

**Előterjesztés
a Kaposvár-Sántos Szociális Intézményfenntartó Társulás
2024. évi költségvetésének III. negyedévi teljesítéséről és
a 2024. évi költségvetési határozat IV. módosításáról**

A határozattervezet értelmében a Társulás költségvetésének főösszege 43 243 e Ft-tal nő az III. negyedévi teljesítési adatok alapján történt saját hatáskörű előirányzat módosítások és a központi források emelkedésével összefüggően.

Intézményi bevételek (2. sz. melléklet)

Az intézmény irányító szervtől kapott támogatásának előirányzata összességében 13 418 e Ft-tal emelkedett az alábbi módosítások hatására. A szociális ágazati pótlékra, az egészségügyi végzettséghez kötött munkakörben foglalkoztatottak pótlékára, összesen 19 670 e Ft központi támogatás, míg a dolgozók részére az EDDA musical – A KÖR című előadásra juttatott tiszteletjegyekre 210 e Ft önkormányzati támogatás került lebontásra. Ugyanakkor az élelmezés III. negyedévi elszámolása alapján 6 462 e Ft-tal kevesebb önkormányzati támogatás kiegészítés szükséges.

A III. negyedévi teljesítési adatok alapján az intézményi működési bevételek előirányzatának 5 814 e Ft összeggel történő emelését javasoljuk, mely többletbevételből az élelmezés 4 305 e Ft, az egyéb intézményi működési bevétel 1 509 e Ft.

Az intézmény saját hatáskörben egyéb működési célú támogatást 23 503 e Ft összegben kapott, mely 7 455 e Ft a közfoglalkoztatás támogatásából és 16 048 e Ft gyakorlati képzéshez kapcsolódó szakképzési támogatásból tevődik össze.

Saját hatáskörben egyéb felhalmozási támogatást 508 e Ft összegben szintén a gyakorlati képzéshez kapcsolódó szakképzési támogatás formájában realizált az intézmény

Az intézmény működési bevételeinek teljesítése összességében időarányos. A támogatási értékű és az egyéb támogatásértékű működési bevételek előirányzatát utólag az előterjesztés keretében igazítjuk a teljesítéshez. (2. táblázat)

Társulási bevételek

A Társulás működési célú bevételi előirányzata 43 243 e Ft-tal nő az intézményi bevételeknél részletezett okok hatására. (1. melléklet) A bevételek teljesítése az előirányzathoz viszonyítva időarányos, Kaposvár Megyei Jogú Város Önkormányzata a kiadások felmerülésének függvényében kiskincstári rendszerben a támogatás módosított előirányzatának 68,6 %-t biztosította. (1. táblázat)

Intézményi kiadások (2. melléklet)

Az intézményi kiadások előirányzata összességében 43 243 e Ft-tal nő, mely összeg a működési célú kiadások előirányzatát 42 735 e Ft -tal, a felhalmozási kiadásokat további 508 e Ft összeggel emeli.

A Kaposvár Megyei Jogú Város Önkormányzatától a szociális ágazati és egészségügyi pótlékokra kapott központi támogatások és az EDDA musical – A KÖR című előadásra tiszteletjegyek fedezetének átvezetésére került sor 19 880 e Ft összegben. A Szociális Központ III. negyedévi elszámolása alapján az étellemezési kiadások 2 157 e Ft-tal csökkentek a tervezetthez képest, valamint a működési többletbevétellel szemben 1 509 e Ft kiadás merült fel. Az intézmény saját hatáskörben támogatáson kívüli bevételhez kapcsolódó működési kiadásai 23 503 e Ft, továbbá a felhalmozási kiadásai 508 e Ft összegben szerepelnek.

A Kaposvári Szociális Központ Gyöngyfa Napközi Otthonában ellátott 35 fő értelmi sérült fiatal magasabb színvonalú gondozása érdekében egy fő 50 %-os egészségkárosodott gyógypedagógust szeretne az intézmény alkalmazni. Az álláshely betöltésével felmerülő kiadások pénzügyi fedezetét a megváltozott munkaképességű személy foglalkoztatása kapcsán az intézmény rehabilitációs hozzájárulás fizetési kötelezettségénél jelentkező megtakarítás biztosítja. Az intézmény a Liget Időskorúak Otthonában udvaros munkakörben már foglalkoztat egy fő megváltozott munkaképességű dolgozót határozott idejű munkaviszonyban.

Javasolom a Kaposvári Szociális Központ létszámának 1 fővel történő emelését, valamint az udvaros határozott idejű álláshely hosszabbítását 2025. december 31-ig.

Az intézmény kiadásainak teljesítése az előirányzathoz viszonyítva időarányos képet mutat. (2. táblázat)

Társulási kiadások

Társulás 2024. évi költségvetési előirányzatainak módosítását az 1. számú melléklet szerint, a Kaposvári Szociális Központ 2024. évi költségvetési előirányzatainak módosítását a 2. számú melléklet szerint javasolom elfogadni.

A Társulás belső ellenőrzését a Kaposvár Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatalának Ellenőrzési Irodája látja el. A Társulás ellenőrzési tervét Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény, az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény és a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet figyelembevételével készült el.

A belső ellenőrzés feladata a Kaposvár-Sántos Szociális Intézményfenntartó Társulás gazdálkodási tevékenységének vizsgálata.

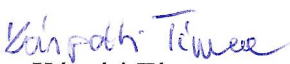
A belső ellenőrzést végző személyek munkájukat a vonatkozó jogszabályok, az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatók, a nemzetközi belső ellenőrzési standardok és a jóváhagyott Belső ellenőrzési kézikönyv szerint végzik. A jogszabályoknak és a belső szabályzatoknak való megfelelést, valamint a gazdaságosságot, hatékonyságot és eredményességet vizsgálva a belső ellenőrzés megállapításokat és ajánlásokat fogalmaz meg a költségvetési szerv vezetője részére.

A 2025-2028. évekre vonatkozó stratégiai ellenőrzési tervet az 3. melléklet tartalmazza.

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet 29. §-a előírja, hogy az ellenőrzés tervezésének kockázatelemzésen kell alapulnia. A kockázat a költségvetési szerv gazdálkodása tekintetében mindazon elemek és események bekövetkeztének a valószínűsége, amelyek hátrányosan érinthetik a szerv működését. A Belső ellenőrzési kézikönyv tartalmazza a kockázatelemzési szempontot, amelynek figyelembevételével elkészítettük a kockázati tényezők rangsorolását és az ellenőrzés tárgyára vonatkozó kockázatelemzést. (Magas kockázatot a 103-133 pontok jelentenek.)

Kérem a Tisztelt Társulási Tanácsot, hogy a 2025-2028. évekre vonatkozó stratégiai ellenőrzési tervet és a 2025. évi ellenőrzési munkatervet fogadja el.

Kaposvár, 2025. január 21.


Kárpáti Tímea
a társulási tanács elnöke



Határozati javaslat:

1.) A Kaposvár-Sántos Szociális Intézményfenntartó Társulás Társulási Tanácsa a 3/2024. (II.23.) számú határozatával elfogadott 2024. évi költségvetés bevételi és kiadási előirányzatait az előterjesztés 1-2 sz. mellékletei alapján módosítja és hagyja jóvá.

A Társulás és az intézmény együttes 2024. évi költségvetésében, az 1. melléklet alapján

a tárgyévi költségvetési bevételi előirányzat	950 845 e Ft-ra
a finanszírozási célú pénzügyi bevételek összege	
(2023. évi maradvány)	87 216 e Ft-ra
a tárgyévi költségvetési kiadási előirányzat módosul.	1 038 061 e Ft-ra

ezen belül a Társulási Tanács

a működési célú bevételeket	945 133 e Ft-ra
a működési célú maradványt	86 329 e Ft-ra
a működési célú kiadásokat	1 031 462 e Ft-ra

ebből:

a személyi juttatásokat	425 365 e Ft-ra
a munkaadót terhelő járulékot	59 229 e Ft-ra
a dologi és egyéb folyó kiadásokat	427 875 e Ft-ra
a működési támogatás értékű kiadás	118 993 e Ft-ra

a felhalmozási célú bevételek	5 712 e Ft-ra
a felhalmozási célú maradványt	887 e Ft-ra
a felhalmozási célú kiadásokat	6 599 e Ft-ra

ebből:

a beruházási kiadásokat Áfa-val	6 599 e Ft-ra
---------------------------------	---------------

a létszám összesen	85 fő
ebből: a közszférában foglalkoztatottak létszámkerete	72 fő
a közfoglalkoztatottak létszámkerete	13 fő

módosítja.

Felelős: Kárpáti Tímea
a társulási tanács elnöke

Közreműködik: Balogh Beáta
gazdasági igazgató

Határidő: azonnal.

2.) A Kaposvár-Sántos Szociális Intézményfenntartó Társulás Társulási Tanácsa a 3/2024. (II.23.) számú határozatával elfogadott 2024. évi költségvetés III. negyedévi teljesítéséről szóló tájékoztatót az 1-2 számú táblázat alapján jóváhagyólag tudomásul veszi.

Felelős: Kárpáti Tímea
a társulási tanács elnöke

Közreműködik: Balogh Beáta
gazdasági igazgató

Határidő: azonnal

3.) A Kaposmenti Hulladékgazdálkodási Önkormányzati Társulás Társulási Tanácsa úgy határozott, hogy a Társulás 2025-2028. évekre vonatkozó stratégiai ellenőrzési tervét és a 2025. évi ellenőrzési munkatervét jóváhagyja.

Felelős: Kárpáti Tímea elnök
Közreműködik: Dr. Csillag Gábor jegyző
Balogh Beáta gazdasági igazgató
Határidő: azonnal

4.) A Kaposvár-Sántos Szociális Intézményfenntartó Társulás Társulási Tanácsa úgy határozott, hogy a Kaposvári Szociális Központ Gyöngyfa Napközi Otthona részére 1 fő gyógypedagógus álláshelyet biztosít 2025. február 1-től. Az álláshely kapcsán felmerülő kiadások pénzügyi fedezetét a megváltozott munkaképességű személy foglalkoztatása kapcsán az intézmény rehabilitációs hozzájárulás fizetési kötelezettségénél jelentkező megtakarítás biztosítja.

Felelős: Kárpáti Tímea elnök
Közreműködik: Dr. Csillag Gábor jegyző
Balogh Beáta gazdasági igazgató

Határidő: azonnal.

5.) A Kaposvár-Sántos Szociális Intézményfenntartó Társulás Társulási Tanácsa úgy határozott, hogy a Kaposvári Szociális Központ Liget Időskorúak Otthonában rehabilitációs hozzájárulás terhére 1 fő udvaros álláshely betöltését 2025. december 31-ig meghosszabbítja.

Felelős: Kárpáti Tímea elnök
Közreműködik: Dr. Csillag Gábor jegyző
Balogh Beáta gazdasági igazgató

Határidő: azonnal.

Sor- szám	Bevételek	2024. évi módosított	2024. évi módosított új előirányzat	Eltérés
I. Tárgy évi működési célú bevételek				
1.	Kaposvári Szociális Központ működési célú bevétele (2. melléklet)	222 543	251 860	29 317
1.1	Működési bevételek összesen	193 853	199 667	5 814
1.1.1	Ebből: *élelmezési bevételek áfa-val	72 055	76 360	4 305
1.1.2	*egyéb intézményi működési bevételek	121 798	123 307	1 509
1.2	Egyéb működési bevételek összesen	28 690	52 193	23 503
1.2.1	Támogatásértékű működési bevételek összesen	28 469	51 972	23 503
1.2.2	Működési c. pénzeszköz átvétel államháztartáson kívülről	221	221	0
2.	Társulás működési célú bevételei összesen	679 855	693 273	13 418
2.1	Egyéb működési bevételek összesen	679 855	693 273	13 418
2.1.1	Működési célú támogatásértékű bevételek	679 855	693 273	13 418
2.1.1.1	*Kaposvár Megyei Jogú Várostól támogatásértékű működési bevétel	615 490	628 908	13 418
2.1.1.2	*egyéb támogatásértékű működési bevétel a Kaposvári Szociális Központtól a 2023. évi maradványszárolás	59 437	59 437	0
2.1.1.3	* Szociális és Gyermekvédelmi Főigazgatóságtól a jelzőrendszeres házi segítségnyújtás ellátására	4 928	4 928	0
I.	Társulás és a Kaposvári Szociális Központ működési bevételei összesen (1+2)	902 398	945 133	42 735
II. Tárgy évi felhalmozási célú bevételek				
1.	Társulás és a Kaposvári Szociális Központ egyéb felhalmozási bevételei összesen	5 204	5 712	508
1.1	Kaposvári Szociális Központ támogatásértékű felhalmozási bevételei összesen	1 100	1 608	508
1.2	Kaposvár Megyei Jogú Várostól támogatásértékű felhalmozási bevétel	4 104	4 104	0
III. Finanszírozási bevételek				
1.	Társulás és intézmény finanszírozási bevétele összesen	87 216	87 216	0
1.1	Kaposvári Szociális Központ előző évi működési célú költségvetési maradvány igénybevétele	86 329	86 329	0
1.2	Kaposvári Szociális Központ előző évi felhalmozási célú költségvetési maradvány igénybevétele	887	887	0
Bevételek mindösszesen (I+II+III):		994 818	1 038 061	43 243

Sor- szám	Kiadások	2024. évi módosított	2024. évi módosított új előirányzat	Eltérés
I. Tárgyévi működési célú kiadások				
1.	Kaposvári Szociális Központ működési kiadása (2. melléklet)	928 790	971 525	42 735
1.1	Ebből: *személyi juttatás	392 500	425 365	32 865
1.2	*munkaadót terhelő járulékok	55 630	59 229	3 599
1.3	*dologi és egyéb folyó kiadás	421 223	427 494	6 271
1.4	*egyéb működési kiadások összesen	59 437	59 437	0
1.4.1	* ebből előző évi működési maradvány átadás	59 437	59 437	0
1.5	* ellátottak juttatása	0	0	0
2.	Társulás működési célú kiadásai összesen	59 937	59 937	0
2.1	Társulás dologi kiadásai (bankköltségek, tanusítvány)	381	381	0
2.2.1	Működési támogatásértéktű kiadás (2023. évi maradványelszámolás korrekciójának átadása Kaposvár Megyei Jogú Város Önkormányzatának)	59 437	59 437	0
2.2.2	Jelzőrendszeres házi segítségnyújtás 2023. évi elszámolásából adódó visszafizetés	119	119	0
I.	Az intézmény és a társulás működési kiadásai összesen (1+2)	988 727	1 031 462	42 735
II. Tárgy évi felhalmozási c. kiadások				
1.	Kaposvári Szociális Központ felhalmozási kiadásai (2. melléklet)	6 091	6 599	508
1.1	ebből: *felújítási kiadások áfa-val	0	0	0
1.2	* beruházási kiadások áfa-val	6 091	6 599	508
2.	Társulás felhalmozási célú kiadásai összesen (1.sz melléklet)	0	0	0
II.	A társulás és intézmény felhalmozási kiadásai összesen (1+2)	6 091	6 599	508
Kiadások mindösszesen (I+II)		994 818	1 038 061	43 243
Működési költségvetés egyenlege:		0	0	0
Ebből: Működési költségvetés tárgyévi egyenlege		-86 329	-86 329	0
Ebből: Működési c. pénzmaradvány és az áthúzódó kiadások egyenlege		86 329	86 329	0
Felhalmozási költségvetés egyenlege:		0	0	0
Ebből: Felhalmozási költségvetés tárgyévi egyenlege		-887	-887	0
Ebből: Felhalmozási c. pénzmaradvány és az áthúzódó kiadások egyenlege		887	887	0
Létszám összesen fő		84	85	1
ebből: közférában foglalkoztatottak létszám kerete		71	72	1
közfoglalkoztattak létszám kerete		13	13	0

Sor- szám	Bevételek	2024. évi módosított	2024. évi módosított új előirányzat	Eltérés
<i>I. Tárgyévi működési célú bevételek</i>				
I.	Működési célú bevételek összesen	842 461	885 196	42 735
1.1	Működési bevételek összesen	193 853	199 667	5 814
1.1.1	Ebből: *élelmezési bevételek áfa-val	72 055	76 360	4 305
1.1.2	*egyéb intézményi működési bevételek	121 798	123 307	1 509
1.2	Egyéb működési bevételek összesen	28 690	52 193	23 503
1.2.1	Támogatásértékű működési bevételek összesen	28 469	51 972	23 503
1.2.2	Működési c. pénzeszköz átvétel államháztartáson kívülről	221	221	0
1.4	Irányító szervtől (önkormányzattól, társulástól) működési célú támogatás	619 918	633 336	13 418
<i>II. Tárgy évi felhalmozási célú bevételek</i>				
II.	Felhalmozási célú bevételek összesen	5 204	5 712	508
1.	Irányító szervtől (önkormányzattól, társulástól) felhalmozási célú támogatás	4 104	4 104	0
2.	Egyéb felhalmozási támogatásértékű bevétel	1 100	1 608	508
III.	Finanszírozási bevételek	87 216	87 216	0
1.1	Előző évi működési célú költségvetési maradvány igénybevétele	86 329	86 329	0
1.2	Előző évi felhalmozási célú költségvetési maradvány igénybevétele	887	887	0
Bevételek mindösszesen (I+II):		934 881	978 124	43 243
Sor- szám	Kiadások	2024. évi módosított	2024. évi módosított új előirányzat	Eltérés
<i>I. Tárgyévi működési célú kiadások</i>				
1.	Működési kiadások összesen	928 790	971 525	42 735
1.1	Ebből: *személyi juttatás	392 500	425 365	32 865
1.2	*munkaadót terhelő járulékok	55 630	59 229	3 599
1.3	*dologi és egyéb folyó kiadás	421 223	427 494	6 271
1.4	*egyéb működési kiadások összesen	59 437	59 437	0
1.4.1	* ebből előző évi működési maradvány átadás	59 437	59 437	0
1.5	* ellátottak juttatása	0	0	0
<i>II. Tárgy évi felhalmozási c. kiadások</i>				
2.	Felhalmozási kiadások összesen	6 091	6 599	508
2.1	ebből: *felújítási kiadások áfa-val	0	0	0
2.2	* beruházási kiadások áfa-val	6 091	6 599	508
Kiadások mindösszesen (I+II)		934 881	978 124	43 243
Létszám összesen fő		84	85	1
ebből: közférában foglalkoztatottak létszám kerete		71	72	1
közfoglalkoztattak létszám kerete		13	13	0

Kaposvár-Sántos Szociális Intézményfenntartó Társulás**Stratégiai ellenőrzési terv
2025-2028.**

A költségvetési szervek belső ellenőrzéséről és belső kontrollrendszeréről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet alapján a Társulás belső ellenőrzésre vonatkozó stratégiai ellenőrzési terve, mely a belső ellenőrzés átfogó céljaira, a folyamatok kockázataira és a belső ellenőrzés fejlesztésére vonatkozik, az alábbi:

1. Hosszú távú célkitűzések, stratégiai célok:

Az elkövetkező négy évben a fő feladat továbbra is az alapfeladatok ellátása, a gazdálkodás pénzügyi egyensúlyának megteremtése, megőrzése, működési költségekben való megtakarítási lehetőségek feltárása, a lehetséges bevételek beszedése, a működés megfelelő szabályozottságának és szervezettségének biztosítása. Ennek érdekében kiemelt hangsúly helyezzünk:

- a belső kontrollok működésének értékelésére;
- a beszerzések vizsgálatára;
- a leltározás és a selejtezés ellenőrzésére;
- a költségvetés összeállításának és a beszámoló alátámasztásának vizsgálatára;
- a pénzügyi szabályosságának vizsgálatára.

2. A belső kontrollrendszer általános értékelése:

A Társulásnál a sajátosságok figyelembevételével kialakították azokat az elveket, eljárásokat, szabályzatokat, amelyek alapján biztosítható az előirányzatokkal, a vagyonnal, a létszámmal való szabályszerű, gazdaságos és hatékony gazdálkodás.

A kialakított elveknek, eljárásoknak, szabályzatoknak a jogszabályi környezet változásához történő igazítása, fejlesztése folyamatos feladatot jelent.

3. A kockázati tényezők és értékelésük:

Alkalmazott kockázatelemzési modell:

A magas kockázatú rendszereket gyakrabban (például évente) kell ellenőrizni. Az egyes rendszerek kockázatelemzését a kockázati tényezők, és azok súlya alapján kell elvégezni. Az alkalmazott modellben 12 olyan tényező került meghatározásra, amely hatással van a rendszer működésére. Minden egyes tényezőre vonatkozóan értékelést kell végezni, és meg kell határozni az egyes kockázati tényezők rendszerekre gyakorolt hatását (súlyként kifejezve).

1. Belső kontrollok értékelése

- 1) Megfelelő és eredményes
- 2) Közepes, néhány hiányossággal, nem megfelelően megvalósított
- 3) Gyenge

Súly: 5

2. Változás / Átszervezés

- 1) Stabil rendszer, kis változások
- 2) Kis változások, de nem rendszerezések vagy jelentősek
- 3) A munkatársak személyét, a szabályozást és a folyamatokat érintő, jelentős változások

Súly: 4

3. A rendszer komplexitása

- 1) Nem komplex
- 2) Közepesen komplex
- 3) Nagyon komplex

Súly: 4

4. Kölcsönhatás más rendszerekkel

- 1) Alacsony mértékű, nem befolyásol más rendszereket
- 2) Közepes mértékű
- 3) Nagymértékű, a rendszer közvetlen kapcsolatban áll más, fontos rendszerekkel

Súly: 3

5. Bevétel/Költségszint

- 1) Alacsony
- 2) Közepes
- 3) Magas

Súly: 6

6. Külső szervezetek, illetve partnerek által gyakorolt befolyás

- 1) Alacsony
- 2) Közepes
- 3) Magas

Súly: 2

7. Előző ellenőrzés óta eltelt idő

- 1) 1 évnél kevesebb
- 2) 1-2 év
- 3) 2-4 év
- 4) 4-5 év
- 5) 5 évnél több

Súly: 2

8. Vezetőség aggályai a rendszer működését illetően

- 1) Alacsony szintű
- 2) Közepes szintű
- 3) Magas szintű

Súly: 3

9. Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége

- 1) Kicsi
- 2) Közepes
- 3) Nagy

Súly: 4

10. Szabályozottság és szabályosság hiánya

- 1) Kicsi
- 2) Közepes
- 3) Jelentős

Súly: 3

11. Munkatársak tapasztalata és képzettsége

- 1) Nagyon tapasztalt és képzett
- 2) Közepesen tapasztalt és képzett
- 3) Kevés vagy semmilyen tapasztalat és képzettség hiánya

Súly: 3

12. Erőforrások rendelkezésre állásának hiánya

- 1) Alacsony
- 2) Közepes
- 3) Magas

Súly: 4

Kockázati tényezők és az alkalmazott súlyozás

Sz.	Kockázati tényező	Kockázati tényező terjedelme	Alkalmazott súly	Pont-határ
1.	Belső kontrollok értékelése	1-3	5	5-15
2.	Változás / átszervezés	1-3	4	4-12
3.	A rendszer komplexitása	1-3	4	4-12
4.	Kölcsönhatás más rendszerekkel	1-3	3	3-9
5.	Bevételszintek /költségszintek	1-3	6	6-18
6.	Külső szervezetek/partnerek által gyakorolt befolyás	1-3	2	2-6
7.	Legutóbbi ellenőrzés óta eltelt idő	1-5	2	2-10
8.	Vezetőség aggályai	1-3	3	3-9
9.	Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége	1-3	4	4-12
10.	Szabályozottság és szabályosság	1-3	3	3-9
11.	Munkatársak képzettsége és tapasztalata	1-3	3	3-9
12.	Erőforrások rendelkezésre állása	1-3	4	4-12

MINIMÁLIS PONTSZÁM: 43

MAXIMÁLIS PONTSZÁM: 133

4. A belső ellenőrzésre vonatkozó fejlesztési és képzési terv:

A Társulás belső ellenőrzését Kaposvár Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatal Ellenőrzési Irodája látja el. Az Ellenőrzési Iroda engedélyezett létszáma 4 fő.

A belső ellenőrzés ellátásához elengedhetetlen a változások és jogszabályok ismerete, a folyamatos önképzés és továbbképzéseken történő részvétel.

A költségvetési szerveknél belső ellenőrzési tevékenység folytatásához az államháztartásért felelős miniszter engedélye szükséges, mely engedéllyel minden belső ellenőr rendelkezik. A belső ellenőrök részére az ÁBPE szakmai továbbképzésen való részvétel két évente kötelező.

A mérlegképes könyvelőként regisztrált belső ellenőrök évente részt vesznek a számukra szervezett képzéseken, ahol megismerkednek a jogszabályi aktualitásokkal.

5. A tevékenység folytatásához szükséges erőforrások vizsgálata:

Az ellenőrzésekhez szükséges tárgyi és személyi feltételek rendelkezésre állnak.

6. Ellenőrzési prioritások és gyakoriságok:

A Társulásnál kiemelten fontos célunk, hogy a selejtezés és leltározás és a pénzkezelés ellenőrzésére sor kerüljön a 4 év alatt.

A stratégiai ellenőrzési tervet szükség szerint - jogszabály, illetve erőforrásokban bekövetkező változás esetén - felül kell vizsgálni.

Kaposvár, 2024. november 11.

Készítette:

Kiss Brigitta
ellenőrzési irodavezető

Jóváhagyta:

.....

dr. Csillag Gábor
jegyző

.....

társulási tanács elnöke

A Társulás 2025. évi belső ellenőrzési tervének végrehajtásához szükséges kapacitás megállapítása

Srsz.	Megnevezés	Ellenőri napok száma
1.	Tervezett ellenőrzések végrehajtása	20
2.	Tanácsadási tevékenység	1
3.	Egyéb tevékenység kapacitásigénye	3
4.	Összes tevékenység kapacitásigénye:	24
5.	Az éves ellenőrzési terv végrehajtásához szükséges:	24

A Társulás 2025. évi belső ellenőrzési munkaterve

Sorszám	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrizendő időszak	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység	Az ellenőrzés tervezett ütemezése	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri nap)
Belső ellenőrzések:							
1.	Pénzkezelés	Célja: annak vizsgálata, hogy rendelkeznek-e pénzkézelési szabályzattal és a pénzkezelés során betartották-e a jogszabályi előírásokat és a pénzkezelési szabályzatban foglaltakat Módszere: dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata Időszak: 2024-2025. év	103 pont	Pénzügyi ellenőrzés	Kaposvár-Sántos Szociális Intézményfenntartó Társulás	2025. 2. negyedév	20 nap

Kaposvár, 2024. november 11.

.....
Kiss Brigitta
ellenőrzési irodavezető

.....
dr. Csillag Gábor
jegyző

.....
társulási tanács elnöke

Sor- szám	Bevételek	2024. évi módosított előirányzat	Teljesítés 2024. 09. 30.	Teljesítés %-a
I. Tárgy évi működési célú bevételek				
1.	Kaposvári Szociális Központ működési célú bevétele (2. táblázat)	222 543	194 748	87,5
1.1	Működési bevételek összesen	193 853	150 875	77,8
1.1.1	Ebből: *élelmezési bevételek áfa-val	72 055	58 107	80,6
1.1.2	*egyéb intézményi működési bevételek	121 798	92 768	76,2
1.2	Egyéb működési bevételek összesen	28 690	43 873	152,9
1.2.1	Támogatásértékű működési bevételek összesen	28 469	43 652	153,3
1.2.2	Működési c. pénzeszköz átvétel államháztartáson kívülről	221	221	100,0
2.	Társulás működési célú bevételei összesen	679 855	488 173	71,8
2.1	Egyéb működési bevételek összesen	679 855	488 173	71,8
2.1.1	Működési célú támogatásértékű bevételek Ebből:	679 855	488 173	71,8
2.1.1.1	*Kaposvár Megyei Jogú Várostól támogatásértékű működési bevétel	615 490	423 808	68,9
2.1.1.2	*egyéb támogatásértékű működési bevétel a Kaposvári Szociális Központtól a 2023. évi maradványelszámolás	59 437	59 437	100,0
2.1.1.3	* Szociális és Gyermekvédelmi Főigazgatóságtól a jelzőrendszeres házi segítségnyújtás ellátására	4 928	4 928	100,0
I.	Társulás és a Kaposvári Szociális Központ működési bevételei összesen (1+2)	902 398	682 921	75,7
II. Tárgy évi felhalmozási célú bevételek				
1.	Társulás és a Kaposvári Szociális Központ egyéb felhalmozási bevételei összesen	5 204	1 819	35,0
1.1	Kaposvári Szociális Központ támogatásértékű felhalmozási bevételei összesen	1 100	1 100	100,0
1.2	Kaposvár Megyei Jogú Várostól támogatásértékű felhalmozási bevétel	4 104	719	17,5
III. Finanszírozási bevételek				
1.	Társulás és intézmény finanszírozási bevétele összesen	87 216	87 216	100,0
1.1	Kaposvári Szociális Központ előző évi működési célú költségvetési maradvány igénybevétele	86 329	86 329	100,0
1.2	Kaposvári Szociális Központ előző évi felhalmozási célú költségvetési maradvány igénybevétele	887	887	100,0
Bevételek mindösszesen (I+II+III):		994 818	771 956	77,6

Sor- szám	Kiadások	2024. évi módosított előirányzat	Teljesítés 2024. 09. 30.	Teljesítés %-a
I. Tárgyévi működési célú kiadások				
1.	Kaposvári Szociális Központ működési kiadása (2. táblázat)	928 790	694 117	74,7
1.1	Ebből: *személyi juttatás	392 500	313 084	79,8
1.2	*munkaadót terhelő járulékok	55 630	37 398	67,2
1.3	*dologi és egyéb folyó kiadás	421 223	284 198	67,5
1.4	*egyéb működési kiadások összesen	59 437	59 437	100,0
1.4.1	* ebből előző évi működési maradvány átadás	59 437	59 437	100,0
1.5	* ellátottak juttatása	0	0	0,0
2.	Társulás működési célú kiadásai összesen	59 937	59 740	99,7
2.1	Társulás dologi kiadásai (bankköltségek)	381	184	48,3
2.2.1	Működési támogatásértékű kiadás (2023. évi maradványszárolás korrekciójának átadása Kaposvár Megyei Jogú Város Önkormányzatának)	59 437	59 437	100,0
2.2.2	Jelzőrendszeres házi segítségnyújtás 2023. évi elszámolásából adódó visszafizetés	119	119	100,0
I.	Az intézmény és a társulás működési kiadásai összesen (1+2)	988 727	753 857	76,2
II. Tárgy évi felhalmozási c. kiadások				
1.	Kaposvári Szociális Központ felhalmozási kiadásai (2. melléklet)	6 091	1 417	23,3
1.1	ebből: *felújítási kiadások áfa-val	0	0	0,0
1.2	* beruházási kiadások áfa-val	6 091	1 417	23,3
2.	Társulás felhalmozási célú kiadásai összesen (1.sz melléklet)	0	0	0,0
II.	A társulás és intézmény felhalmozási kiadásai összesen (1+2)	6 091	1 417	23,3
Kiadások mindösszesen (I+II)		994 818	755 274	75,9
	Működési költségvetés egyenlege:	0	15 393	0,0
	Ebből: Működési költségvetés tárgyévi egyenlege	-86 329	-70 936	82,2
	Ebből: Működési c. pénzmaradvány és az áthúzódó kiadások egyenlege	86 329	86 329	100,0
	Felhalmozási költségvetés egyenlege:	0	1 289	0,0
	Ebből: Felhalmozási költségvetés tárgyévi egyenlege	-887	402	-45,3
	Ebből: Felhalmozási c. pénzmaradvány és az áthúzódó kiadások egyenlege	887	887	100,0
	Létszám összesen fő	84	79	94,0
	ebből: közférában foglalkoztatottak létszám kerete	71	69	97,2
	közfoglalkoztattak létszám kerete	13	10	76,9

Sor- szám	Bevételek	2024. évi módosított előirányzat	Teljesítés 2024. 09. 30.	Teljesítés %-a
<i>I. Tárgyévi működési célú bevételek</i>				
I.	Működési célú bevételek összesen	842 461	623 181	74,0
1.1	Működési bevételek összesen	193 853	150 875	77,8
1.1.1	Ebből: *élelmezési bevételek áfa-val	72 055	58 107	80,6
1.1.2	*egyéb intézményi működési bevételek	121 798	92 768	76,2
1.2	Egyéb működési bevételek összesen	28 690	43 873	152,9
1.2.1	Támogatásértékű működési bevételek összesen	28 469	43 652	153,3
1.2.2	Működési c. pénzeszköz átvétel államháztartáson kívülről	221	221	100,0
1.4	Irányító szervtől (önkormányzattól, társulástól) működési célú támogatás	619 918	428 433	69,1
<i>II. Tárgy évi felhalmozási célú bevételek</i>				
II.	Felhalmozási célú bevételek összesen	5 204	1 819	35,0
1.	Irányító szervtől (önkormányzattól, társulástól) felhalmozási célú támogatás	4 104	719	17,5
2.	Egyéb felhalmozási támogatásértékű bevétel	1 100	1 100	100,0
III.	Finanszírozási bevételek	87 216	87 216	100,0
1.1	Előző évi működési célú költségvetési maradvány igénybevétele	86 329	86 329	100,0
1.2	Előző évi felhalmozási célú költségvetési maradvány igénybevétele	887	887	100,0
Bevételek mindösszesen (I+II):		934 881	712 216	76,2
Sor- szám	Kiadások	2024. évi módosított előirányzat	Teljesítés 2024. 09. 30.	Teljesítés %-a
<i>I. Tárgyévi működési célú kiadások</i>				
1.	Működési kiadások összesen	928 790	694 117	74,7
1.1	Ebből: *személyi juttatás	392 500	313 084	79,8
1.2	*munkaadót terhelő járulékok	55 630	37 398	67,2
1.3	*dologi és egyéb folyó kiadás	421 223	284 198	67,5
1.4	*egyéb működési kiadások összesen	59 437	59 437	100,0
1.4.1	* ebből előző évi működési maradvány átadás	59 437	59 437	100,0
1.5	* ellátottak juttatása	0	0	0
<i>II. Tárgy évi felhalmozási c. kiadások</i>				
2.	Felhalmozási kiadások összesen	6 091	1 417	23,3
2.1	ebből: *felújítási kiadások áfa-val	0	0	0
2.2	* beruházási kiadások áfa-val	6 091	1 417	23,3
Kiadások mindösszesen (I+II)		934 881	695 534	74,4
Létszám összesen fő		84	79	94,0
ebből: közférában foglalkoztatottak létszám kerete		71	69	97,2
közfoglalkoztattak létszám kerete		13	10	76,9