

**KAPOSMENTI HULLADÉKGAZDÁLKODÁSI
ÖNKORMÁNYZATI TÁRSULÁS
ELNÖKE**

Előterjesztés

a Kaposmenti Hulladékgazdálkodási Önkormányzati Társulás 2026. évi költségvetésének I. féléves teljesítéséről és a 2026. évi költségvetését megállapító, 4/2026. (II. 13.) KHÖTT határozat módosításáról

I. A 2026. évi költségvetést megállapító határozat módosításáról:

A Társulás 2026. I. félévi teljesítés adatainak ismeretében költségvetés bevételi és kiadási előirányzatai 6 851 327 e Ft összeggel történő emelése szükséges, mely összegből 51 327 e Ft a kamatbevétel többletének előirányzatosítását jelenti. A félév során 8 alkalommal történt betétlekötés – összesen 6 800 000 e Ft összegben – 14 illetve 30 napos időtartamokra, ez az oka a halmozódásnak a finanszírozási kiadások előirányzatában.

II. A 2026. évi költségvetés I. féléves teljesítéséről:

Bevételek alakulása

A Társulás a 2026. I. félévében a Kaposvári Hulladékgazdálkodási Nonprofit Kft. által fizetett bérleti díjból 268 986 e Ft összeget realizált, mely összeg időarányos teljesítést mutat. Az átmenetileg szabaddá váló pénzeszközök befektetéséből származó kamatbevétel 57 327 e Ft, mely a tervezett előirányzatához képest jóval magasabb teljesítést mutat, a többletbevétel előirányzatát utólag, a jelen előterjesztés keretében igazítjuk a teljesítéshez. A társult önkormányzatok tagdíjbefizetési kötelezettségüknek 75,96 %-ban tettek eleget, mely időarányos. A kötelezettségüket elmulasztó Önkormányzatok figyelmét felhívjuk a befizetés teljesítésére. A 2025. évi beszámoló elfogadását követően 542 088 e Ft összegű maradvány teljesítését emeltünk be a költségvetésünkbe.

Kiadások alakulása

A Társulás dologi kiadásainak teljesítése a 2026. I. félévben 18 171 e Ft. Az előző negyedévhez képest változás a bankköltség teljesítésében történt, a negyedév során a 104 e Ft-os kifizetés féléves szinten 212 e Ft kiadást eredményezett. A további kiadások az előző időszakban felmerült 4 000 e Ft ajánlattételi biztosíték visszafizetést, 10 149 e Ft Áfa befizetési kötelezettséget, valamint a 3 810 e Ft közbeszerzési tanácsadási díjat tartalmaz.

A felhalmozási kiadások tekintetében felújítások közt történt változás az előző negyedévhez képest. Felújításra került a Gassner zsákfeltépő 15 286 e Ft, az RBB-463 forgalmi rendszámú Renault típusú hulladékgyűjtő gépjármű porlasztó egysége 2 526 e Ft összegben. A korábbi években megvalósult beruházásokból levont jótéjesítési biztosítékot 734 e Ft összegben fizettünk vissza.

Finanszírozási bevételek és kiadások

A 2026. évi költségvetést megállapító 4/2026.(II.13.) számú határozat 8.) pontja alapján az elnök az átmenetileg szabaddá váló pénzeszközök befektetésére felhatalmazást kapott. Ezt követően a Társulás likviditását figyelembe véve pénzügyi betétet helyeztünk el a

legkedvezőbb kamatozást választva. A Társulás 2026. június 30. fordulónappal 1 800 000 e Ft lekötött betét állománnyal rendelkezik.

A Társulás 2026. évi költségvetéséről szóló 4/2026. (II. 13.) határozatának 7.) a.) pontja és az Mötv. 68. § (4) bekezdésében kapott felhatalmazása alapján a hatáskörömbé utalt döntés értékhatárát 20 millió Ft-ban határozta meg. Ezen felhatalmazás alapján az elmúlt időszakban az elnöki hatáskörben döntés nem történt.

A Társulás 2025. évi költségvetésének végrehajtásáról szóló előterjesztésben tájékoztattuk a Társulási Tanácsot, hogy a Magyar Államkincstár vizsgálatát követően elkészült Kincstári Ellenőrzési jelentésről. Az Ellenőrzési jelentésben megfogalmazott hiányosságok kijavítására, javaslatok megvalósítására Intézkedési tervet készítettünk, melynek végrehajtását utóellenőrzés keretében vizsgálta a Kincstár. Az utóellenőrzés eredményéről szóló jelentést az előterjesztés 6. számú mellékleteként csatoltunk.

Kaposvár, 2026. szeptember 7.


Szita Károly
elnök



HATÁROZATI JAVASLAT:

1. A Kaposmenti Hulladékgazdálkodási Önkormányzati Társulás Társulási Tanácsa megtárgyalta és jóváhagyólag tudomásul vette a Társulás 2026. évi költségvetésének I. féléves teljesítéséről szóló beszámolót az 1-5. számú táblázatokban foglaltaknak megfelelően.

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

2. A Kaposmenti Hulladékgazdálkodási Önkormányzati Társulás Társulási Tanácsa a Társulási Megállapodásban foglalt kötelezően vállalt feladatainak ellátását biztosító 2026. évi költségvetését az 1-5. mellékletben részletezettek szerint az alábbiak szerint állapítja meg:

A Társulás 2026. évi költségvetésének

bevételi előirányzata:	802 419 e Ft
kiadási előirányzata:	9 644 507 e Ft
költségvetési hiány:	8 842 088 e Ft

ezen belül:

finanszírozási célú pénzügyi bevétel:	8 842 088 e Ft
ebből	
működési célú maradvány	0 e Ft
felhalmozási célú maradvány	542 088 e Ft
lekötött bankbetétek	8 300 000 e Ft

finanszírozási célú pénzügyi kiadás:	6 800 000 e Ft
ebből	
bankbetétek megszüntetése	6 800 000 e Ft
több évre vállalt kötelezettségek összege:	0 e Ft

a működési célú bevételek	802 419 e Ft
a működési célú maradvány	0 e Ft
a működési célú kiadások	1 936 285 e Ft
ebből:	
a dologi és egyéb folyó kiadások	168 667 e Ft
az átadott pénzeszközök	21 693 e Ft
tartalékok	1 745 925 e Ft

a felhalmozási célú bevételek	0 e Ft
a felhalmozási célú maradvány	542 088 e Ft
a felhalmozási célú kiadások	908 222 e Ft
ebből:	
a beruházási kiadások áfa-val	825 500 e Ft
a felújítási kiadások áfa-val	82 722 e Ft

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

3. A Kaposmenti Hulladékgazdálkodási Önkormányzati Társulás Társulási Tanács a Magyar Államkincstár Somogy Vármegyei Igazgatósága által az Társulás és az általa irányított költségvetési szervnek az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 68/B. §-a alapján végrehajtott, a 2024. évet vizsgáló kincstári ellenőrzés utóellenőrzésére vonatkozó SOMVMIG-ÁHI/972-11/2026 iktatószámú ellenőrzési jelentést (az előterjesztés 6. számú melléklete) tudomásul veszi, elfogadja.

Felelős: Szita Károly elnök
Közreműködik: Dr. Csillag Gábor jegyző
Balogh Beáta gazdasági igazgató
Határidő: azonnal

Kaposmenti Hulladékgazdálkodási Önkormányzati Társulás

Sorszám	Megnevezés	2025. évi teljesítés	2026. évi módosított előirányzat	2026. évi módosított új előirányzat	Elterés a módosításhoz
	Bevételek				
	I. Működési célú bevételek				
I.1.1	Társult Önkormányzatoktól kapott tagdíj	8 814	10 020	10 020	0
I.1.2	Hulladékkezelő Központ által bérleti díjként fizetett összeg	923 600	423 600	423 600	0
I.1.3	Hulladékkezelő Központ által bérleti díjként fizetett összeg áfa része	249 372	114 372	114 372	0
I.1.4	Kapott kamatok	85 607	6 000	57 327	51 327
I.1.5	Korábbi évekről áthúzódó és 2026. évi során váhatóan felmerülő kiadásokra felhalmozási tartalékból feloldott beruházások, felújítások ÁFA összege (4. melléklet alapján)	0	197 100	197 100	0
I.1.6	Egyéb működési bevételek (ajánlatvételi biztosíték, tevőleges jóvátétel)	13 168	0	0	0
	I. Működési célú bevételek összesen:	1 280 561	751 092	802 419	51 327
	II. Finanszírozási bevételek				
	II.1. Maradvány				
II.1.1	Működési célú maradvány	103 011	0	0	0
II.1.2	Felhalmozási célú maradvány	1 321 591	542 088	542 088	0
	II.1. Maradvány összesen	1 424 602	542 088	542 088	0
	II.2. Lékötött bankbetét				
II.2.	Számlavezető pénzintézetnél elhelyezett lekötött bankbetét	8 900 000	1 500 000	8 300 000	6 800 000
	II.2. Lékötött bankbetét összesen	8 900 000	1 500 000	8 300 000	6 800 000
	II. Finanszírozási bevételek összesen	10 324 602	2 042 088	8 842 088	6 800 000
	Bevételek mindösszesen (II.1.+II.2.)	11 605 163	2 793 180	9 644 507	6 851 327
					0
Sorszám	Megnevezés	2025. évi teljesítés	2026. évi módosított előirányzat	2026. évi módosított új előirányzat	
	Kiadások				
	I. Dologi kiadások				
I.1	Bankköltség	1 212	1 000	1 000	0
I.2	Egyéb dologi kiadás	604	1 888	1 888	0
I.3	Hulladékkezelő Központ, és a Közszolgáltató által fizetett bérleti díj ÁFA összege	158 971	114 372	114 372	0
I.4	Ajánlati biztosíték visszafizetése	600	26 007	26 007	0
I.5	Korábbi évekről áthúzódó és 2026. évi során váhatóan felmerülő kiadásokra felhalmozási tartalékból feloldott beruházások, felújítások (4. melléklet alapján) - szolgáltatás keret	9 981	25 400	25 400	0
	I. Dologi kiadások összesen	171 368	168 667	168 667	0
	II. Egyéb működési célú kiadások				
II.1	Működési célú átadott pénzeszköz Kaposvár Megyei Jogú Város Önkormányzat részére (munkabér és járulék, valamint dologi kiadások megtérítése) a 3 sz. melléklet szerint	9 879	13 693	13 693	0
II.2	11/2022.(V.20.) KHÖTT határozat alapján - kukatákarók üzemeltetésére	20 400	8 000	8 000	0
II.3	Tartalék	0	1 694 598	1 745 925	51 327
III.3.1	- ebből működési tartalék	0	73 485	73 485	0
III.3.2	- ebből felhalmozási tartalék (tárgyévi Közszolgáltató által történő befizetésből)	0	413 600	413 600	0
III.3.3	- ebből felhalmozási tartalék (előző években Közszolgáltató által történt befizetésből)	0	1 207 513	1 207 513	0
III.3.4	- ebből kamatbevétel 2026. évben	0	0	51 327	51 327
	II. Egyéb működési célú kiadások összesen	30 279	1 716 291	1 767 618	51 327
	III. Felhalmozási kiadások				
	III.1. Beruházások				
III.1.1	Kaposvári Hulladékkezelő Központ Behajtó út átépítése	0	0	0	0
III.1.2	Korábbi évekről áthúzódó és 2026. évi során váhatóan felmerülő kiadásokra felhalmozási tartalékból feloldott beruházások, felújítások (4. melléklet alapján) - beruházás keret	307 726	825 500	825 500	0
	III.1. Beruházások összesen	307 726	825 500	825 500	0
	III.2. Felújítások				
III.2.1	Korábbi évekről áthúzódó és 2026. évi során váhatóan felmerülő kiadásokra felhalmozási tartalékból feloldott beruházások, felújítások (4. melléklet alapján) - felújítás keret	152 496	76 200	76 200	0
III.2.2	Biztosítékok 5. melléklet alapján	1 206	6 522	6 522	0
	III.2. Felújítások összesen	153 702	82 722	82 722	0
	III. Felhalmozási kiadások összesen	461 428	908 222	908 222	0
	IV. Finanszírozási kiadások				
IV.1	Pénzeszközök, lekötött bankbetétként elhelyezése	10 400 000	0	6 800 000	6 800 000
	VI. Finanszírozási kiadások összesen	10 400 000	0	6 800 000	6 800 000
	Kiadás mindösszesen (I.+II.+III.+IV.)	11 063 075	2 793 180	9 644 507	6 851 327

Kaposmenti Hulladékgazdálkodási Önkormányzati Társulás működési költségvetése

	Megnevezés	2025. évi teljesítés	2026. évi módosított előirányzat	2026. évi módosított új előirányzat	Eltérés a módosításhoz
I.1.	Működési célú átadott pénzeszköz KMJV részére (munkabér és járulék, valamint dologi kiadások megtérítése) ebből:	11 724	11 998	11 998	0
I.1.1	Személyi juttatás	10 054	10 476	10 476	0
	- Alapilletmény és pótlék	8 251	8 693	8 693	0
	- Céljuttatás	1 500	1 500	1 500	0
	- Cafeteria	299	279	279	0
	- Folyószámlaköltségtérítés 4.000 Ft*2fő	4	4	4	0
I.1.2	Munkaadót terhelő járulékok	1 352	1 404	1 404	0
I.2.	Dologi jellegű kiadás	318	118	118	0
	- Telefonhasználat	68	68	68	0
	- Útiköltség	50	50	50	0
	- ÁFA	0	0	0	0
	- egyéb dologi jellegű kiadás	200	0	0	0
II.1.	Áthúzódó kiadások	0	1 695	1 695	0
	Személyi juttatás: - céljuttatás	0	1 500	1 500	0
	Munkaadót terhelő járulékok (céljuttatás)	0	195	195	0
I+II.	Összesen: Működési célú átadott pénzeszköz KMJV részére (munkabér és járulék, valamint dologi kiadások megtérítése)	11 724	13 693	13 693	0

Korábbi évekről áthúzódó és 2026. évi során váhatóan felmerülő kiadásokra
a felhalmozási tartalékból feloldott beruházások, felújítások (Ft)

Határozat száma	Feladat	Rendelkezésre álló nettó keret összeg	Áfa	Bruttó
2025. évi költségvetés	Eszközbeszerzésre - 2025. évről áthúzódó	610 000 000	164 700 000	774 700 000
2026. évi költségvetés	11/2022.(V.20.) KHÖTT határozat alapján - kukatarok üzemeltetésére	8 000 000	-	8 000 000
	Várható kiadások eszközök pótlására, felújítására - felújítás keret	60 000 000	16 200 000	76 200 000
	Várható kiadások eszközök pótlására, felújítására - beruházás keret	40 000 000	10 800 000	50 800 000
	Várható kiadások eszközök pótlására, felújítására - szolgáltatás keret	20 000 000	5 400 000	25 400 000
	Mindösszesen	738 000 000	197 100 000	935 100 000

Biztosítékok

Szállító	Összeg (Ft)	Kifizetési határidő
ZÖLD NRG-AGENT ENERGETIKAI KFT.	1 316 857	2023.12.28
POSITOR KONTROLL KFT.	84 804	2024.07.18
KAPOSVÁRI KÖZLEKEDÉSI ZRT.	191 435	2026.02.19
AXIÁL KFT.	644 617	2026.06.28
GARKÖRBI KFT.	387 535	2026.07.02
GÉPSYSTEM KFT.	1 478 600	2026.12.06
VIDI-TECHNOLOGY KFT.	217 202	2026.12.25
KAPOSVÁRI KÖZLEKEDÉSI ZRT.	89 195	2026.06.02
HA-BA CLASSIC SZOLTÁLTATÓ KFT	180 408	2026.07.07
KAPOSVÁRI KÖZLEKEDÉSI ZRT.	145 818	2026.08.07
AVERMANN-HORVÁTH KFT.	524 000	2026.08.28
GÉPSYSTEM KFT.	294 860	2026.12.15
OPTI-COST KFT.	751 762	2026.12.23
ZR-PRIME KFT.	215 000	2027.11.05
Összesen:	6 522 093	

Tapsonyi Tünde
2026.06.30. 15:36

 **Magyar
Államkincstár**

Somogy Vármegyei Igazgatóság

 vármegyei igazgató
 Magyar Államkincstár

6. melléklet

Iktatószám: SOMVMIG-ÁHI/972-11/2026
Ellenőrzés száma: 224/2024UTÓ

ELLENŐRZÉSI JELENTÉSTERVEZET

Kaposmenti Hulladékgazdálkodási Önkormányzati Társulás
2024. évi kincstári ellenőrzésének **utóellenőrzéséről**

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: KINCSTAR1, KRID: 773106783

TARTALOM

I. AZ UTÓELLENŐRZÉSRE VONATKOZÓ ÁLTALÁNOS ADATOK	3
II. VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ	6
III. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK –TÁRSULÁS	7
IV. BEFEJEZŐ RÉSZ	12

I. AZ UTÓELLENŐRZÉSRE 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 vezető 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 jelentéstervezet 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	2026.04.02.	2026.06.30	SOMVMIG-ÁHI/972-1/2026.
Polgár Ádám ellenőr	2026.04.02.	2026.06.30	SOMVMIG-ÁHI/972-1/2026.
Hajdu Krisztina ellenőr	2026.04.02.	2026.06.30	SOMVMIG-ÁHI/972-1/2026.
Baksa Anita ellenőr	2026.04.15	2026.06.30	ZALVMIG-ÁHI/620-1/2026.
Zsoldosné Tasi Andrea ellenőr	2026.04.15	2026.06.30	ZALVMIG-ÁHI/620-1/2026.

Az ellenőrzési jelentéstervezetben alkalmazott jogszabályok és rövidítések:

- az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.),
- a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (a továbbiakban: Szt.),

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: KINCSTAR1, KRID: 773106783

- 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.),
- az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Ávr.),
- az államháztartásban felmerülő egyes gyakoribb gazdasági események kötelező elszámolási módjáról szóló 38/2013. (IX. 19.) NGM rendelet (a továbbiakban: 38/2013. NGM rendelet).

Az ellenőrzési jelentéstervezetben alkalmazott egyéb rövidítések:

- Kaposmenti Hulladékgazdálkodási Önkormányzati Társulás (a továbbiakban: Társulás),
- Kaposvár Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala (a továbbiakban: Polgármesteri Hivatal),
- Kaposmenti Hulladékgazdálkodási Önkormányzati Társulás társulási tanácsa (a továbbiakban: Társulási tanács)
- Kaposmenti Hulladékgazdálkodási Önkormányzati Társulás elnöke (a továbbiakban: Elnök),
- Kaposvár Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala jegyzője (a továbbiakban: Jegyző),
- az ellenőrzött időszakban hatályos az Ávr. 13. § (2) bekezdés h) pontja szerinti szabályzat (a továbbiakban: Közérdekű adatok megismerésének szabályzata),
- Kaposmenti Hulladékgazdálkodási Önkormányzati Társulás Társulási tanácsának 5/2025. (II.14.) határozata a Társulás 2025. évi költségvetéséről (a továbbiakban: Költségvetési határozat),
- éves költségvetési beszámoló (a továbbiakban: Beszámoló),
- Kincstári Ellenőrzések Portál az ellenőrzés által bekért dokumentumok feltöltésére szolgáló SharePoint felület (a továbbiakban: KEP),
- a Szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés módszertana - helyi önkormányzatokra, nemzetiségi önkormányzatokra, társulásokra, térségi fejlesztési tanácsokra és az általuk irányított költségvetési szervekre (a továbbiakban: Módszertan),
- Önkormányzati ASP rendszer (a továbbiakban: ASP rendszer).

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:

A 2024. éves költségvetési beszámolóval kapcsolatosan elkészített SOM-ÁHI/97-7/2025. iktatószámú ellenőrzési jelentés megállapításaira, javaslataira készült intézkedési tervben foglaltak megvalósításának ellenőrzése.

Az utóellenőrzés célja: bizonyosságot szerezni az elfogadott intézkedések végrehajtásáról annak érdekében, hogy az Szt., az Áhsz. és a 38/2013. NGM rendelet és más jogszabályok előírásai érvényesüljenek az ellenőrzött szervezeteknél.

Utóellenőrzés típusa:

szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés

Az utóellenőrzéssel érintett időszak: 2025. január 1. - 2026. június 30.

Az utóellenőrzés során alkalmazott ellenőrzési módszerek, és eljárások:

- Az intézkedési tervben foglaltak elvégzésének igazolására bemutatott dokumentumok megfelelőségének vizsgálata,
- kontroll mintavételezés az adatszolgáltatás(ok)ból,
- a Módszertanban foglaltak alapján, alapbizonylatokon alapuló tételes és mintavételes eljárás adatbekérés és helyszíni vizsgálat útján,
- a végre nem hajtott és a részben elvégzett intézkedésekre vonatkozóan javaslatok megfogalmazása.

Értékelési módok:

- „határidőre megtörtént” a feladat, ha a teljesítés dokumentáltan, az intézkedési tervben előírt határidőben és tartalommal végrehajtásra került,
- „határidőn túl történt meg” a feladat, ha annak teljesítése az intézkedési tervben meghatározott módon, de az előírt határidőn túl került végrehajtásra,
- „részben történt meg” a feladat, ha teljesszerűen az intézkedési tervben előírt módon nem került végrehajtásra,
- „nem történt meg” a feladat, ha végrehajtására nem került sor vagy amennyiben a teljesítést nem dokumentálták,
- „okafogyottá vált” a feladat, amennyiben végrehajtására – meghatározott esemény bekövetkezése, továbbá külső körülmény (pl. jogszabályváltozás), a működést érintő feltétel változása miatt – már nincs szükség, illetve lehetőség, és egyértelműen megállapítható, hogy az intézkedést szükségessé tevő körülmény a jövőben nem fordulhat elő,
- „nem időszerű” az a feladat, amelynek ellenőrzési időszakon belüli végrehajtására azért nem került sor, mert az intézkedés alapjául szolgáló esemény nem következett be, de annak jövőbeni előfordulása lehetséges.

Az Ellenőrzési jelentéstervezetben foglaltak a KEP-re a 2026. június 5-ig feltöltött dokumentumok alapján kerültek megállapításra.

II. VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

A Kincstár a 2024. évi költségvetési évre vonatkozóan szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzést végzett a Társulásnál. Az ellenőrzést követően a Társulás elkészítette az intézkedési tervét, amelyet a Kincstár elfogadott.

A vizsgált szerv az intézkedési tervben megjelölt határidőre megküldte az intézkedések végrehajtásáról szóló beszámolót, és ezzel az együttműködési kötelezettségüknek eleget tett. A beszámoló SOMVMIG-ÁHI/731-1/2026 iktatószámon került befogadásra.

A Kincstár a 2026.04.27. napján kelt levélben értesítette a Társulást az utóellenőrzés megkezdéséről. A bekért dokumentumok feltöltésre kerültek a KEP-re. A 2024. éves terv alapján lefolytatott ellenőrzés által tett javaslatok és az arra készített intézkedési terv végrehajtását – az Ávr. 115/F. § (11) bekezdése alapján – jelen eljárás keretében, utóellenőrzés formájában vizsgáltuk meg.

Az intézkedési terv 10 feladatot jelölt meg. A Társulás 6 feladatot határidőre elvégzett, 4 feladatot pedig nem hajtott végre.

További intézkedés szükséges

- előirányzat módosítás, költségvetési határozat,
- részletező nyilvántartások,
- maradvány megállapítása

tárgykörökben, amelyekkel kapcsolatban a szervezetek részére javaslatokat fogalmaztunk meg. Az Ellenőrzési jelentéstervezet III. pontja az ellenőrzés részletes megállapításait és az azok alapján tett javaslatait tartalmazza, amelyek **intézkedési terv készítési kötelezettséget** is maguk után vonnak!

III. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK –TÁRSULÁS

Ellenőrzött szerv megnevezése: Kaposmenti Hulladékgazdálkodási Önkormányzati Társulás
Törzsszám: 656157

Összegzés: Az intézkedési terv 10 feladatot jelölt meg. A Társulás 6 feladatot határidőre elvégzett. Az intézkedési tervben vállalt feladatok nem teljeskörűen kerültek végrehajtásra. A Társulás 4 nem hajtott végre, ezért 4 javaslat került megfogalmazásra.

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		meg történt / nem történt meg / részben történt meg / okafogyottá vált / nem időszerű	határidőre meg történt / határidőn túl történt meg / nem releváns		
1/1.	Tartalma: Az Ávr. 167/A. § (1) bekezdés 4. pont előírása szerint a törzskönyvi nyilvántartás felülvizsgálata megtörténik. Határidő: 2025.12.31. Felelős: Balogh Beáta gazdasági igazgató, Kele Ildikó ügyintéző	meg történt	határidőre meg történt		
1/2.	Tartalma: A Közérdekű adatok megismerésének szabályzata az Ávr. 13. § (2) h) pont előírásának megfelelően folyamatosan felülvizsgálatra kerül. Határidő: 2025.12.31. Felelős: Dr. Csillag Gábor jegyző	meg történt	határidőre meg történt		

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: KINCSTAR1, KRID: 773106783

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént / nem történt meg / részben történt meg / oka fogyottá vált / nem időszerű	határidőre megtörtént / határidőn túl történt meg / nem releváns		
1/3.	Tartalma: A kötelezettségvállalás csak pénzügyi ellenjegyzés után, a vonatkozó szabályoknak megfelelően történik meg. Határidő: 2025.12.31. Felelős: Balogh Beáta gazdasági igazgató, Ráczné Varga Mária irodavezető Bodrogi Róbertné ügyintéző	megtörtént	határidőre megtörtént		
1/4.	Tartalma: A Társulás az Info. tv. 32-34. §-ában meghatározott, a közérdekű adatokra vonatkozó tájékoztatási kötelezettségének, a 37. § előírásait figyelembe véve a tevékenységeihez kapcsolódóan az 1. melléklet III. Gazdálkodási adatok 1. pontban előírt adatokat teszi közzé. Határidő: 2025.12.31. Felelős: Dr. Csillag Gábor jegyző, Kele Ildikó ügyintéző	megtörtént	határidőre megtörtént		
2/1.	Tartalma: Az Áht. 34. § (5) bekezdés előírásának megfelelően a költségvetési határozat módosításra kerül. Határidő: 2025.12.31.	nem történt meg		A költségvetési határozat az Áht. 34. § (5) bekezdés előírásának megfelelően kerüljön módosításra.	A Társulás a Beszámoló készítés határidejéig december 31-i hatállyal nem módosította költségvetési határozatát.

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént / nem történt meg / részben történt meg / nem oka fogottá vált / nem időszerű	határidőre megtörtént / határidőn túl történt meg / nem releváns		
	Felelős: Balogh Beáta gazdasági igazgató Kele Ildikó ügyintéző				
2/2.	Tartalma: Az előirányzatok nyilvántartásba vétele során a számviteli bizonylattal való alátámasztás az Szt. 165. § (2) bekezdés előírásának megfelelően történik. Határidő: 2025.12.31 Felelős: Balogh Beáta gazdasági igazgató, Kele Ildikó ügyintéző	nem történt meg		Gondoskodjanak az előirányzatok nyilvántartásba vételéről az Szt. 165. § (2) bekezdés előírásának megfelelően.	A számviteli bizonylat utólagos dátummal készült, mivel 2025.10.31. napjával történt a könyvelés, viszont az engedélyezés dátuma 2025.11.20.
2/3.	Tartalma: Az Áhsz. 53. § (2) bekezdés előírása alapján a gazdasági események bizonylatai a bizonylatok keletkezését, beérkezését követően haladéktalanul nyilvántartásba kerülnek. Határidő: 2025.12.31. Felelős: Balogh Beáta gazdasági igazgató Kele Ildikó ügyintéző	megtörtént	határidőre megtörtént		
3/1.	Tartalma: Az Áhsz. 39. § (3) bekezdés szerinti, a jogszabályban előírt adatszolgáltatási kötelezettségek	nem történt meg		Az Áhsz. 39. § (3) bekezdés szerinti, a jogszabályban előírt	A részletező nyilvántartások továbbra sem teljeskörűen

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént / nem történt meg / részben történt meg / okafogyottá vált / nem időszerű	határidőre megtörtént / határidőn túl történt meg / nem releváns		
	alátámasztáshoz vezetendő részletező nyilvántartások vezetése az Áhsz. 14. melléklete előírásainak megfelelő adattartalommal történik. Határidő: 2026.02.28 Felelős: Balogh Beáta gazdasági igazgató			adatszolgáltatási kötelezettségek alátámasztásához vezetendő részletező nyilvántartások vezetése az Áhsz. 14. melléklete előírásainak megfelelő adattartalommal valószínűleg meg.	tartalmazza a jogszabály által előírt adattartalmat pl. tárgyi eszköz, kötelezettségek.
3/2.	Tartalma: Az Szt. 165. § (4) bekezdés előírásának megfelelően történik az egyeztetés a főkönyvi könyvelés és az alapbizonylatok között. Határidő: 2025.12.31 Felelős: Balogh Beáta gazdasági igazgató, Kele Ildikó ügyintéző	megtörtént	határidőre megtörtént		
3/3.	Tartalma: Az Áht. 36. § (3) bekezdés előírásainak figyelembevételével történik a maradvány besorolása. Határidő: 2025.12.31 Felelős: Balogh Beáta gazdasági igazgató,	nem történt meg		Az Áht. 36. § (3) bekezdés előírásainak figyelembevételével történjen a maradvány besorolása.	A tárgyév december 31-ig ki nem egyenlített kötelezettséget át kell sorolni a következő évben esedékes kötelezettségek közé,

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént / nem történt meg / részben történt meg / okafogyottá vált / nem időszerű	határidőre megtörtént / határidőn túl történt meg / nem releváns		
	Kele Ildikó ügyintéző				ezek nem számolhatók el kötelezettségvállalással terhelt maradványként. A Társulás a jogszabályi előírások alapján csak szabad maradvánnyal rendelkezhet.

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: KINCSTAR1, KRID: 773106783

IV. BEFEJEZŐ RÉSZ

Kaposvár, dátum az időbélyegző szerint

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

Tapsonyi Tünde
vármegyei igazgató

Mellékletek: 1 db

1. számú melléklet Kaposmenti Hulladékgazdálkodási Önkormányzati Társulás – Teljességi és hitelességi nyilatkozat

Készült: 1 elektronikus példányban

Kapja: Címzett elektronikusan hivatali/cég kapun kiküldve - Irattár

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: KINCSTAR1, KRID: 773106783

Sorszám	Megnevezés	2026. évi módosított előirányzat	Teljesítés 2026.06.30.	teljesítés %-a eredeti előirányzathoz képest
	Bevételek			
	I. Működési célú bevételek			
I.1.1	Társult Önkormányzatoktól kapott tagdíj	10 020	7 611	75,96
I.1.2	Hulladékkezelő Központ által bérleti díjként fizetett összeg	423 600	211 800	50,00
I.1.3	Hulladékkezelő Központ által bérleti díjként fizetett összeg áfa része	114 372	57 186	50,00
I.1.4	Kapott kamatok	6 000	57 327	955,45
I.1.5	Korábbi évekről áthúzódó és 2026. évi során váhatóan felmerülő kiadásokra felhalmozási tartalékból feloldott beruházások, felújítások ÁFA összege (4. melléklet alapján)	197 100	0	0,00
I.1.6	Egyéb működési bevételek (ajánlattételi biztosíték)	0	1 000	0,00
	I. Működési célú bevételek összesen:	751 092	334 924	44,59
	II. Finanszírozási bevételek			
	II.1. Maradvány			
II.1.1	Működési célú maradvány	0	0	0,00
II.1.2	Felhalmozási célú maradvány	542 088	542 088	100,00
	II.1. Maradvány összesen	542 088	542 088	100,00
	II.2. Lekötött bankbetét			
II.2.	Számlavezető pénzintézménél helyezett lekötött bankbetét	1 500 000	6 500 000	433,33
	II.2. Lekötött bankbetét összesen	1 500 000	6 500 000	433,33
	II. Finanszírozási bevételek összesen	2 042 088	7 042 088	344,85
	Bevételek mindösszesen (II.1.+II.2.)	2 793 180	7 377 012	264,11
Sorszám	Megnevezés	2026. évi módosított előirányzat	Teljesítés 2026.06.30.	teljesítés %-a eredeti előirányzathoz képest
	Kiadások			
	I. Dologi kiadások			
I.1	Bankköltség	1 000	212	21,20
I.2	Egyéb dologi kiadás	1 888	0	0,00
I.3	Hulladékkezelő Központ, és a Közszolgáltató által fizetett bérleti díj ÁFA összege	114 372	10 149	8,87
I.4	Ajánlati biztosíték visszafizetése	26 007	4 000	15,38
I.5	Korábbi évekről áthúzódó és 2026. évi során váhatóan felmerülő kiadásokra felhalmozási tartalékból feloldott beruházások, felújítások (4. melléklet alapján) - szolgáltatás keret	25 400	3 810	15,00
	I. Dologi kiadások összesen	168 667	18 171	10,77
	II. Egyéb működési célú kiadások			
II.1	Működési célú átadott pénzeszköz Kaposvár Megyei Jogú Város Önkormányzat részére (munkabér és járulék, valamint dologi kiadások megtérítése) a 3 sz. melléklet szerint	13 693	0	0,00
II.2	11/2022.(V.20.) KHÖTT határozat alapján - kukatarok üzemeltetésére	8 000	0	0,00
II.3	Tartalék	1 694 598	0	0,00
III.3.1	- ebből működési tartalék	73 485	0	0,00
III.3.2	- ebből felhalmozási tartalék (tárgyevi Közszolgáltató által történő befizetésből)	413 600	0	0,00
III.3.3	- ebből felhalmozási tartalék (előző években Közszolgáltató által történő befizetésből)	1 207 513	0	0,00
	II. Egyéb működési célú kiadások összesen	1 716 291	0	0,00
	III. Felhalmozási kiadások			
	III.1. Beruházások			
III.1.1	Kaposvári Hulladékkezelő Központ Behajtó út átépítése	0	0	0,00
III.1.2	Korábbi évekről áthúzódó és 2026. évi során váhatóan felmerülő kiadásokra felhalmozási tartalékból feloldott beruházások, felújítások (4. melléklet alapján) - beruházás keret	825 500	278 130	33,69
	III.1. Beruházások összesen	825 500	278 130	33,69
	III.2. Felújítások			
III.2.1	Korábbi évekről áthúzódó és 2026. évi során váhatóan felmerülő kiadásokra felhalmozási tartalékból feloldott beruházások, felújítások (4. melléklet alapján) - felújítás keret	76 200	24 770	32,51
III.2.2	Biztosítékok 5. melléklet alapján	6 522	925	14,19
	III.2. Felújítások összesen	82 722	25 695	31,06
	III. Felhalmozási kiadások összesen	908 222	303 825	33,45
	IV. Finanszírozási kiadások			
IV.1	Pénzeszközök, lekötött bankbetétként elhelyezése	0	6 800 000	0,00
	IV. Finanszírozási kiadások összesen	0	6 800 000	0,00
	Kiadás mindösszesen (I.+II.+III.+IV.)	2 793 180	7 121 996	254,98

I. Működési célú bevételek	Előirányzat		Előirányzat		II. Felhalmozási célú bevételek	Előirányzat		Előirányzat		Összesen bevételek (I+II)	Előirányzat		teljesítés %-a eredeti előirány- hoz képest
	2026. évi módosított előirányzat	teljesítés 2026.06.30	2026. évi módosított előirányzat	teljesítés 2026.06.30		2026. évi módosított előirányzat	teljesítés 2026.06.30	2026. évi módosított előirányzat	teljesítés 2026.06.30		2026. évi módosított előirányzat	teljesítés 2026.06.30	
Társulás működési célú bevételek	751 092	334 924	751 092	334 924	Társulás felhalmozási célú bevételek	0	0	0	0	Társulás bevételek	751 092	334 924	44,59
Társulás mtk. pénzügyarány és vállalk. eredmény	0	0	0	0	Társulás mtk. pénzügyarány és vállalk. eredmény	542 088	542 088	542 088	542 088	Társulás mtk. pénzügyarány és vállalk. eredmény	542 088	542 088	100,00
Működési célú bevételek összesen	751 092	334 924	751 092	334 924	Felhalmozási célú bevételek összesen	542 088	542 088	542 088	542 088	Bevételek összesen	1 293 180	877 012	67,82

I. Működési célú kiadások	Előirányzat		Előirányzat		II. Felhalmozási célú kiadások	Előirányzat		Előirányzat		Összesen kiadások (I+II)	Előirányzat		teljesítés %-a eredeti előirány- hoz képest
	2026. évi módosított előirányzat	teljesítés 2026.06.30	2026. évi módosított előirányzat	teljesítés 2026.06.30		2026. évi módosított előirányzat	teljesítés 2026.06.30	2026. évi módosított előirányzat	teljesítés 2026.06.30		2026. évi módosított előirányzat	teljesítés 2026.06.30	
Társulás működési célú kiadásai	677 445	18 171	677 445	18 171	Társulás felhalmozási célú kiadásai	133 522	24 770	133 522	24 770	Társulás kiadásai	810 967	42 941	5,30
Társ. mtk. pénzügyarány tartalék, áthúzó kiadások	1 207 513	0	1 207 513	0	Felhalmozási célú kiadások	774 700	279 055	774 700	279 055	Társ. pénzügyarány tartalék, áthúzó kiadások	1 982 213	279 055	14,08
Működési célú kiadások összesen	1 884 958	18 171	1 884 958	18 171	Felhalmozási célú kiadások összesen	908 222	303 825	908 222	303 825	Kiadások összesen	2 793 180	321 996	11,53
Finanszírozási bevételek	1 133 866	0	1 133 866	0	Finanszírozási bevételek	366 134	6 500 000	366 134	6 500 000	Finanszírozási bevételek	1 500 000	6 500 000	433,33
Finanszírozási kiadások	0	0	0	0	Finanszírozási kiadások	0	6 800 000	0	6 800 000	Finanszírozási kiadások	0	6 800 000	0,00

I. Működési célú költségvetés egyenlege	Előirányzat		Előirányzat		II. Felh. célú költségvetés egyenlege	Előirányzat		Előirányzat		Összesen hitel, hiány (I+II)	Előirányzat		teljesítés %-a eredeti előirány- hoz képest
	2026. évi módosított előirányzat	teljesítés 2026.06.30	2026. évi módosított előirányzat	teljesítés 2026.06.30		2026. évi módosított előirányzat	teljesítés 2026.06.30	2026. évi módosított előirányzat	teljesítés 2026.06.30		2026. évi módosított előirányzat	teljesítés 2026.06.30	
Működési költségvetés egyenlege	0	316 753	0	316 753	Felh. célú költségvetés egyenlege	0	-61 737	0	-61 737	Költségvetés egyenlege	0	255 016	0,00

Megjegyzés: hiány = (-)
többlet = (+)

	Megnevezés	2026. évi módosított előirányzat	Teljesítés 2026.06.30.	teljesítés %-a eredeti előirányzathoz képest
I.1.	Működési célú átadott pénzeszköz KMJV részére (munkabér és járulék, valamint dologi kiadások megtérítése) ebből:	11 998	0	0,00
I.1.1	Személyi juttatás	10 476	0	0,00
	- Alapilletmény és pótlék	8 693	0	0,00
	- Céljuttatás	1 500	0	0,00
	- Cafeteria	279	0	0,00
	- Folyószámlakötségtérítés 4.000 Ft*2fő	4	0	0,00
I.1.2	Munkaadót terhelő járulékok	1 404	0	0,00
I.2.	Dologi jellegű kiadás	118	0	0,00
	- Telefonhasználat	68	0	0,00
	- Útiköltség	50	0	0,00
	- ÁFA	0	0	0,00
	- egyéb dologi jellegű kiadás	0	0	0,00
II.1.	Áthúzódó kiadások	1 695	0	0,00
	Személyi juttatás: - céljuttatás	1 500	0	0,00
	Munkaadót terhelő járulékok (céljuttatás)	195	0	0,00
I+II.	Összesen: Működési célú átadott pénzeszköz KMJV részére (munkabér és járulék, valamint dologi kiadások megtérítése)	13 693	0	0,00

Korábbi évekről áthúzódó és 2026. évi során várhatóan felmerülő kiadásokra
a felhalmozási tartalékból feloldott beruházások, felújítások (Ft)

Határozat száma	Feladat	Eredeti előirányzat			Teljesítés 2026. 06. 30.		
		Rendelkezésre álló nettó keret összeg	Áfa	Bruttó	Rendelkezésre álló nettó keret összeg	Áfa	Bruttó
2025. évi költségvetés	Eszközbeszerzésre - 2025. évről áthúzódó	610 000 000	164 700 000	774 700 000	219 000 000	59 130 000	278 130 000
2026. évi költségvetés	11/2022.(V.20.) KHÖTT határozat alapján - kukutakarakók üzemeltetésére	8 000 000	-	8 000 000	-	-	-
	Várható kiadások eszközök pótlására, felújítására - felújítás keret	60 000 000	16 200 000	76 200 000	19 504 001	5 266 080	24 770 081
	Várható kiadások eszközök pótlására, felújítására - beruházás keret	40 000 000	10 800 000	50 800 000	-	-	-
	Várható kiadások eszközök pótlására, felújítására - szolgáltatás keret	20 000 000	5 400 000	25 400 000	3 000 000	810 000	3 810 000
	Mindösszesen	738 000 000	197 100 000	935 100 000	241 504 001	65 206 080	306 710 081

Biztosítékok

		2026. évi eredeti előirányzat	Teljesítés 2026. 06. 30.
Szállító	Kifizetési határidő	Összeg (Ft)	Összeg (Ft)
ZÖLD NRG-AGENT ENERGETIKAI KFT.	2023.12.28	1 316 857	-
POSITOR KONTROLL KFT.	2024.07.18	84 804	-
KAPOSVÁRI KÖZLEKEDÉSI ZRT.	2026.02.19	191 435	191 435
AXIÁL KFT.	2026.06.28	644 617	644 617
GARKÖRBI KFT.	2026.07.02	387 535	-
GÉPSYSTEM KFT.	2026.12.06	1 478 600	-
VIDI-TECHNOLOGY KFT.	2026.12.25	217 202	-
KAPOSVÁRI KÖZLEKEDÉSI ZRT.	2026.06.02	89 195	89 195
HA-BA CLASSIC SZOLTÁLTATÓ KFT	2026.07.07	180 408	-
KAPOSVÁRI KÖZLEKEDÉSI ZRT.	2026.08.07	145 818	-
AVERMANN-HORVÁTH KFT.	2026.08.28	524 000	-
GÉPSYSTEM KFT.	2026.12.15	294 860	-
OPTI-COST KFT.	2026.12.23	751 762	-
ZR-PRIME KFT.	2027.11.05	215 000	-
Összesen:		6 522 093	925 247