáltatás zavartalanságához.

A telephelyi infrastruktúra fejlesztését szolgálták továbbá az olyan beruházások, mint a hulladékudvarok tetőszigetelése, a lángérzékelő rendszer korszerűsítése, valamint a kapuk és ajtók javítása. Ezek a fejlesztések a vagyonvédelem, a munkabiztonság és az üzemeltetési feltételek javítását célozták.

Összességében a 2025. évi beruházások a működési hatékonyság növelését, a környezetvédelmi megfelelés biztosítását, valamint a szolgáltatási színvonal fenntartását és fejlesztését szolgálták.

2.3 Finanszírozási kiadások

A finanszírozási kiadások 10 400 000 e Ft összegben teljesültek a bevételeknél részletezett okok miatt.

Társulás részesedései

A Társulás gazdasági társaságban meglévő részesedését az 7. számú melléklet mutatja be.

A Társulás 2017. évben 3.560 ezer Ft-ért vásárolt 300 ezer Ft névértékű (10% tulajdonrészt jelentő) üzletrészt a Kaposvári Hulladékgazdálkodási Nonprofit Kft.-ben.

A Társulási vagyon alakulása

A Társulás vagyona az elmúlt évben 247 153 ezer forinttal, 7,5 %-kal növekedett, jelenleg 3 529 114 e forint. Eszköz oldalon a befektetett eszköz állománya 8,1 %-kal, míg a pénzeszközök 40,6 %-kal növekedtek a 2025. évben. Ezzel párhuzamosan a forrás oldalon a passzív időbeli elhatárolások összege 14,0 %-kal csökkentek. Ezen változások oka a régebbi EU-s pályázatok terhére aktivált befektetett eszközökre elszámolt értékcsökkenés visszairása.

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és a belső ellenőrzésről szóló 370/2011.(XII.31.) Kormányrendelet 11. §-ában foglaltak értelmében a költségvetési szervek vezetői a jogszabály 1. mellékletének megfelelően kötelesek nyilatkozatban értékelni a költségvetési szerv belső kontrollrendszerének minőségét. Ezen nyilatkozatot az éves költségvetési beszámolóval együtt kell megküldeni az irányító szerv vezetőjének, melyeket a zárszámadási rendelet tervezettel együtt kell a testület elé terjeszteni. A jogszabályi előírás szerint az munkaszervezeti feladatait ellátó szerv vezetőjének nyilatkozatát az előterjesztés 1. számú függelékében kerül előterjesztésre.

A számviteli előírásoknak megfelelően előző évi maradványként a kötelezettség jellegű, valamint az egyéb sajátos eszközoldali elszámolásokkal korrigált tényleges pénzállomány mutatható ki. A Társulás 2025. évi maradványa 542 088 375.- Ft., melyet a 6. számú melléklet tartalmaz.

A társulásnak adósságállománya nem volt, közvetett támogatást nem biztosított.

A Magyar Államkincstár Kaposvár Megyei Jogú Város Önkormányzata és az Önkormányzat tagságával működő Önkormányzati Társulások esetében a 2024. évi gazdálkodás tekintetében vizsgálta a számviteli szabályok szerinti könyvvizetés, az áht. 107-108. § alapján teljesítendő adatszolgáltatási kötelezettségek és az éves beszámoló szabályszerű, megbízható, valós összképének teljesítését. A Kincstári Ellenőrzési Jelentést az 1. számú függelékben terjesztjük a Társulási Tanács elé. Az Ellenőrzési jelentésben megfogalmazott hiányosságok kijavítására készített Intézkedési tervet, valamint annak végrehajtásáról készült beszámolót megküldtük a Kincstár részére, melyet utóellenőrzés keretében vizsgálnak a későbbiekben.

Kaposvár, 2026. április 15.


Szita Károly
elnök



HATÁROZATI JAVASLATOK:

1.) A Kaposmenti Hulladékgazdálkodási Önkormányzati Társulás Társulási Tanácsának Elnöke jóváhagyom a Társulás 2025. évi költségvetésének végrehajtásáról és a maradvány elszámolásáról készített beszámolót az 1-6. számú mellékletekben foglaltaknak megfelelően.

A Társulási Tanács Elnöke a 2025. évi költségvetés végrehajtásáról szóló beszámolót az 1. mellékletben foglaltaknak megfelelően:

1 280 561 e Ft	költségvetési bevétellel
8 900 000 e Ft	finanszírozási bevétellel
663 075 e Ft	költségvetési kiadással
10 400 000 e Ft	finanszírozási kiadással
1 424 602 e Ft	többlettel
1 424 602 e Ft	tárgyévi maradvánnyal

jóváhagyom.

Ezen belül:

1.	működési célú bevételek	120 289 e Ft
2.	működési célú maradvány	98 342 e Ft
3.	működési célú kiadás	32 695 e Ft

ebből:

3.1.	dologi kiadás	2 416 e Ft
3.2.	működési célú átadott pénzeszköz	30 279 e Ft
3.3.	működési áthúzódó kiadás	0 e Ft
4.	felhalmozási célú bevétel	1 160 272 e Ft
5.	felhalmozási célú pénzmaradvány	1 326 260 e Ft
6.	felhalmozási célú kiadás	630 380 e Ft
7.	finanszírozási bevételek	8 900 000 e Ft

ebből:

7.1.	lekötött bankbetét megszüntetése	8 900 000 e Ft
8.	finanszírozási kiadás	10 400 000 e Ft

ebből:

8.1	lekötött bankbetét	10 400 000 e Ft
-----	--------------------	-----------------

Felelős: Szita Károly elnök
Közreműködik: Bagó László Környezetfejlesztési ügyintéző
Balogh Beáta gazdasági igazgató
Határidő: azonnal

2.) A Társulási Tanács Elnökeként a Hulladékgazdálkodási Társulás bevételi és kiadási előirányzatainak teljesítését az 1. melléklet szerint, a Társulás működési kiadásainak teljesítését a 2. melléklet szerint, korábbi évekről áthúzódó felhalmozási tartalékból feloldott beruházások, felújítások teljesítését a 3. számú melléklet szerint, a biztosítékok állományát a 4. számú melléklet szerint, a 2025. évi előirányzatokat főcsoportonként az 5. számú melléklet, a Társulás maradványát pedig a 6. számú melléklet szerinti részletezésnek megfelelően hagyom jóvá.

Felelős: Szita Károly elnök
Közreműködik: Bagó László Környezetfejlesztési ügyintéző
Balogh Beáta gazdasági igazgató
Határidő: azonnal

3.) A társulásnak több éves kötelezettségvállalása és adósságot keletkeztető ügyletekből eredő fizetési kötelezettsége nincs, közvetett támogatásokat nem biztosít. A gazdasági társaságokban szerzett részesedéseket az 7. számú melléklet tartalmazza.

Felelős: Szita Károly elnök
Közreműködik: Bagó László Környezetfejlesztési ügyintéző
Balogh Beáta gazdasági igazgató
Határidő: azonnal

4.) A Társulási Tanács Elnökeként a Társulás 2025. december 31-i állapot szerinti vagyonát a 9. számú mellékletben részletezett mérlegadatok alapján 3 529 114 042 Ft-ban állapítom meg. A pénzeszközök záró állományát a 8. számú melléklet szerint 2 042 379 231 Ft összegben fogadom el.

Felelős: Szita Károly elnök
Közreműködik: Bagó László Környezetfejlesztési ügyintéző
Balogh Beáta gazdasági igazgató
Határidő: azonnal

Kaposmenti Hulladékgazdálkodási Önkormányzati Társulás

Sorszám	Megnevezés	2025. évi eredeti előirányzat	2025. évi módosított új előirányzat	Teljesítés 2025.12.31.	Eltérés az eredetihez
	Bevételek				
	I.1. Tárgyévi működési célú bevételek				
I.1.1	Társult Önkormányzatok tárgyévi tagdíja	8 748	8 748	7 876	0
I.1.2	Hulladékkezelő Központ bérleti díjának működési célú összege	10 000	10 000	10 000	0
I.1.3	Hulladékkezelő Központ és a Közszolgáltató által fizetendő bérleti díj ÁFA összege	2 700	2 700	2 700	0
I.1.4	Kapott kamatok	15	85 622	85 607	85 607
I.1.5	Ajánlattételi biztosítékként és egyéb bevételként kapott bevétel	0	13 168	13 168	0
	I.1. Tárgyévi működési célú bevételek összesen :	21 463	120 238	119 351	98 775
	I.2.Áthúzódó működési bevételek:				0
I.2.2	- Társulási Tagok korábbi években be nem fizetett tagdíja	1 400	1 400	938	0
	I.2.Áthúzódó bevételek összesen:	1 400	1 400	938	0
	I.3. Pénzmaradvány				0
I.3.1	Működési célú pénzmaradvány	103 011	103 011	98 342	0
I.	Működési célú bevételek összesen (I.1+I.2.+I.3)	125 874	224 649	218 631	98 775
					0
					0
	II. Tárgyévi felhalmozási bevételek				0
II.1.1	Hulladékkezelő Központ és a Közszolgáltató által felhasznált eszközök bérleti díja	513 600	913 600	913 600	400 000
II.1.2	Hulladékkezelő Központ és a Közszolgáltató által fizetendő bérleti díj ÁFA összege	138 672	246 672	246 672	108 000
	II.1. Tárgyévi felhalmozási célú bevételek összesen :	652 272	1 160 272	1 160 272	508 000
	II.2.Áthúzódó felhalmozási bevételek:				0
II.2.1	Korábbi évekről áthúzódó felhalmozási tartalékból feloldott beruházások, felújítások ÁFA összege (3. melléklet alapján)	175 707	175 707	0	0
	II.2.Áthúzódó felhalmozási bevételek összesen:	175 707	175 707	0	0
					0
	II.3. Pénzmaradvány				0
II.3.1	Felhalmozásicélú pénzmaradvány	1 326 260	1 326 260	1 326 260	0
					0
II.	Felhalmozási célú bevételek összesen (II.1+II.2+II.3.1)	2 154 239	2 662 239	2 486 532	508 000
	III. Finanszírozási betételek				
III.1	Pénzeszközök, lekötött bankbetétként elhelyezése	0	10 400 000	8 900 000	0
					0
	Bevételek mindösszesen (I.+II.+III.)	2 280 113	13 286 888	11 605 163	11 006 775
					0
					0

Sorszám	Megnevezés	2025. évi eredeti előirányzat	2025. évi módosított új előirányzat	Teljesítés 2025.12.31.	Eltérés az eredetiből
	Kiadások				0
	I.1 Tárgyévi működési célú kiadások				0
I.1.1	Működési célú átadott pénzeszköz KMJV részére (munkabér és járulék, valamint dologi kiadások megtérítése) a 2 sz. melléklet szerint	11 724	11 724	9 879	0
I.1.2	Működési tartalék	10 000	10 000	0	0
I.1.3	bankköltség,	333	1 212	1 212	879
I.1.4	Egyéb dologi kiadás	712	604	604	-108
I.1.5	Hulladékkezelő Központ, és a Közszolgáltató által fizetett bérleti díj ÁFA összege	2 700	1 929	0	-771
I.1.6	11/2022.(V.20.) KHÖTT határozat alapján - kukatartók üzemeltetésére (3 év)	0	20 400	20 400	20 400
	I.1 Tárgyévi működési célú kiadások összesen	25 469	45 869	32 095	20 400
	I.2.Áthúzódó működési kiadások				0
I.2.1	Ajánlati biztosíték / teljesítési biztosítékvisszafizetése	48 715	53 715	600	5 000
I.2.2	Működési célú átadott pénzeszköz KMJV részére (jutalom, - és járuléka) a 2 sz. táblázat szerint	0	0	0	0
I.2.4	Működési tartalék	53 485	53 485	0	0
	I.2.Áthúzódó működési kiadások összesen:	102 200	107 200	600	5 000
I.	Működési kiadás összesen (I.1+I.2)	127 669	153 069	32 695	25 400
					0
	II.1. Tárgyévi felhalmozási kiadások				0
II.1.1	Felhalmozási általános tartalék	513 600	720 275	0	206 675
II.1.2	Hulladékkezelő Központ, és a Közszolgáltató által fizetett bérleti díj ÁFA összege	138 672	246 672	158 971	108 000
	Tárgyévi felhalmozási kiadások összesen (II.1)	652 272	966 947	158 971	314 675
					0
	II.2.Áthúzódó felhalmozási kiadások összesen:				0
II.2.2.	Kaposvári Hulladékkezelő Központ Behajtó út átépítése	5 000	5 000	0	0
II.2.3	Felhalmozási általános tartalék	189 089	189 089	0	0
II.2.4	Korábbi évekről áthúzódó felhalmozási tartalékból feloldott beruházások, felújítások (3. melléklet alapján)	1 025 766	1 235 766	431 717	210 000
II.2.5	Korábbi évekről áthúzódó felhalmozási tartalékból feloldott beruházások, felújítások ÁFA összege (3. melléklet alapján)	276 957	333 657	38 486	56 700
II.2.6	Biztosítékok 4. melléklet alapján	3 360	3 360	1 206	0
	II.2.Áthúzódó felhalmozási kiadások összesen:	1 500 172	1 766 872	471 409	266 700
II.	Felhalmozási kiadás összesen (II.1+II.2)	2 152 444	2 733 819	630 380	581 375
	III. Finanszírozási kiadások				
III.1	Pénzeszközök, lekötött bankbetétként elhelyezése	0	10 400 000	10 400 000	0
	Kiadás mindösszesen (I.+II.+III.)	2 280 113	13 286 888	11 063 075	11 006 775
					0
	Működési költségvetés egyenlege	-1 795	71 580	185 936	73 375
	ebből: Működési költségvetés tárgy évi egyenlege	-4 006	74 369	87 256	78 375
	ebből: Működési c. pénzm. És áthúzódó kiadások egyenlege	2 211	-2 789	98 680	-5 000
	Felhalmozási célú költségvetés egyenlege	1 795	-71 580	1 856 152	-73 375
	ebből: Felhalmozási célú költségvetés tárgy évi egyenlege	0	193 325	1 001 301	193 325
	ebből: Felh. c. pénzm. és áthúzódó kiadások egyenlege	1 795	-264 905	854 851	-266 700

Kaposmenti Hulladékgazdálkodási Önkormányzati Társulás működési költségvetése

	Megnevezés	2025. évi eredeti előirányzat	2025. évi módosított új előirányzat	Teljesítés 2025.12.31.	teljesítés %-a eredeti előirányzathoz képest
I.1.	Működési célú átadott pénzeszköz KMJV részére (munkabér és járulék, valamint dologi kiadások megtérítése) ebből:	11 344	11 344	9 879	87,1
I.1.1	Személyi juttatás	9 807	9 807	8 703	88,7
	- Alapilletmény és pótlék	8 003	8 003	8 397	104,9
	- Jutalom	1 500	1 500	0	0,0
	- Cafeteria	297	297	299	100,7
	- Folyószámlakötségtérítés 4.000 Ft*2fő	7	7	7	100,0
I.1.2	Munkaadót terhelő járulékok	1 319	1 319	1 176	89,2
I.2.	Dologi jellegű kiadás	218	218	0	0,0
	- Telefonhasználat	68	68	0	0,0
	- Útiköltség	100	100	0	0,0
	- ÁFA	0	0	0	0,0
	- egyéb dologi jellegű kiadás (telefonkészülék)	50	50	0	0,0
II.1.	Áthúzódó kiadások	0	0	0	0,0
	Személyi juttatás: - jutalom	0	0	0	0,0
	Munkaadót terhelő járulékok (jutalom után)	0	0	0	0,0
I+II.	Összesen: Működési célú átadott pénzeszköz KMJV részére (munkabér és járulék, valamint dologi kiadások megtérítése)	11 344	11 344	9 879	87,1

Korábbi évekről áthúzódó és 2025. évi során váhatóan felmerülő kiadásokra
a felhalmozási tartalékból feloldott beruházások, felújítások (Ft)

Határozat száma	Feladat	Rendelésre álló nettó keret összeg	Áfa	Bruttó	Teljesítés 2025. 12. 31.		
					nettó	Áfa	Bruttó
9/2023. (V.30.)	Kapuk ajtók javítása	3 354 179	905 628	4 259 807	3 354 179	905 628	4 259 807
	manitóu váltó	7 000 000	1 890 000	8 890 000	7 000 000	1 890 000	8 890 000
	kábelkötég csere	4 500 000	1 215 000	5 715 000	-	-	-
	kanál javítások	5 616 200	1 516 374	7 132 574	4 691 030	1 266 578	5 957 608
	közbeszerzések díjai	4 000 000	1 080 000	5 080 000	1 400 000	378 000	1 778 000
	rekultiváció tervezés	10 000 000	2 700 000	12 700 000	-	-	-
	depóbóvítás tervezés	10 000 000	2 700 000	12 700 000	-	-	-
	váható költségekre	12 000 000	3 240 000	15 240 000	-	-	-
	Munkahenger csere (asztal, kanál és hátfalkiemelő munkahenger) (15 db)	7 500 000	2 025 000	9 525 000	-	-	-
	NOX szenzorok cseréje /RBB/ (8 db)	3 200 000	864 000	4 064 000	-	-	-
	Porlasztó (injektor) csere, bevizsgálás, EGR-szelep /NGM/RBB/ (8db)	16 000 000	4 320 000	20 320 000	-	-	-
	Manitou motor csere	20 000 000	5 400 000	25 400 000	12 384 762	3 343 886	15 728 648
	Gessner Zsáktépő felújítása / felújítás során feltárt hibák javítása, cseréje /	10 000 000	2 700 000	12 700 000	5 665 027	1 529 557	7 194 584
	Manipulációs tér kialakítása /Depónia és RDF tároló közé/ cca. 3000 m2	350 000 000	94 500 000	444 500 000	289 175 363	-	289 175 363
	LIEBHERR munkahenger felújítás, csere (3 db)	1 000 000	270 000	1 270 000	-	-	-
	LIEBHERR 724, 550 nagy felújítás	40 000 000	10 800 000	50 800 000	5 083 680	1 372 594	6 456 274
	IFE Szita /Mechanika/ nagy felújítás	15 000 000	4 050 000	19 050 000	11 407 478	3 080 019	14 487 497
					-	-	-
	Váható kiadások eszközök pótlására, felújítására	71 198 804	19 223 677	90 422 481	60 997 575	16 469 345	77 466 920
	Eszközbeszerzés	610 000 000	164 700 000	774 700 000	-	-	-
	Villámvédelem	8 000 000	2 160 000	10 160 000	3 466 106	935 849	4 401 955
	IFE Szita /Mechanika/ nagy felújítás RÁEMELES	17 000 000	4 590 000	21 590 000	17 000 000	4 590 000	21 590 000
	Tetőcsere-Igali. Somozviádi udvar	6 000 000	1 620 000	7 620 000	6 000 000	1 620 000	7 620 000
	Kapuk ajtók javítása RÁEMELES	4 396 521	1 187 061	5 583 582	4 091 375	1 104 671	5 196 046
	Mindösszesen	1 235 765 704	333 656 740	1 569 422 444	431 716 575	38 486 127	470 202 702

Biztosítékok

		2025. évi eredeti előirányzat	Teljesítés 2025. 12. 31.
Szállító	Kifizetési határidő	Bruttó összeg (Ft)	Bruttó összeg (Ft)
Profi-Bagger Építőipari Kft.	2023.09.16	244 609	244 609
Kavíz Kft.	2025.06.18	442 757	442 757
Positor Kontroll Kft.	2027.07.23	84 804	-
Zöld NRT-Agent Kft.	2026.12.28	1 316 857	-
Opti-Cost Kft.	2025.10.02	519 000	519 000
Opti-Cost Kft.	2026.12.23	751 762	-
Összesen:		3 359 789	1 206 366

2025. évi előirányzat költségvetési főcsoportonként

	2025. évi eredeti előirányzat	2025. évi módosított előirányzat
Megnevezés	Összeg (Ft)	Összeg (Ft)
K3 - Dologi kiadások	221 612 000	334 612 000
K5 - Egyéb működési célú kiadások	511 198 000	1 004 972 889
K6 - Beruházások	1 219 200 000	1 219 200 000
K7 - Felújítások	328 103 000	328 103 000
K9 - Pénzeszközök lekötött bankbetétként elhelyezése	-	10 400 000 000
Összesen	2 280 113 000	13 286 887 889
B1 - Működési célú támogatások	10 148 000	10 148 000
B4- Működési bevételek	840 694 000	1 447 468 889
B8131 - Maradvány igénybevétele	1 429 271 000	1 429 271 000
B817. Lekötött bankbetétek megszüntetése		10 400 000 000
Összesen	2 280 113 000	13 286 887 889

Kaposmenti Hulladékgazdálkodási Önkormányzati Társulás
2025. évi maradványkimutatása

Ft

2025. évi Maradványkimutatás		
1.	Alaptevékenység költségvetési bevételei	1 280 561 175
2.	Alaptevékenység költségvetési kiadásai	663 074 719
3.	Alaptevékenység költségvetési egyenlege	617 486 456
4.	Alaptevékenység finanszírozási bevételei	10 324 601 919
5.	Alaptevékenység finanszírozási kiadásai	10 400 000 000
	Alaptevékenység maradványa	542 088 375

Részesedések
gazdasági társaságokban
2025. 12. 31.-én

7. számú melléklet

Gazdálkodó szervezet				Kaposmenti Hulladékgazdálkodási Önkormányzati Társulás		
Neve	Székhelye	Tevékenységi köre	Jegyzett tőke eFt	Tulajdonrésze a társaságban	Részesedés	
					értéke eFt	mennyisége
Kaposvári Hulladékgazdálkodási Nonprofit Kft.	7400 Kaposvár, Cseri u. 16.	Nem veszélyes hulladék kezelése, ártalmatlanítása	3 000	10,00%	300	törzsbetét

Pénzeszközök változása

Megnevezés	2025.01.01. nyitó állomány	2025.12.31. záró állomány	Változás összege
1.) Lekötött bankbetétek	0	1 500 000 000	1 500 000 000
2.) Pénztárak	0	0	0
3.) Forintszámlák	1 452 588 992	542 379 231	-910 209 761
4.) Devizaszámlák	0	0	0
Pénzeszközök összesen:	1 452 588 992	2 042 379 231	589 790 239

A vagyoni helyzet alakulása

9. számú melléklet

Eszközközök	2024. forintban		Index (%) 2024=100 %	2025. forintban		Index (%) 2024=100 %
	2024.	2025.		2024.	2025.	
A) Nemzeti vagyona tartozó befektetett eszközök	1 383 917 032	1 495 606 575	108,1			
I. Immateriális javak	3 167 281	1 355 283	42,8			
II. Tárgyi eszközök	1 377 189 751	1 490 691 292	108,2			
1. Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok	438 762 517	683 106 050	155,7			
2. Gépek, berendezések, felszerelések, járművek	927 430 099	807 585 242	87,1			
3. Tenyészállatok	0	0	0,0			
4. Beruházások, felújítások	10 997 135	0	0,0			
5. Tárgyi eszközök értékheylesítései	0	0	0,0			
III. Befektetett pénzügyi eszközök	3 560 000	3 560 000	100,0			
1. Tartós részesedések	3 560 000	3 560 000	100,0			
2. Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok	0	0	0,0			
3. Befektetett pénzügyi eszközök	0	0	0,0			
IV. Koncesszióba, vagyontulajdonba adott eszközök	0	0	0,0			
B) Nemzeti vagyona tartozó forgóeszközök	0	0	0,0			
I. Készletek	0	0	0,0			
II. Értékpapírok	0	0	0,0			
C) Pénzeszközök	1 452 588 992	2 042 379 231	140,6			
I. Lekötött bankbetétek	0	1 500 000 000	0,0			
II. Pénziárak, esekkek, betétkönyvek	0	0	0,0			
III. Forintszámlák	1 452 588 992	542 379 231	37,3			
IV. Devizaszámlák	0	0	0,0			
D) Követelések	509 399 695	1 333 630	0,3			
I. Költségvetési évben esedékes követelések	1 399 695	1 333 630	95,3			
II. Költségvetési év követően esedékes követelések	508 000 000	0	0,0			
III. Követelés jellegű sajátos elszámolások	0	0	0,0			
E) Egyéb sajátos elszámolások	-63 944 808	-10 205 394	16,0			
I. Előzetesen felszámított általános forgalmi adó elszámolása	445 164 957	559 382 720	125,7			
II. Fizetendő általános forgalmi adó elszámolása	-509 109 765	-569 588 114	111,9			
III. Egyéb sajátos eszközoldali elszámolások	0	0	0,0			
F) Aktív időbeli elhatárolások	0	0	0,0			
Eszközközök összesen	3 281 960 911	3 529 114 042	107,5			
Források						
G) Saját tőke	2 470 728 559	2 865 374 727	116,0			
I. Nemzeti vagyoni induláskori értéke	308 855 085	308 855 085	100,0			
II. Nemzeti vagyoni változásai	0	0	0,0			
III. Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai	8 228 485	8 228 485	100,0			
IV. Felhalmozott eredmény	1 442 478 483	2 153 644 989	149,3			
V. Eszközök értékheylesítésének forrása	0	0	0,0			
VI. Mértleg szerinti eredmény	711 166 506	394 646 168	55,5			
H) Kötelezettségek	47 186 065	6 812 948	0,0			
I. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek	0	6 522 093	0,0			
II. Költségvetési év követően esedékes kötelezettségek	19 198 993	0	0,0			
III. Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások	27 987 072	290 855	1,0			
I) Kincstári számlavezetéssel kapcsolatos elszámolások	0	0	0,0			
J) Passzív időbeli elhatárolások	764 046 287	656 926 367	86,0			
Források összesen	3 281 960 911	3 529 114 042	107,5			

Eszközcsoportok	Bruttó érték		Érték-csökkenési leírás forintban	Nettó érték
	2024.	2025.		
"0"-ra leírt immateriális javak és tárgyi eszközök	5 561 880 661	5 561 880 661		0,0
- Immateriális javak	41 560 000	41 560 000		0,0
- Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok	3 547 352 875	3 547 352 875		0,0
- Gépek, berendezések, felszerelések, járművek	1 972 967 786	1 972 967 786		0,0
- Tenyésztett állatok	0	0		0,0
Nvt. 1. § (2) bek. g) és h) pont szerinti kulturális javak, régészeti leletek				0,0
Figyendő követelések				0,0
Figyendő kötelezettségek				0,0
Biztos jövőbeni követelések				0,0


Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok
2025.12.31.-i bruttó értékének megoszlása
forgalomképeség szerint

Megnevezés	Bruttó érték ezer forintban
Forgalomképtelen törzsvagyon	
Korlátozottan forgalomképes vagyon	
Üzleti vagyon	
Összesen:	0

1. sz. függelék

Tapsonyi Tünde
2025.05.29. 14:53

 Magyar
Államkincstár

 vármegyei igazgató
Magyar Államkincstár

Somogy Vármegyei Igazgatóság

Iktatószám: SOM-ÁHI/97-7/2025
Ellenőrzés száma: 224/2024

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

Kaposmenti Hulladékgazdálkodási Önkormányzati Társulás 2024. évi kincstári ellenőrzéséről

I. AZ ELLENŐRZÉSRE VONATKOZÓ ÁLTALÁNOS ADATOK

Ellenőrzött szerv megnevezése:

Ellenőrzött szerv megnevezése	PIR törzsszám
Kaposmenti Hulladékgazdálkodási Önkormányzati Társulás	656157

A kincstári ellenőrzéssel érintett időszakban az ellenőrzött szervnél hivatalban lévő, az ellenőrzött területekért felelős vezetők neve, beosztása:

Ellenőrzött szerv megnevezése	A szerv gazdasági vezetője (ennek hiányában a gazdálkodási feladatok ellátásáért felelős személy neve)	A szerv vezetője	Megjegyzés
	Név/beosztás	Név/beosztás	az ellenőrzési időszakban történt változás (a jelentés készítéséig)
Kaposmenti Hulladékgazdálkodási Önkormányzati Társulás	Balogh Beáta gazdasági igazgató	Szita Károly elnök	-

A vizsgálatot végezték:

Név	Feladat ellátásának kezdete	Feladat ellátásának vége	Megbízólevél iktatószáma
Kálmán Zoltán, vizsgálatvezető	2024.07.01.	2025.06.30.	SOM-ÁHI/3889-13/2024
Polgár Ádám, ellenőr	2024.07.01	2025.06.30.	SOM-ÁHI/3889-13/2024
Györe Annamária, ellenőr	2024.07.01	2025.06.30.	ZAL-ÁHI/2905-5/2024
Zsoldosné Tasi Andrea, ellenőr	2024.07.01	2025.06.30.	ZAL-ÁHI/2905-5/2024

Az ellenőrzési jelentésben alkalmazott jogszabályok és rövidítések:

- Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (a továbbiakban: Mötv.),
- az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.),
- a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (a továbbiakban: Szt.),
- az információs önrendelkezési jogról és az információszabadságról szóló 2011. évi CXII. törvény (a továbbiakban: Info. tv.),
- az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Áhsz.),

- Kaposmenti Hulladékgazdálkodási Önkormányzati Társulás Társulási tanácsának 4/2024. (II.23.) határozata a Társulás 2024. évi költségvetéséről (a továbbiakban: Költségvetési határozat),
- kormányzati funkció (a továbbiakban: COFOG),
- időközi mérlegjelentés (a továbbiakban: IMJ),
- IMJ IV. negyedév (a továbbiakban: Gyorsjelentés),
- éves költségvetési beszámoló (a továbbiakban: Beszámoló),
- 2024. évi Beszámoló 12/A mérleg űrlap (a továbbiakban: Mérleg),
- 2024. évi Beszámoló 07/A maradványkimutatás űrlap (a továbbiakban: Maradványkimutatás),
- 2024. évi Beszámoló 13/A eredménykimutatás űrlap (a továbbiakban: Eredménykimutatás),
- 2024. évi Beszámoló 15/A Kimutatás az immateriális javak, tárgyi eszközök koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök állományának alakulásáról űrlap (a továbbiakban: 15/A űrlap),
- Költségvetési Integrált Gazdálkodási Rendszer (a továbbiakban: OrganP),
- Kincstári Ellenőrzések Portál az ellenőrzés által bekért dokumentumok feltöltésére szolgáló SharePoint felület (a továbbiakban: KEP),
- az Ávr. 169. § (3) bekezdése és az Ávr. 170. § (2) bekezdése szerinti, a Kincstár által működtetett elektronikus adatszolgáltató rendszer (a továbbiakban: KGR-K11),
- a Szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés módszertana - helyi önkormányzatokra, nemzetiségi önkormányzatokra, társulásokra, térségi fejlesztési tanácsokra és az általuk irányított költségvetési szervekre (a továbbiakban: Módszertan).

A kincstári ellenőrzésre vonatkozó jogszabályi felhatalmazás megjelölése:

- az Áht. 61. § (1)-(3) bekezdése, 68/B. §-a, 91. § (1), (3) és (4) bekezdései, 107-108. §-ai;
- az Ávr. 115/A-115/F. §-ai, 167/M. § (1) és (3) bekezdései, 168-171. §-ai.

A kincstári ellenőrzés tárgya: az ellenőrzött szerv

- számviteli szabályok szerinti könyvvezetési kötelezettségének,
- az Áht. 70. alcím alapján teljesítendő adatszolgáltatási kötelezettségek szabályszerű teljesítésének,
- az éves költségvetési beszámoló megbízható, valós összképének vizsgálata.

A kincstári ellenőrzés célja:

Az ellenőrzések célja, hogy az Áht., az Szt., az Áhsz., a 38/2013. NGM rendelet, és a 15/2019. PM rendelet előírásai érvényesüljenek az ellenőrzött szervnél:

- az évközi ellenőrzés során feltárt hibák az éves költségvetési beszámoló készítéséig javításra kerüljenek, elősegítve ezzel, hogy a beszámoló lényeges, a valós összképet torzító hibá(ka)t ne tartalmazzon,
- megbizonyosodni arról, hogy az éves beszámoló mérlegadatai megfelelő részletező nyilvántartásokkal alátámasztottak-e.

A kincstári ellenőrzés típusa: szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés

A kincstári ellenőrzéssel érintett időszak: 2024. költségvetési év

II. VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

A Magyar Államkincstár a szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés keretében vizsgálta, hogy 2024. költségvetési évre vonatkozóan a Társulásnál:

- a hatályos jogszabályoknak megfelelően végzik-e a könyvvizetést, vezetik-e a kötelezően előírt nyilvántartásokat, a teljesítések szabályszerűen történtek-e,
- a KGR-K11-ben megjelenő adatszolgáltatásokat a főkönyvi és részletező nyilvántartások alátámasztják-e,
- és mindezek alapján az éves költségvetési beszámoló megbízhatóan és a valóságnak megfelelően mutatja-e be az ellenőrzött szervezet vagyoni és pénzügyi helyzetét.

A Társulást 2005.07.01.napján alapították Az ellenőrzés kezdetekor hivatalban lévő Elnök, 2024.12.02-től újból kinevezésre került és irányítja a Társulási tanácsot. A Társulás gazdasági szervezettel nem rendelkezik, a Polgármesteri Hivatallal látja el feladatait. A Társulásnak a Kaposvári Hulladékgazdálkodási Nonprofit Kft-ben van részesedése.

A Társulás bevételeivel és kiadásaival kapcsolatban a tervezési, gazdálkodási, ellenőrzési, adatszolgáltatási és beszámolási feladatok ellátásáról a Polgármesteri Hivatal gondoskodik.

A Társulás gazdálkodását, könyvvizetését, befektetési tevékenységét, belső kontrollrendszerének kialakítását külső szerv nem ellenőrizte.

Az ellenőrzött szervezet az ellenőrzés során együttműködési kötelezettségének eleget tett. A kért dokumentumok KEP felületre történő feltöltése határidőben történt meg. A helyszíni ellenőrzésekre felkészültek.

Az ellenőrzés során az ellenőrzött szervezet éves költségvetési beszámolójának elkészítését megelőzően, a beszámolóra vonatkozó időszakot érintő gazdálkodását, könyvvizetését, illetve adatszolgáltatásait vizsgáltuk, valamint a belső kontrollok működését, a vonatkozó jogszabályok és a belső szabályzatok előírásainak gyakorlatban történő betartását.

A belső kontrollrendszer kialakításáról, működtetéséről az ellenőrzés során feltártakat értékelve megállapítható, hogy a Társulásnál a jogszabályi előírásokat és belső szabályozókat figyelembe véve jó.

A Közbenő megállapítások és javaslatok eredményeképpen intézkedések kezdődtek, a hiányosságok részben javításra kerültek a jelentéstervezet elkészítéséig.

A könyvvizetés részben felelt meg a jogszabályi előírásoknak és a belső szabályozóknak. Az adatszolgáltatások sorai részletező nyilvántartással teljeskörűen alátámasztottak. Az ellenőrzés során kiválasztásra került minták értékelése során megállapításra került, hogy alapbizonylatokkal való alátámasztottság részben volt biztosított.

Az ellenőrzés megfelelő bizonyosságot szerzett arról, hogy a vizsgált könyvvizetésben az ellenőrzés során feltárt, javítható hibákat kijavították.

Az adatszolgáltatásokat az ellenőrzött időszakban az előírt határidőre teljesítették az adatszolgáltatással kapcsolatos jogszabályi előírások érvényesültek.

A Magyar Államkincstár Somogy Vármegyei Igazgatóság Államháztartási Iroda által az Áht. 68/B. §-a szerint végrehajtott szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés az éves költségvetési beszámolót megalapozó adatokra **elvégzett vizsgálatok alapján** a pénzügyi számvitel szerint megállapított hibák, hibahatások abszolút értékben számított összege nem érte el az Áhsz. 1. §

III. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK TÁRSULÁS

Ellenőrzött szerv megnevezése: Kaposmenti Hulladékgazdálkodási Önkormányzati Társulás
Törzsszám: 656157

1. Belső kontrollrendszer értékelése

A Társulásnál a belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése jó. A kontrollkörnyezet fejlesztése szükséges a szabályozási hiányosságok miatt. A szabályozók kiadmányozása a jóváhagyásra jogosult személy által teljeskörűen megtörtént. A gazdálkodási jogkörök gyakorlása részben felel meg a jogszabályi előírásoknak.

A Közbenső megállapítások és javaslatok hatására intézkedések kezdődtek, melyek eredményeképpen elkészült:

- Számviteli politika Hatályos: 2024.12.20-tól,
- Leltározási szabályzat Hatályos: 2024.12.20-tól,
- Számlarend Hatályos: 2024.12.20-tól,
- Közérdekű adatok megismerésének szabályzata Hatályos: 2025.02.24-től.

Kontrollkörnyezet

A Társulás az Möt. 88. §-ban előírt **társulási megállapodással** rendelkezik.

A Társulási tanács munkaszervezeti feladatait az Möt. 95. § (4) bekezdés előírása alapján a Társulás székhelyének Polgármesteri Hivatala látja el.

A könyvvizetés során a Társulás használ olyan COFOG-ot (051010), mely az Ávr. 167/A. § (1) bekezdés 4. pont előírása ellenére nem szerepel a **törzskönyvi nyilvántartásban.** (Ellenőrzés javaslatai 1/1.)

A Társulás rendelkezik az Szt. 14. § (3)-(4) bekezdéseiben foglaltak előírásai szerinti **Számviteli politikával** és az Szt. 14. § (5) bekezdésében foglaltak alapján a Számviteli politika keretében kötelezően elkészítendő alábbi szabályzatokkal:

- Leltározási szabályzat,
- Értékelési szabályzat,
- Önköltségszámítási szabályzat, valamint
- Pénzkezelési szabályzat.

Számviteli politika:

Az Szt. 14. § (3) bekezdés előírása ellenére a Számviteli politikában nem kerültek rögzítésre a Társulásra jellemző adottságok, körülmények.

A Számviteli politikában a jelentős összegű hiba meghatározása nem az Áhsz. 1. § (1) bekezdés 3) pont előírásának megfelelően történt.

Az Szt. 14. § (11) bekezdés előírása ellenére jogszabály módosítás esetén a változások annak hatálybalépését követő 90 napon belül nem kerültek átvezetésre a Számviteli politikán. A mérlegkészítés időpontja nem az Áhsz. 30/A. § a) pont szerint szerepelt.

A Közbenső megállapítások és javaslatok táblázatában a feltárt hiányosság megszüntetésének érdekében javasolt intézkedések végrehajtásra kerültek, a Számviteli politika felülvizsgálatra került.

Közérdekű adatok megismerésének szabályzata:

A Társulás nem rendelkezett az Ávr. 13. § (2) bekezdés h) pont szerinti közérdekű adatok megismerésének szabályzatával.

A Közbenső megállapítások és javaslatok táblázatában a feltárt hiányosság megszüntetésének érdekében a Jegyző 2025.február 24.-i hatállyal elkészítette a közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének rendjét, amely utóellenőrzés keretében kerül felülvizsgálatra, ezért a javaslat kerül megfogalmazásra. (Ellenőrzés javaslatai 1/2.)

Az **Ellenőrzési nyomvonal** a Bkr. 6. § (3) bekezdésében rögzített előírások szerint elkészítésre került és a Bkr. 6. § (2a) bekezdés előírása szerint kijelölésre kerültek a Társulás folyamatai, a folyamatok működésében részt vevő szervezeti egységek, és a folyamatért felelős személyek (folyamatgazdák).

A Kttv. 75. § (1) bekezdés d) pont előírásának megfelelően elkészített **munkaköri leírások** a gazdálkodási feladatokat ellátó személyekre vonatkozóan részben álltak rendelkezésre. Nincsenek összhangban és nem tartalmazzák teljeskörűen a belső szabályzatokban meghatározott felelősségi-, hatás- és jogköröket, helyettesítési feladatokat az adott tisztviselő/alkalmazott részére.

A Közbenső megállapítások és javaslatok táblázatában a feltárt hiányosságok megszüntetésének érdekében javasolt intézkedések végrehajtásra kerültek, a munkaköri leírások felülvizsgálatra kerültek.

Kontrolltevékenységek

A Bkr. 8. § (2) bekezdés a), c) és d) pontokban foglalt előírásoknak megfelelő, szervezeti célok elérését veszélyeztető kockázatok csökkentésére irányuló kontrolltevékenységek kiépítése és működtetése a jogszabályi előírásoknak részben felelt meg.

A Társulásra vonatkozóan a Gazdálkodási szabályzat részben tartalmazza a vezetendő nyilvántartásokat, valamint a gazdálkodási jogkörök gyakorlására jogosult személyek megnevezését, felhatalmazását, kijelölését és az aláírásmintákat (a rövidített aláírásmintákat is) az Ávr. 60. § (3) bekezdésben előírtaknak megfelelően.

Az Ávr. 60. § (3) bekezdés által előírt gazdálkodási jogkörgyakorlásról készült nyilvántartásban nem szerepel minden jogkörgyakorló és nem állapítható meg minden esetben, hogy mely szerv esetén jogosult a jogkörgyakorlásra.

Szerepel a nyilvántartásban olyan kötelezettségvállaló és utalványozási jogkörgyakorló, aki az Ávr. 52. § (8) bekezdés és az Ávr. 59. § (1) bekezdés előírása ellenére felhatalmazással, valamint kijelöléssel nem rendelkezik.

A gazdálkodási jogkörök gyakorlása részben történt szabályszerűen.

A gazdálkodási jogkörök gyakorlása keretében elvégzett kontrolltevékenységek vonatkozásában az alábbi hiányosságokat tárta fel az ellenőrzés:

- A kötelezettségvállalás dokumentumán, a kötelezettségvállaló aláírása keltezés nélkül szerepel, így nem megállapítható, hogy a kötelezettségvállalás és a pénzügyi ellenjegyzés az Áht. 37. § (1)-(2) bekezdéseiben, valamint az Ávr. 53-54. § és az 55. § (1) bekezdésében foglaltak szerint történt-e. *(Ellenőrzés javaslatai 1/3.)*

A kontrollminta alapján az Áht. 37. § (1)-(2) bekezdéseiben és az Ávr. 53-54. §, valamint az 55. § (1) bekezdésében foglaltak figyelembevételével történt a kötelezettségvállalás a pénzügyi ellenjegyzés után.

A gazdasági események elszámolásának kontrollja a hatályos jogszabályoknak megfelelően a könyvvizetés és a beszámolás területén nem volt biztosított.

Az Áhsz. 54. § (1) bekezdés előírásainak megfelelően az 1-4. számlaosztály könyvviteli számláinak megnyitása a 2023. évi záró főkönyvi kivonat adataival egyezően történt, az Szt. 15. § (6) bekezdés szerinti folytonosság elve érvényesült. Az Áhsz. 54. § (2) bekezdés előírásait figyelembe véve a **nyitás utáni feladatokat** elvégezték.

Az előirányzatok vizsgálatát követően megállapítható, hogy az I. félévben nyilvántartásba vett előirányzat átcsoportosítást a Társulási tanács engedélyezte. A Társulás a Költségvetési határozatát módosította, eleget tettek az Áht. 34. § (5) bekezdés előírásának. Az **előirányzatok módosításának** nyilvántartásba vételéhez az Szt. 165. § (2) bekezdés előírásának megfelelően alapbizonylat rendelkezésre állt.

Az Áht. 34. § (5) bekezdés előírásának ellenére a Társulás a Beszámoló elkészítésének határidejéig, december 31-i hatállyal nem módosította költségvetési határozatát. (Ellenőrzés javaslatai 2/1.) Az átcsoportosított előirányzatok nyilvántartásba vételéhez az Szt. 165. § (2) bekezdés előírásának megfelelően nem állt rendelkezésre számviteli bizonylat. (Ellenőrzés javaslatai 2/2.)

A **mintatételek ellenőrzése** alapján megállapításra került, hogy:

- A tagdíj bevétel nem a 38/2013.(IX.19) NGM rendelet X. fejezet B) cím szerint került nyilvántartásba vételre.
- Az Áhsz. 15. melléklete alapján helytelen rovat (K404) és nyilvántartási számla (09404) került alkalmazásra a bérleti díj nyilvántartásba vételekor.

A Közbenső megállapítások és javaslatok táblázat megküldésének időpontjáig a hibák javításra kerültek, ezért javaslat nem kerül megfogalmazásra.

- Nem tettek eleget az Áhsz. 16. § (3d) bekezdés előírásának, a bekerülési érték részeként került nyilvántartásba vételre a kiszállási díj. A kiszállás költsége nem a megfelelő nyilvántartási számlára került rögzítésre az Áhsz. 16. melléklet előírása ellenére.
- A bérleti díj kontrollminta esetében az Áhsz. 15. melléklete alapján helytelen rovat (K404) és nyilvántartási számla (09404) került alkalmazásra.

Az ellenőrzés hatására a bekerülési érték és a bérleti díj kontrollmintája javításra került a Beszámoló elkészítéséig, ezért javaslat megfogalmazására nem kerül sor.

- A 0021 nyilvántartási számla vezetési kötelezettségnek nem az Áhsz. 53. § (2) bekezdés előírása alapján tettek eleget, csak a végleges kötelezettségvállaláskor vették nyilvántartásba. (Ellenőrzés javaslatai 2/3.)

Az **Áhsz. 14. melléklet** szerinti részletező nyilvántartások vezetése az Áhsz. 39. § (3) bekezdés előírása szerint megtörtént, de nem teljeskörű adattartalommal.

A **bevételek nagyságrendi ellenőrzése** alapján megállapítható, hogy az Áhsz. 25. § és 27. §-ában megfogalmazott összefüggések tekintetében a költségvetési és a pénzügyi számvitel közötti egyezőség fenn állt.

A kiadások, **költségek, ráfordítások nagyságrendi ellenőrzése** során megállapításra került, hogy az Áhsz. 25.- 27. §-ában megfogalmazott összefüggések tekintetében a költségvetési és a pénzügyi számvitel közötti egyezőség nem állt fenn. Az egyéb szolgáltatás költségeire került nyilvántartásba vételre az általános forgalmi adó.

A számviteli alapbizonylatok tartalmi ellenőrzése alapján megállapításra került, hogy a vagyoni értékű jogok és a szellemi termékek tekintetében az Áhsz. 11. § (2) bekezdés előírásának megfelelően történt a besorolás.

Az immateriális javak részletező nyilvántartása rendelkezésre állt, de nem tartalmazta teljeskörűen a jogszabály által meghatározott kötelező adatokat. *(Ellenőrzés javaslatai 3/1.)*

Az immateriális javak részletező nyilvántartását gépi program, az OrganP tárgyi eszköz nyilvántartó modul alkalmazásával végezte.

A főkönyvi adatok és a részletező nyilvántartások negyedévente történő egyeztetését az Áhsz. 53. § (6) bekezdés előírása szerint elvégezték.

A mintaértékelés során megállapításra került, hogy az immateriális javak állományváltozásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása, a bekerülési érték meghatározása a jogszabály és a Számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt.

A terv szerinti értékcsökkenés elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a számviteli politikában rögzített szabályozásnak megfelelően történt.

Terven felüli értékcsökkenési leírás elszámolására a vizsgált időszakban nem került sor.

A Mérleg nyitó és záró adatait leltár alátámasztja.

Az immateriális javak részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adata nettó érték vonatkozásában megegyezett a főkönyvi kivonat, az IMJ 1/A űrlap 1-4. sorának, illetve a Mérleg 1-4. sorának tárgyidőszaki adatával.

A 15/A űrlap nyitó adatai nem, de a záró adatait tartalmazó sorok adata az előző évi beszámoló mérlegéhez összeállított mérlegleltár és részletező nyilvántartás tárgyévi záró adataival megegyezik. A 2023. évi Beszámoló esetében a KGR-K11 rendszerbe feltöltött és az OrganP rendszerben szereplő adatok között eltérés volt az immateriális javak bruttó értéke és a terv szerinti értékcsökkenés nyitó állományában. A kitöltés során biztosították a 15/A űrlap és a főkönyvi kivonat összefüggéseit. Nem tettek eleget az Szt. 165. § (4) bekezdés előírásának, nem történt meg az egyeztetés.

A Közbenső megállapítások és javaslatok táblázatban megfogalmazott hiba javításra került a 2024. évi Beszámoló mérlegében szereplő immateriális javak esetében nem volt eltérés a 15/A űrlap adataitól. Eleget tettek az Szt. 165. § (4) bekezdés előírásának, megtörtént az egyeztetés, nem kerül sor javaslat megfogalmazásra.

Záró mérlegérték: 3.167.281 Ft

A/II. Tárgyi eszközök

A tárgyi eszközök minősítése (tartósan, legalább egy éven túl szolgálják a szervezetet) megfelelt a jogszabály, valamint a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak.

A Társulás a jogszabályi előírásoknak megfelelően mutatta ki a mérlegében a tárgyi eszközöket.

A számviteli alapbizonylatok tartalmi ellenőrzése alapján megállapításra került, hogy az ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok, a gépek, berendezések, felszerelések, járművek és a beruházások tekintetében a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt a tárgyi eszközök besorolása.

A bekerülési érték meghatározása a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.

A Mérleg nyitó és záró adatait leltár alátámasztja.

A befektetett pénzügyi eszközök részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az IMJ 1/A űrlap és 1/B űrlap, illetve a Mérleg és 16/A Az eszközök értékvesztésének alakulása űrlap Befektetett pénzügyi eszközök vonatkozó sorok tárgyidőszaki adataival.

Záró mérlegérték: 3.560.000 Ft

C. Pénzeszközök

A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján megállapításra került, hogy a lekötött bankbetétek és a forintszámlák tekintetében az Áhsz. 13. § (2)-(4) bekezdések előírásának megfelelő volt a besorolás. A Társulás nem rendelkezik készpénzforgalommal.

A főkönyvi kivonat 31. és 33. számlacsoport adatai, a vizsgált időközi adatszolgáltatás záró időpontjára vonatkozó-, illetve mérleg fordulónapra vonatkozó adatok számlakivonatokkal és pénztárjelentésekkel alátámasztásra kerültek.

Az ellenőrzöttek biztosították az egyeztetés lehetőségét a könyvviteli számlák alábontásával és részletező nyilvántartások vezetésével.

A pénzeszközök részletező nyilvántartása rendelkezésre állt, a részletező nyilvántartás tartalmazta a jogszabály által meghatározott kötelező adatokat.

A pénzeszközök részletező nyilvántartását OrganP alkalmazásával végezték.

A főkönyvi adatok és a részletező nyilvántartások havonta történő egyeztetését elvégezték.

A mintaértékelés során megállapításra került, hogy a pénzeszközök változásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabály és a Pénzkezelési szabályzatban rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt.

A Mérleg nyitó és záró adatait leltár alátámasztja.

A pénzeszközök részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeztek a főkönyvi kivonat, az IMJ 1/A űrlap, illetve a Mérleg és 16/A Az eszközök értékvesztésének alakulása űrlap pénzeszközökre vonatkozó sorának tárgyidőszaki adataival.

Záró mérlegérték: 1.452.588.992 Ft

D) Követelések

A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján megállapításra került, hogy az elszámolt követelések besorolása (költségvetési évben esedékes vagy költségvetési évet követően esedékes követelések) megfelelt a jogszabályi előírásoknak.

A követelések részletező nyilvántartása rendelkezésre állt, a részletező nyilvántartás nem tartalmazta a jogszabály által meghatározott kötelező adatokat. Az Áhsz. 14. melléklet szerinti részletező nyilvántartás vezetése az Áhsz. 39. § (3) bekezdés előírása szerint megtörtént, de nem teljeskörű adattartalommal. *(Ellenőrzés javaslatai 3/1.)*

Az általános forgalmi adó elszámolása és az azonosítás alatt álló tételek részletező nyilvántartása rendelkezésre állt, a részletező nyilvántartás tartalmazta a jogszabály által meghatározott adatokat. A részletező nyilvántartások vezetését az OrganP alkalmazásával végzik.

A mintaértékelés során megállapításra került, hogy az általános forgalmi adó elszámolásaihoz, és az azonosítás alatt álló tételekhez kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabály és a Számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt.

A Mérleg nyitó adatait nem, a záró adatait leltár alátámasztja.

A 2023. évi Beszámoló mérlegadatainak alátámasztása az Áhsz. 22. § (1) bekezdés előírásai alapján nem volt teljeskörű. Az adott előleghez kapcsolódó előzetesen felszámított levonható általános forgalmi adó mérlegsoron szereplő összeg nem került alátámasztásra.

A 2024. évi Beszámoló általános forgalmi adó mérlegsorának alátámasztása teljeskörűen megtörtént az Áhsz. 22. § (1) bekezdés előírása szerint, ezért javaslat megfogalmazására nem kerül sor.

A 363. könyvviteli számlának a jogszabályi előírásoknak megfelelően nem maradt év végén egyenlege.

A részletező nyilvántartások tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeztek a főkönyvi kivonat, az IMJ 1/A űrlap, illetve a Mérleg általános forgalmi adó elszámolása és az egyéb sajátos eszközoldali elszámolásokra vonatkozó sorok tárgyidőszaki adataival.

Záró mérlegérték: -63.944.808 Ft

G. Saját tőke

A 2014. évi rendező mérleg KGR-K11 adatszolgáltatásban szereplő adat és a vizsgált időszak nyitó mérlegében szereplő adat megegyezett a nemzeti vagyon induláskori értékének esetében. Az Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai mérlegsor esetében biztosított volt a 2014. évi rendező mérleg KGR-K11 adatszolgáltatásban szereplő adat és a vizsgált időszak nyitó mérlegében szereplő adat egyezősége.

Az előző évi mérleg szerinti eredmény átvezetése megtörtént, az IMJ 1/A űrlap „Állományváltozás nem pénzforgalmi tranzakciók miatt” oszlopban a mérleg szerinti eredmény nyitó értékével megegyezően szerepel.

A mérleg szerinti eredmény átvezetése az Áhsz. 54. § (2) bekezdés a) pont rendelkezésének megfelelően, a 38/2013. NGM rendelet 1. melléklet XIV. fejezet előírása szerint megtörtént.

A nemzeti vagyon induláskori értéke, az egyéb eszközök induláskori értéke és változásai, a felhalmozott eredmény és a mérleg szerinti eredmény részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek.

A felhalmozott eredmény állományváltozásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírások, valamint a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak megfelelően történt.

A Mérleg nyitó és záró adatait leltár alátámasztja.

Az Áhsz. 53. § (5) bekezdés előírásának megfelelően havonta nem egyeztették a főkönyvi adatokat a részletező nyilvántartásokkal.

A kötelezettség jellegű sajátos elszámolásokhoz kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabály és a Számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt. A bekerülési érték meghatározásának ellenőrzése során betartották az Áhsz. 16. § (10) bekezdés előírásait (különös figyelemmel az előzetesen felszámított általános forgalmi adóra).

A Mérleg nyitó és záró adatait leltár támasztja alá.

A kötelezettség jellegű sajátos elszámolások részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adata nem egyezett meg a főkönyvi kivonat, az IMJ 1/A űrlap, illetve a Mérleg kötelezettség jellegű sajátos elszámolásokra vonatkozó sorok tárgyidőszaki adatával.

H/II. Záró mérlegérték: 19.198.993 Ft

H/III. Záró mérlegérték: 27.987.072 Ft

J. Passzív időbeli elhatárolások

Az időbeli elhatárolás számviteli alapelv érvényesülése biztosított volt.

A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján megállapításra került, hogy a mérlegben a halasztott eredményszemléletű bevételek közötti besorolás a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.

A passzív időbeli elhatárolások részletező nyilvántartása rendelkezésre állt. A passzív időbeli elhatárolások nyilvántartását manuálisan vezeti.

A passzív időbeli elhatárolások képzéséhez és feloldásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírásoknak, az Áhsz. vonatkozó rendelkezéseinek és a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak megfelelően történt.

A Mérleg nyitó és záró adatait leltár alátámasztja.

A passzív időbeli elhatárolások részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeztek a főkönyvi kivonat, az IMJ 1A űrlap, illetve a Mérleg tárgyidőszaki adataival.

Záró mérlegérték: 764.046.287 Ft

A mérleg nem tartalmaz előző éves beszámolóiban feltárt jelentős összegű hibákat.

Eredménykimutatás ellenőrzésének tapasztalatai

A Társulás az Áhsz. 4. § alapján alkalmazott számviteli alapelveket betartva járt el az eredménykimutatás összeállításánál.

A Mérleg és az Eredménykimutatás összefüggéseit vizsgálva megállapítható, hogy az Eredménykimutatást megalapozó, eredményt érintő gazdasági események teljeskörűen elszámolásra az Áhsz. 24-27. § előírásainak megfelelő eredménykimutatás sorokon.

A 2024.évi Beszámolót érintően ugyanazon értékelési elveket alkalmazta a Társulás az Eredménykimutatás és a Mérleg összeállításánál.

Az ellenőrzés által a főkönyvi kivonat adataiból az Áhsz. 46. §. (2) bekezdése alapján az eredményszemléletű bevételek, valamint a költségek és ráfordítások különbségeként

ELLENŐRZÉS JAVASLATAI

Az ellenőrzés javaslatai alapján az ellenőrzött szerv vezetőjének intézkedési tervet kell készítenie a végrehajtásért felelős személyek kijelölésével és a végrehajtási határidők meghatározásával, amelyet az ellenőrzési jelentés kézhezvételétől számított harminc napon belül meg kell küldeni a Kincstár Somogy Vármegyei Igazgatóság - Államháztartási Feladatok Osztálya I. részére. /Ávr. 115/F. § (8)/

Az intézkedések végrehajtásának végső határideje 2025.12.31., leltározás végrehajtását érintő intézkedések esetén 2026.02.28., éves költségvetési beszámolót érintő intézkedések esetén 2026.03.20.

/határidőként a „folyamatos”, „azonnali”, „zárszámadás”, „zárlati időszak”, „jogszabály szerint” megjelölés nem elfogadható, konkrét dátum megadása szükséges/

1. Belső kontrollrendszer értékelése alapján javasolt intézkedések

Az Elnök intézkedjen, hogy

1/1. az Ávr. 167/A. § (1) bekezdés 4. pont előírása szerint a törzskönyvi nyilvántartás kerüljön felülvizsgálatra.

1/2. kerüljön folyamatosan felülvizsgálatra a Közérdekű adatok megismerésének szabályzata az Ávr. 13. § (2) h) pont előírásának megfelelően.

1/3. az Áht. 37. § (1)-(2) bekezdéseiben és az Ávr. 53-54. §, valamint az 55. § (1) bekezdésében foglaltak figyelembevételével a kötelezettségvállalás csak pénzügyi ellenjegyzés után történjen.

1/4. a Társulás tegyen eleget az Info. tv. 32-34. §-aiban meghatározott, a közérdekű adatokra vonatkozó tájékoztatási kötelezettségének, a 37. § előírásait figyelembe véve a tevékenységekhez kapcsolódóan az 1. melléklet III. Gazdálkodási adatok 1. pontban előírt adatokat tegye közzé.

2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések

Az Elnök intézkedjen, hogy

2/1. az Áht. 34. § (5) bekezdés előírásának megfelelően a költségvetési határozat módosításra kerüljön.

2/2. gondoskodjanak az előirányzatok nyilvántartásba vétele során a számviteli bizonylattal való alátámasztást az Szt. 165. § (2) bekezdés előírásának megfelelően.

2/3. az Áhsz. 53. § (2) bekezdés előírása alapján a gazdasági események bizonylatait a bizonylatok keletkezését, beérkezését követően haladéktalanul vegyék nyilvántartásba.

IV. BEFEJEZŐ RÉSZ

Kaposvár, dátum az időbélyegző szerint

Demkó-Szekeres Zsolt a Magyar Államkincstár elnökének nevében és megbízásából:

Tapsonyi Tünde
vármegyei igazgató

Készült: 1 példányban
Kapja: Címzett elektronikusan hivatali kapun kiküldve - Irrattár

Honlap: allamkincstar.gov.hu
Telefonszám: +36 82 503 200
Telefonos ügyfélszolgálat: 1811

Cím: 7400 Kaposvár, Széchenyi tér 3.
Postacím: 7401 Kaposvár, Pf. 137.
Hivatali kapu: MAKPER, KRID: 434024334