

**Előterjesztés
a Kaposvár-Sántos Szociális
Intézményfenntartó Társulás 2025. évi költségvetési határozatának II. módosításáról**

A határozattervezet értelmében a Társulás költségvetésének főösszege 26 451 e Ft-tal nő a kiadások számbavételével és a központi források emelkedésével összefüggően.

Intézményi bevételek (2. sz. melléklet)

Az intézmény irányító szervtől kapott támogatásának előirányzata 12 414 e Ft-tal nő a szociális ágazati pótléokra és az egészségügyi végzettséghez kötött munkakörben foglalkoztatottak pótlékára biztosított központi támogatással, a bankköltség hozzájárulással, valamint az idősek napjára kapott részönkormányzati támogatás összegével.

Az intézmény saját hatáskörében egyéb működési célú támogatást 13 968.- e Ft összegben kapott, mely összeg a közfoglalkoztatás támogatásából és a gyakorlati képzéshez kapcsolódó szakképzési támogatásból tevődik össze, továbbá államháztartáson kívülről működési célú támogatásként a Gyógyító Angyal Alapítványtól kapott 69 e Ft összeget tápszer vásárlására.

Társulási bevételek (1. melléklet)

A Társulás bevételi előirányzata 12 414 e Ft-tal nő, az intézmény finanszírozásához átvett városi többlettámogatás hatására.

Intézményi kiadások (2. melléklet)

Az intézményi kiadások előirányzata 26 451 e Ft-tal nő, ezen belül a működési célú kiadások előirányzata 25 725 e Ft-tal, míg a felhalmozási célú kiadások előirányzata 726 e Ft-tal emelkedik.

A Kaposvár Megyei Jogú Város Önkormányzatától a szociális ágazati és egészségügyi pótlékokra kapott központi támogatások terhére történő átvezetésekre, a bankköltség hozzájárulás, valamint az idősek napjára kapott részönkormányzati támogatás lebontása történt meg. A kiemelt előirányzatok közti átcsoportosításra 2 darab asztali számítógép nyugdíjas klubba történő beszerzése miatt került sor.

Az intézmény saját hatáskörben támogatáson kívüli bevételhez kapcsolódó kiadásai 14 037 e Ft összegben szerepelnek. (2. melléklet)

Társulás 2025. évi költségvetési előirányzatainak módosítását az 1. sz. melléklet szerint, a Kaposvári Szociális Központ 2025. évi költségvetési előirányzatainak módosítását a 2. sz. melléklet szerint javasolom elfogadni.

Magyar Államkincstár Ellenőrzési jelentése (3. melléklet)

A Társulás 2024. évi költségvetésének végrehajtásáról és maradvány elszámolásáról szóló előterjesztésben tájékoztattuk a Társulási Tanácsot, hogy a Magyar Államkincstár az éves ellenőrzési terve alapján Kaposvár Megyei Jogú Város Önkormányzata, az általa irányított költségvetési szervek, az Önkormányzat tagságával működő Önkormányzati Társulások, valamint a Nemzetiségi Önkormányzatok vonatkozásában vizsgálja 2024. év tekintetében a számviteli szabályok szerinti könyvvezetés, az államháztartásról szóló CXCV. törvény 107-108. § alapján teljesítendő adatszolgáltatási kötelezettségek és az éves beszámoló szabályszerű, megbízható, valós összképének teljesítését. Megkaptuk a Kincstári Ellenőrzési jelentést, melyet az előterjesztés 3. számú mellékleteként csatoltunk az előterjesztéshez. Az Ellenőrzési jelentésben megfogalmazott hiányosságok kijavítására, javaslatok megvalósítására Intézkedési tervet kell készíteni, melynek végrehajtását utóellenőrzés keretében vizsgálja a Kincstár.

Kaposvár, 2025. június 10.



Kárpáti Tímea
a társulási tanács elnöke

Határozati javaslat:

1. A Kaposvár-Sántos Szociális Intézményfenntartó Társulás Társulási Tanácsa a 6/2025. (III.10.) számú határozatával elfogadott 2025. évi költségvetés bevételi és kiadási előirányzatait az előterjesztés 1-2 sz. mellékletei alapján módosítja és hagyja jóvá.
A Társulás és az intézmény együttes 2025. évi költségvetésében, az 1. melléklet alapján

a tárgyévi költségvetési bevételi előirányzat	854 800 e Ft-ra
a finanszírozási célú pénzügyi bevételek összege	
(2024. évi maradvány)	18 122 e Ft-ra
a tárgyévi költségvetési kiadási előirányzat	872 922 e Ft-ra
módosul.	

ezen belül a Társulási Tanács

a működési célú bevételeket	850 035 e Ft-ra
a működési célú maradványt	15 139 e Ft-ra
a működési célú kiadásokat	865 174 e Ft-ra

ebből:

a személyi juttatásokat	389 725 e Ft-ra
a munkaadót terhelő járulékot	57 822 e Ft-ra
a dologi és egyéb folyó kiadásokat	410 012 e Ft-ra
a működési támogatás értékű kiadás	7 615 e Ft-ra

a felhalmozási célú bevételek	4 765 e Ft-ra
a felhalmozási célú maradványt	2 983 e Ft-ra
a felhalmozási célú kiadásokat	7 748 e Ft-ra

ebből:

a beruházási kiadásokat Áfa-val	7 748 e Ft-ra
---------------------------------	---------------

a létszám összesen	87 fő
ebből: a közszférában foglalkoztatottak létszámkerete	74 fő
a közfoglalkoztatottak létszámkerete	13 fő
módosítja.	

Felelős: Kárpáti Tímea
a társulási tanács elnöke
Közreműködik: Balogh Beáta
gazdasági igazgató
Határidő: azonnal

2. A 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 megállapításaira vonatkozó SOM-ÁHI/96-8/2025 iktatószámú ellenőrzési jelentést (az

előterjesztés 3. számú melléklete) tudomásul veszi, és felkéri az Elnököt, a Jegyzőt, valamint az intézményvezetőt az Intézkedési tervek elkészítésére, és hiányosságok rendezésére

Felelős:	Kárpáti Tímea a társulási tanács elnöke
Közreműködik:	Dr. Csillag Gábor jegyző Balogh Beáta gazdasági igazgató Turnár Jánosné intézményvezető
Határidő:	azonnal

Sor- szám	Bevételek	2025. évi módosított előirányzat	2025. évi módosított új előirányzat	Eltérés
I. Tárgy évi működési célú bevételek				
1.	Kaposvári Szociális Központ működési célú bevétele (2. melléklet)	205 858	219 895	14 037
1.1	Működési bevételek összesen	198 802	198 802	0
1.1.1	Ebből: *élelmezési bevételek áfa-val	76 345	76 345	0
1.1.2	*egyéb intézményi működési bevételek	122 457	122 457	0
1.2	Egyéb működési bevételek összesen	7 056	21 093	14 037
1.2.1.1	Támogatásértékű működési egyéb bevételek összesen	0	13 968	13 968
1.2.1.2	Támogatásértékű működési bevétel társulástól a 2024. évi maradványelszámolás korrekciója	7 056	7 056	0
1.2.2	Működési c. pénzeszköz átvétel államháztartáson kívülről	0	69	69
2.	Társulás működési célú bevételei összesen	618 452	630 140	11 688
2.1	Egyéb működési bevételek összesen	618 452	630 140	11 688
2.1.1	Működési célú támogatásértékű bevételek	618 452	630 140	11 688
2.1.1.1	*Kaposvár Megyei Jogú Várostól támogatásértékű működési bevétel	611 396	623 084	11 688
2.1.1.2	*Kaposvár Megyei Jogú Várostól egyéb támogatásértékű működési bevétel a 2024. évi maradványelszámolás korrekciója	7 056	7 056	0
I.	Társulás és a Kaposvári Szociális Központ működési bevételei összesen (1+2)	824 310	850 035	25 725
II. Tárgy évi felhalmozási célú bevételek				
1.	Társulás és a Kaposvári Szociális Központ egyéb felhalmozási bevételei összesen	4 039	4 765	726
1.1	Kaposvári Szociális Központ támogatásértékű felhalmozási bevételei összesen	0	0	0
1.2	Kaposvár Megyei Jogú Várostól támogatásértékű felhalmozási bevétel	4 039	4 765	726
III. Finanszírozási bevételek				
1.	Társulás és intézmény finanszírozási bevétele összesen	18 122	18 122	0
1.1	Kaposvári Szociális Központ előző évi működési célú költségvetési maradvány igénybevétele	15 139	15 139	0
1.2	Kaposvári Szociális Központ előző évi felhalmozási célú költségvetési maradvány igénybevétele	2 983	2 983	0
Bevételek mindösszesen (I+II+III):		846 471	872 922	26 451

Sor- szám	Kiadások	2025. évi módosított előirányzat	2025. évi módosított új előirányzat	Eltérés
I. Tárgyévi működési célú kiadások				
1.	Kaposvári Szociális Központ működési kiadása (2. melléklet)	831 334	857 059	25 725
1.1	Ebből:*személyi juttatás	367 429	389 725	22 296
1.2	*munkaadót terhelő járulékok	55 339	57 822	2 483
1.3	*dologi és egyéb folyó kiadás	408 566	409 512	946
1.4	*egyéb működési kiadások összesen	0	0	0
1.4.1	* ebből előző évi működési maradvány átadás	0	0	0
1.5	* ellátottak juttatása	0	0	0
2.	Társulás működési célú kiadásai összesen	8 115	8 115	0
2.1	Társulás dologi kiadásai (bankköltségek)	500	500	0
2.2.1	Működési támogatásértékű kiadás (2024. évi jezőrendszes házi segítségnyújtás támogatás visszafizetése)	559	559	0
2.2.2	Működési támogatásértékű kiadás (2024. évi maradványelszámolás korrekciójának átadása Kaposvári Szociális Központnak)	7 056	7 056	0
I.	Az intézmény és a társulás működési kiadásai összesen (1+2)	839 449	865 174	25 725
II. Tárgy évi felhalmozási c. kiadások				
1.	Kaposvári Szociális Központ felhalmozási kiadásai (2. melléklet)	7 022	7 748	726
1.1	ebből: *felújítási kiadások áfa-val	0	0	0
1.2	* beruházási kiadások áfa-val	7 022	7 748	726
2.	Társulás felhalmozási célú kiadásai összesen (1.sz melléklet)	0	0	0
II.	A társulás és intézmény felhalmozási kiadásai összesen (1+2)	7 022	7 748	726
Kiadások mindösszesen (I+II)		846 471	872 922	26 451
Működési költségvetés egyenlege:		0	0	0
Ebből: Működési költségvetés tárgyévi egyenlege		-15 139	-15 139	0
Ebből: Működési c. pénzmaradvány és az áthúzódó kiadások egyenlege		15 139	15 139	0
Felhalmozási költségvetés egyenlege:		0	0	0
Ebből: Felhalmozási költségvetés tárgyévi egyenlege		-2 983	-2 983	0
Ebből: Felhalmozási c. pénzmaradvány és az áthúzódó kiadások egyenlege		2 983	2 983	0
Létszám összesen fő		87	87	0
ebből: közférában foglalkoztatottak létszám kerete		74	74	0
közfoglalkoztattak létszám kerete		13	13	0

Sor- szám	Bevételek	2025. évi módosított előirányzat	2025. évi módosított új előirányzat	Eltérés
I. Tárgyévi működési célú bevételek				
I.	Működési célú bevételek összesen	816 195	841 920	25 725
1.1	Működési bevételek összesen	198 802	198 802	0
1.1.1	Ebből: *élelmezési bevételek áfa-val	76 345	76 345	0
1.1.2	*egyéb intézményi működési bevételek	122 457	122 457	0
1.2	Egyéb működési bevételek összesen	7 056	21 093	14 037
1.2.1.1	Támogatásértéktű működési egyéb bevételek összesen	0	13 968	13 968
1.2.1.2	Támogatásértéktű működési bevétel társulástól a 2024. évi maradványelszámolás korrekciója	7 056	7 056	0
1.2.2	Működési c. pénzeszköz átvétel államháztartáson kívülről	0	69	69
1.3	Irányító szervtől (önkormányzattól, társulástól) működési célú támogatás	610 337	622 025	11 688
II. Tárgy évi felhalmozási célú bevételek				
II.	Felhalmozási célú bevételek összesen	4 039	4 765	726
1.	Irányító szervtől (önkormányzattól, társulástól) felhalmozási célú támogatás	4 039	4 765	726
III.	Finanszírozási bevételek	18 122	18 122	0
1.1	Előző évi működési célú költségvetési maradvány igénybevétele	15 139	15 139	0
1.2	Előző évi felhalmozási célú költségvetési maradvány igénybevétele	2 983	2 983	0
Bevételek mindösszesen (I+II):		838 356	864 807	26 451
Sor- szám	Kiadások	2025. évi módosított előirányzat	2025. évi módosított új előirányzat	Eltérés
I. Tárgyévi működési célú kiadások				
1.	Működési kiadások összesen	831 334	857 059	25 725
1.1	Ebből: *személyi juttatás	367 429	389 725	22 296
1.2	*munkaadót terhelő járulékok	55 339	57 822	2 483
1.3	*dologi és egyéb folyó kiadás	408 566	409 512	946
1.4	*egyéb működési kiadások összesen	0	0	0
1.4.1	* ebből előző évi működési maradvány átadás	0	0	0
1.5	* ellátottak juttatása	0	0	0
II. Tárgy évi felhalmozási c. kiadások				
2.	Felhalmozási kiadások összesen	7 022	7 748	726
2.1	ebből: *felújítási kiadások áfa-val	0	0	0
2.2	* beruházási kiadások áfa-val	7 022	7 748	726
Kiadások mindösszesen (I+II)		838 356	864 807	26 451
Létszám összesen fő		87	87	0
ebből: közférában foglalkoztatottak létszám kerete		74	74	0
közfoglalkoztattak létszám kerete		13	13	0

3. melléklet
a társulási határozathoz
ezer Ft-ban

[illegible]

A	C	D	E	V	W	X	Y	Z	AA	AB	AC	AI	AJ	AL	AM	AN	AO	AP
1	I	H.	Kiadási és bevételei csoportok ➡	I.	Eltérítés	Egyéb nem kiem. bev.	OEP működ. értéke	Egyéb működ. támogatás	Műk.c. árvev. átl-on kívüli pénzműv.	Eltér. műk.c. pénzműv.	Felhal. és tökéj. támogatás	Irányító szervtől támogatás	Működési célú támogatás	Felhalmozási célú támogatás igény bev.	Működési célú pénzműv. pénzműv.	Felhal. célú pénzműv. pénzműv.	BEVÉTEL ÖSSZESEN	
2	M	K.	KAPOSVÁRI SZOCIÁLIS KÖZPONT	működési bevételei	átl-on bev.	műk. bev.	érték	műk. tám. érték	árvev. átl-on kívüli pénzműv.	2.3.1	I.	V.	célú támogatás	VI.	célú pénzműv. pénzműv.	célú pénzműv. pénzműv.	B.	
3	M	K.		1.	1.1	1.2	2.1.1	2.1.2	2.2	2.3.1	1.	1.	1.1	1.2	1.1	1.2	2025.ÉV	
4	SZ	Ö	Kiemelt előirányzatok ➡	1.	1.1	1.2	2.1.1	2.1.2	2.2	2.3.1	1.	1.	1.1	1.2	1.1	1.2		
5		R																
6	2025/2/1	FH	E Szociális ágazati pótlék 2025. 04., 05. hó	0								8 234	8 234	0	0		8 234	
7	2025/2/2	FH	Szociális ágazati pótlék - egészségügyi végzettséghez kötött munkakörben foglalkoztatottak 2025. 04., 05. hó	0								3 780	3 780	0	0		3 780	
8	2025/2/3	FH	E 2025. évi bankköltség	0								330	330	0	0		330	
9	2025/2/4	FH	E 1/2/2025. (IV.3.) Toponári Településszéli Önkormányzat - "toponári időkösztönése"	0								70	70	0	0		70	
10	2025/2/5	SH	E Költségvetési szervi hatáskörben bevétel	0					69			0	0	0	0		69	
11	2025/2/6	SH	E Költségvetési szervi hatáskörben bevétel	0				13 968				0	0	0	0		13 968	
12	2025/2/7	FH	E 2 db asztali számítógép nyugdíjas klubok	0								0	-726	726	0		0	
13				0								0	0	0	0		0	
14																		
15																		
16			MÓDOSÍTÁS	0	0	0	0	13 968	69	0	0	12 414	11 688	726	0	0	26 451	
17			2025.ÉVI MÓDOSÍTOTT ELŐIRÁNYZAT	198 802	76 345	122 457	0	7 056	0	0	0	614 376	610 337	4 039	18 122	15 139	2 983	
18			2025.ÉVI MÓDOSÍTOTT ÚJ ELŐIRÁNYZAT	198 802	76 345	122 457	0	21 024	69	0	0	626 790	622 025	4 765	18 122	15 139	2 983	
19			MÓDOSÍTÁSBÓL														864 807	
20	FH		Értékesítési kiadások, bevételek			0						0	0			0	0	
21	FH		Egyéb működési bevételek és tárgyi célú, pénzügyi célú			0						0	0			0	0	
22	FH		Irányító szervi támogatásból	0	0	0	0	0	0	0	0	12 414	11 688	726	0	0	12 414	
23	FH		FELGYELETI (IRÁNYÍTÓ SZERV) HATÁSKÖRÖBEN	0	0	0	0	0	0	0	0	12 414	11 688	726	0	0	12 414	
24																		
25	SH		SALÁTYI KÖLTSÉGVETÉSI SZERV HATÁSKÖRÖBEN					13 968	69			0	0				14 037	

3. számú melléklet

Tapsonyi Tünde

2025.05.29. 14:53

 Magyar
Államkincstár

 vármegyei igazgató
Magyar Államkincstár

Somogy Vármegyei Igazgatóság

Iktatószám: SOM-ÁHI/96-8/2025

Ellenőrzés száma: 223/2024.

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

Kaposvár-Sántos Szociális Intézményfenntartó Társulás és az általa irányított
költségvetési szerv 2024. évi kincstári ellenőrzéséről

TARTALOM

I.	AZ ELLENŐRZÉSRE VONATKOZÓ ÁLTALÁNOS ADATOK	3
II.	VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ	8
III/1.	ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK TÁRSULÁS.....	10
III/2.	ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK SZOCIÁLIS KÖZPONT 20	
IV.	BEFEJEZŐ RÉSZ	36

I. AZ ELLENŐRZÉSRE VONATKOZÓ ÁLTALÁNOS ADATOK

Ellenőrzött irányító szerv és az általa irányított költségvetési szerv megnevezése:

Ellenőrzött szervek megnevezése	PIR törzsszám
Kaposvár-Sántos Szociális Intézményfenntartó Társulás	816465
Kaposvári Szociális Központ	570271

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

Ellenőrzött szervek 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)
Kaposvár-Sántos Szociális Intézményfenntartó Társulás	Balogh Beáta gazdasági igazgató	Torma János elnök feladatellátásának vége 2024.09.30. Kárpáti Tímea elnök feladatellátásának kezdete 2024.12.02.	Vezető változás
Kaposvári Szociális Központ	Pintér Andrea gazdasági vezető	Turnár Jánosné Intézményvezető	-

A vizsgálatot végezték:

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

Név	Feladat ellátásának kezdete	Feladat ellátásának vége	Megbízólevél iktatószáma
Kálmán Zoltán, vizsgálatvezető	2024.07.01	2025.06.30	SOM-ÁHI/3888-15/2024
Polgár Ádám, ellenőr	2024.07.01	2025.06.30	SOM-ÁHI/3888-15/2024
Baksa Anita, ellenőr	2024.07.01	2025.06.30	ZAL-ÁHI/2900-10/2024
Zsoldosné Tasi Andrea, ellenőr	2024.07.01	2025.06.30	ZAL-ÁHI/2900-10/2024

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.),
- KIRA 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.),
- a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Bkr.),
- a kormányzati funkciók és államháztartási szakágazatok osztályozási rendjéről szóló 15/2019. (XII. 7.) PM rendelet (a továbbiakban: 15/2019. PM rendelet),
- az államháztartásban felmerülő egyes gyakoribb gazdasági események kötelező elszámolási módjáról szóló 38/2013. (IX. 19.) NGM rendelet (a továbbiakban: 38/2013. NGM rendelet),
- a közszolgálati tisztviselőkről szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Kttv.).

Az ellenőrzési jelentésben alkalmazott egyéb rövidítések:

- Kaposvár-Sántos Szociális Intézményfenntartó Társulás (a továbbiakban: Társulás),
- Kaposvári Szociális Központ (a továbbiakban: Szociális Központ),
- Kaposvár Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala (a továbbiakban: Polgármesteri Hivatal),
- Kaposvár-Sántos Szociális Intézményfenntartó Társulás elnöke (a továbbiakban: Elnök),
- Kaposvár-Sántos Szociális Intézményfenntartó Társulás társulási tanácsa (a továbbiakban: Társulási tanács),
- Kaposvár Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatal jegyzője (a továbbiakban: Jegyző),
- Kaposvári Szociális Központ vezetője (a továbbiakban: Intézményvezető)
- Kaposvári Humánszolgáltatási Gondnokság (a továbbiakban: GESZ)
- az ellenőrzött időszakban hatályos Szervezeti és Működési Szabályzat (a továbbiakban: SZMSZ),
- Kaposvár-Sántos Szociális Intézményfenntartó Társulás Társulási tanácsának 3/2024. (II.23.) számú határozata (a továbbiakban: Költségvetési határozat),
- az ellenőrzött időszakban hatályos az Szt. 14. § (3) bekezdés szerinti szabályzat

- (a továbbiakban: Számviteli politika),
- az ellenőrzött időszakban hatályos az Szt. 14. § (5) bekezdés a) pontja szerinti szabályzat (a továbbiakban: Leltározási szabályzat),
- az ellenőrzött időszakban hatályos az Szt. 14. § (5) bekezdés b) pontja szerinti szabályzat (a továbbiakban: Értékelési szabályzat),
- az ellenőrzött időszakban hatályos az Szt. 14. § (5) bekezdés c) pontja szerinti szabályzat (a továbbiakban: Önköltségszámítási szabályzat),
- az ellenőrzött időszakban hatályos az Szt. 14. § (5) bekezdés d) pontja szerinti szabályzat (a továbbiakban: Pénzkezelési szabályzat),
- az ellenőrzött időszakban hatályos az Szt. 161. § (2) bekezdés szerinti szabályzat (a továbbiakban: Számlarend),
- az ellenőrzött időszakban hatályos az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pontja szerinti szabályzat (a továbbiakban: Gazdálkodási szabályzat),
- az ellenőrzött időszakban hatályos az Ávr. 13. § (2) bekezdés b) pontja szerinti szabályzat (a továbbiakban: Beszerzések szabályzata),
- az ellenőrzött időszakban hatályos az Ávr. 13. § (2) bekezdés c) pontja szerinti szabályzat (a továbbiakban: Kiküldetési szabályzat),
- az ellenőrzött időszakban hatályos az Ávr. 13. § (2) bekezdés d) pontja szerinti szabályzat (a továbbiakban: Anyag és eszközgazdálkodási szabályzat),
- az ellenőrzött időszakban hatályos az Ávr. 13. § (2) bekezdés e) pontja szerinti szabályzat (a továbbiakban: Reprezentációs szabályzat),
- az ellenőrzött időszakban hatályos az Ávr. 13. § (2) bekezdés f) pontja szerinti szabályzat (a továbbiakban: Gépjárműhasználatának szabályzata),
- az ellenőrzött időszakban hatályos az Ávr. 13. § (2) bekezdés g) pontja szerinti szabályzat (a továbbiakban: Telefonhasználatának szabályzata),
- az ellenőrzött időszakban hatályos az Ávr. 13. § (2) bekezdés h) pontja szerinti szabályzat (a továbbiakban: Közérdekű adatok megismerésének szabályzata),
- időközi költségvetési jelentés (a továbbiakban: IKJ),
- időközi mérlegjelentés (a továbbiakban: IMJ),
- IMJ IV. negyedév (a továbbiakban: Gyorsjelentés),
- éves költségvetési beszámoló (a továbbiakban: Beszámoló),
- Beszámoló 12/A mérleg űrlap (a továbbiakban: Mérleg),
- Beszámoló 07/A maradványkimutatás űrlap (a továbbiakban: Maradványkimutatás),
- Beszámoló 13/A eredménykimutatás űrlap (a továbbiakban: Eredménykimutatás),
- Beszámoló 15/A Kimutatás az immateriális javak, tárgyi eszközök koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök állományának alakulásáról űrlap (a továbbiakban: 15/A űrlap),
- Kincstári Ellenőrzések Portál az ellenőrzés által bekért dokumentumok feltöltésére szolgáló SharePoint felület (a továbbiakban: KEP),
- Költségvetési Integrált Gazdálkodási Rendszer (a továbbiakban: OrganP),
- Kormányzati funkció (a továbbiakban: COFOG)
- Magyar Államkincstár központosított illetményszámfejtő rendszere (a továbbiakban: KIRA).
- 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 szervek

- számviteli szabályok szerinti könyvvizetési 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 szervezeteknél:

- 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

A vizsgált 2024. évi Beszámoló státusza: az ellenőrzési jelentés a KGR-K11-ben szereplő 2025.04.15.-i pénzügyileg jóváhagyott állapotú adatszolgáltatás, illetve az azt megalapozó főkönyvi kivonat adataiból kiindulva tartalmaz adatokat, információkat, kiegészítve a rendelkezésünkre bocsátott mérleget alátámasztó leltárral és az azt megalapozó dokumentumok felülvizsgálatával. Az ellenőrzött szervek a 12. havi IKJ teljesítés adatainak módosítására nem nyújtottak be kérelmet.

Az ellenőrzött szervek a könyvvizetési kötelezettségüknek OrganP könyvelési rendszer használatával tesznek eleget.

Ellenőrzött adatszolgáltatások:

Törzsszám	Ellenőrzött szervek megnevezése	Adatszolgáltatások megnevezése PIR törzsszámonként /2024. évi/
816465	Kaposvár-Sántos Szociális Intézményfenntartó Társulás	IKJ 6. hó, IMJ II. negyedév, IKJ 12. hó, IMJ IV. negyedév (Gyorsjelentés), IMJ IV. negyedév (Éves elszámolás), Éves költségvetési beszámoló.
570271	Kaposvári Szociális Központ	IKJ 6. hó, IMJ II. negyedév, IKJ 12. hó, IMJ IV. negyedév (Gyorsjelentés),

		IMJ IV. negyedév (Éves elszámolás), Éves költségvetési beszámoló.
--	--	--

A kincstári ellenőrzés során alkalmazott ellenőrzési módszerek és eljárások a Módszertanban előírtaknak megfelelően:

- belső kontrollrendszer vizsgálata,
- a 6. havi IKJ, valamint a II. negyedéves IMJ esetében a mintavétel alapjául szolgáló könyvviteli és nyilvántartási számlák soraiból nem statisztikai (célzott) mintavételes vizsgálat adatbekérés útján,
- a 12. havi IKJ, valamint a IV. negyedéves IMJ esetében adatbekérés útján kontroll mintavételezés a javítások ellenőrzéséhez, valamint szükség szerint a mérleg értékeléséhez,
- az adatszolgáltatásokban lévő adatok vizsgálata összehasonlító eljárással,
- elemző eljárások alkalmazása,
- helyszíni ellenőrzések lefolytatása,
- munkalapok kitöltésével az ellenőrzés eredményeinek dokumentálása.

Az ellenőrzési jelentésben foglaltak a fentiekben felsorolt módszerek alkalmazásával a **KEP-re a Társulás esetében 2025. április 29-ig, a Szociális Központ esetében március 28-ig feltöltött** dokumentumok alapján kerültek megállapításra.

Az ellenőrzési jelentéstervezetet 2025. május 19. napon átvették.

Az ellenőrzött szervek a rendelkezésre álló határidőn belül az ellenőrzési jelentéstervezetre nem tettek észrevételt.

II. VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

A Magyar Államkincstár a szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés keretében vizsgálta, hogy 2024. költségvetési évre vonatkozóan a Társulásnál és az általa irányított költségvetési szervnél:

- a hatályos jogszabályoknak megfelelően végzik-e a könyvvezetést, 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 2013. 07. 01. napján alapították. Az ellenőrzés kezdetekor hivatalban lévő Elnök 2024. 09. 30. napjáig látta el feladatát. A Társulás egy intézménnyel, a Szociális Központtal rendelkezik. Az intézmény 2007. 10. 20-án alapították.

A Társulás bevételeivel és kiadásaiival kapcsolatban a tervezési, gazdálkodási, ellenőrzési, adatszolgáltatási és beszámolási feladatok ellátásáról a Hivatal gondoskodik. A Szociális Központ gazdasági feladatait a GESZ látja el.

A Társulás gazdálkodását, könyvvezetését, 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 szervek éves költségvetési beszámolójának elkészítését megelőzően, a beszámolóra vonatkozó időszakot érintő gazdálkodását, könyvvezetését, 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 Társulásnál és az általa irányított költségvetési szervnél a jogszabályi előírásokat és belső szabályozókat figyelembe véve elfogadható.

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

A könyvvezetés 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 teljeskörűen volt biztosított.

Az ellenőrzés megfelelő bizonyosságot szerzett arról, hogy a vizsgált könyvvezetésben az ellenőrzés során feltárt, javítható hibákat részben javították ki.

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

A Magyar Államkincstár Somogy Vármegyei Igazgatóság 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. § (1) bekezdés 3. pontjában meghatározott jelentős összegű hiba értékét, így a Társulás által **biztosított az éves költségvetési beszámoló megbízható valós összképe.**

A Magyar Államkincstár Magyar Államkincstár Somogy Vármegyei Igazgatóság 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 elérte az Áhsz. 1. § (1) bekezdés 3. pontjában meghatározott jelentős összegű hiba értékét, így a Szociális Központ által **nem biztosított az éves költségvetési beszámoló megbízható valós összképe.**

A szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés során a pénzügyi számvitelben megállapított hibák, hibahatások összege:

Sorszám	Ellenőrzött szervek megnevezése	2024. évi éves költségvetési beszámoló mérlegfőösszege (Ft)	Jelentős összegű hiba értékhatára * (Ft)	Pénzügyi számvitel szerint megállapított hibák, hibahatások abszolút értékben számított összege (Ft)
1.	Kaposvár-Sántos Szociális Intézményfenntartó Társulás	15.501	310	-
2.	Kaposvári Szociális Központ	329.563.305	6.591.266	9.355.920

**Áhsz. 1. § (1) bekezdés 3. pont alapján*

Az Ellenőrzési jelentés III. pontja az ellenőrzés részletes megállapításait és az azokra tett javaslatait tartalmazza, amelyek **intézkedési terv készítési kötelezettséget** is maguk után vonnak.

III/1. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK TÁRSULÁS

Ellenőrzött szerv megnevezése: Kaposvár-Sántos Szociális Intézményfenntartó Társulás
Törzsszám: 816465

1. Belső kontrollrendszer értékelése

A Társulásnál a belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése elfogadható. 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 (hatály: 2024.12.20.),
- Leltározási szabályzat (hatály: 2024.12.20.),
- Számlarend (hatály: 2024.12.20.),
- Közérdekű adatok megismerésének szabályzata (hatály: 2025.02.24.)

Kontrollkörnyezet

Az Ávr. 167/A. § (1) bekezdés 4. pont rendelkezése ellenére a Törzskönyvi nyilvántartás nem minden a könyvvizetés során alkalmazott COFOG-ot tartalmaz (109010). *(Ellenőrzési javaslat: 1/1.)*

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

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

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.

Jogszabályváltozás hatálybalépését követő 90 napon belül nem történt meg a **Számviteli politika** aktualizálása az Szt. 14. § (11) bekezdés rendelkezése ellenére, mivel

- az Áhsz. 50. §, valamint az Szt. 14. § (3) bekezdés rendelkezései ellenére nem tartalmazta a Társulásra jellemző adottságokat, körülményeket (pl. statisztikai számjel, adószám, létrehozás időpontja, általános forgalmi adó alanyiség, szerv működési területe, illetékessége stb.).
- a lényegesség alapelvének meghatározása nem felel meg az Szt. 16. § (4) bekezdés rendelkezésének.
- a jelentős összegű hiba fogalmát nem pontosan az Áhsz. 1. § (1) bekezdés 3) pont rendelkezésének megfelelően tartalmazta.

A Közbenső megállapítások és javaslatok táblázatában közölt hiányosságok megszüntetése érdekében kibocsátott Számviteli politikában a fenti hiányosságok javításra kerültek. Az elvégzett javítás alapján már nem fogalmazunk meg javaslatot.

A Társulás *Leltározási szabályzatának* II. fejezet 2.2. pontjában rögzített leltározási, kiértékelési, könyvviteli elszámolási határidők nem biztosították az éves költségvetési beszámoló részét képező Mérleg leltárral való alátámasztását az Áhsz. 30/A. § a) pont által előírt mérlegkészítési határidőre. ***Az ellenőrzés eredményeként a szabályzat javítása megtörtént, így erre vonatkozóan javaslatot nem fogalmazunk meg.***

A Társulás elkészítette az *Értékelési szabályzatot*, melyben rögzítésre kerültek az Áhsz. 50. § (2) bekezdés a)-d) pontjaiban foglaltak.

A Társulás nem végez rendszeres termékértékesítést, szolgáltatásnyújtást, de a Hivatal által készített 2024. július 1. naptól hatályos *Önköltségszámítási szabályzat* kiterjed a Társulásra.

A Társulás rendelkezik *Pénzkezelési szabályzattal*, mely megfelel az Szt. 14. § (8) bekezdés és az Áhsz. 50. § (6) bekezdés rendelkezéseinek. A Pénzkezelési szabályzat II. fejezet 6. pontjában rögzítették, hogy a Társulás nem rendelkezik készpénzforgalommal.

A Társulás rendelkezik az Áhsz. 51. § (2) bekezdésében előírt **Számlarenddel**. Az Szt. 161. § (2) bekezdés d) pont előírásától eltérően a Számlarend nem tartalmazza a Bizonylati rendet, azonban az külön szabályzat formájában elkészítésre került. A Számlarenddel kapcsolatosan az alábbi hiányosságok kerültek megállapításra:

- Az alkalmazott számlák számjele és megnevezésének aktualizálása nem történt meg, valamint nem tartalmazza az Áhsz. 16. melléklet előírása ellenére a 003, 005 nyilvántartási ellenszámlák COFOG-ok szerinti alábontását és megnevezését, így nem tesz eleget az Szt. 161. § (2) bekezdés a) pont rendelkezésének.
- Az Szt. 161. § (2) bekezdés b) pont rendelkezése ellenére nem teljeskörűen tartalmazza a számla értéke növekedésének, csökkenésének jogcímeit (az immateriális javak, tárgyi eszközök esetén tartalmazza a növekedés, csökkenés jogcímeit, a többi számla esetében nem).
- Az Áhsz. 51. § (3) bekezdés rendelkezése ellenére nem került szabályozásra a részletező nyilvántartásoknak a kapcsolódó könyvviteli és nyilvántartási számlákkal való egyeztetése, annak dokumentálása.
- Az Áhsz. 51. § (3) bekezdés rendelkezése ellenére nem teljeskörűen tartalmazza a részletező nyilvántartások és az egységes rovatrend rovataihoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlák adataiból a pénzügyi könyvvezetéshez készült összesítő bizonylatok (feladások) elkészítésének rendjét, tartalmi és formai követelményeit.

A hatályos Számlarend az ellenőrzés hatására már tartalmazza

- teljeskörűen a számla értékének növekedésének, csökkenésének jogcímeit,
- a részletező nyilvántartásoknak a kapcsolódó könyvviteli és nyilvántartási számokkal való egyeztetését, annak dokumentálását,
- teljeskörűen az összesítő bizonylatok (feladások) elkészítésének rendjét, tartalmi és formai követelményeit.

Az elvégzett javítás alapján az előzőek vonatkozásában már javaslatot nem fogalmazunk meg.

A Közbenső megállapítások és javaslatok táblázata kiküldését követően a módosított Számlarend 2. számú mellékletében megtörtént az alkalmazott számlák számjele és megnevezésének aktualizálása, a 3. számú melléklet tartalmazza a 003 és 005 nyilvántartási ellenszámlák COFOG-ok szerinti alábontását és megnevezését, viszont nem minden, a könyvvezetés során alkalmazott COFOG szerepel (018030, 109010). A módosított Számlarend a 15/2019. PM rendeletben nem szereplő COFOG számokat is

tartalmaz (101031, 101032), ezért a javaslatot továbbra is fenntartjuk. (Ellenőrzési javaslat: 1/2.)

A Társulás rendelkezik az Ávr. 13. § (2) bekezdés szerinti alábbi szabályzatokkal:

- Gazdálkodási szabályzat,
- Kiküldetési szabályzat,
- Anyag- és eszközgazdálkodási szabályzat,
- Reprezentációs kiadások szabályzata,
- Gépjárműhasználatának szabályzata,
- Telefonhasználatának szabályzata.

A Társulás nem rendelkezik az Ávr. 13. § (2) bekezdés szerinti alábbi szabályzatokkal:

- Beszerzések szabályzata, (Ellenőrzési javaslat: 1/3.)
- Közérdekű adatok megismerésének szabályzata.

Az ellenőrzés eredményeként a Közérdekű adatok megismerésének szabályzata 2025. 02. 24-i hatállyal, az ellenőrzött időszakot követően készült el. Az ellenőrzött időszakban a szabályzat nem volt hatályban, ezért a javaslatot fenntartjuk és a szabályzat tartalmának vizsgálatára az utóellenőrzés keretében kerül sor. (Ellenőrzési javaslat: 1/4.)

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pontjában foglaltaknak megfelelően a Jegyző a **Gazdálkodási szabályzatban** határozta meg a Társulás gazdálkodásának részletes rendjét, melyben sor került a kötelezettségvállalás, a pénzügyi ellenjegyzés, a teljesítésigazolás, érvényesítés és utalványozás gyakorlásának módjával, eljárási és dokumentációs részletszabályaival, valamint az ezeket végző személyek kijelölésének rendjével kapcsolatos belső előírások, feltételek szabályozására. Az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pont által előírt tervezési, adatszolgáltatási és beszámolási feladatokat az Ügyrend, az ellenőrzési feladatokat pedig az Ellenőrzési kézikönyv és az ellenőrzési nyomvonal tartalmazza.

Az **ellenőrzési nyomvonal** a Bkr. 6. § (3) bekezdésében rögzített előírások szerint elkészítésre került. 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 rendelkezésre álltak.

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 az Ávr. 60. § (3) bekezdésben előírtaknak megfelelően. Az Elnök, mint kötelezettségvállaló, teljesítésigazoló és utalványozó aláírásmintája nem szerepel a nyilvántartásban. (Ellenőrzési javaslat: 1/5.)

A gazdálkodási jogkörök gyakorlása részben történt szabályszerűen.

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

- Néhány mintatétel esetében az Áht. 37. § (1) bekezdés rendelkezése ellenére nem történt meg az Ávr. 53. § (1) bekezdés által előírt kötelezettségvállalás és az Ávr. 55. § (1) bekezdés által előírt pénzügyi ellenjegyzés. *(Ellenőrzési javaslat: 1/6.)*
- Pár mintatétel esetében az Áht. 38. § (1) bekezdés ellenére a teljesítésigazolás, érvényesítés és utalványozás a pénzügyi teljesítést követően történt. *(Ellenőrzési javaslat: 1/7.)*
- Az intézményfinanszírozás utalásához az Áht. 1. § 15. pont által előírt kötelezettségvállalás dokumentumával a Társulás nem rendelkezett. *(Ellenőrzési javaslat: 1/8.)*

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

Információs és kommunikációs rendszer

A Társulás nem tett eleget az Info. tv. 32-34. § és a 37. § (1) - (2) bekezdésekben meghatározott elektronikus tájékoztatási kötelezettségének, az Info. tv. 1. melléklet III. részében meghatározott Gazdálkodási adatok 1. pontjára vonatkozóan. **A Közbenső megállapítások és javaslatok táblázata kiküldését követően tett tájékoztatásban közölt honlapon Kaposvár Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatalának közzétételi listái található meg, a Társulás közzéteendő adatai nem. A megállapítást és a javaslatot továbbra is fenntartjuk.** *(Ellenőrzési javaslat: 1/9.)*

Nyomon követési rendszer (monitoring)

A Bkr. 15. §-ában előírt, operatív tevékenységektől független belső ellenőrzés kialakításáról a Jegyző gondoskodott.

Rendelkezésre állt a Jegyző által jóváhagyott, a Bkr. 17. § (1) – (2) bekezdésében előírt Belső ellenőrzési kézikönyv.

2024. évre vonatkozóan elkészítették a kockázatelemzést, viszont a Bkr. 32. § (3) – (4) bekezdésében előírt, kockázatelemzésen alapuló éves belső ellenőrzési terv magas prioritású terület hiánya miatt nem készült el. A beküldött belső ellenőri vezetői nyilatkozat szerint 2024. évben nincs tervezett ellenőrzés.

2. A könyvvizetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai

Az ellenőrzés vizsgálta a 2024. évi 6. havi IKJ, valamint a 2024. évi II. negyedéves IMJ vonatkozásában:

- előirányzatok elszámolásának megfelelőségét,
- a kiválasztott mintatételek alapbizonylatokkal való alátámasztottságát, elszámolását,
- az Áhsz. 14. melléklete szerint előírt részletező nyilvántartásokkal való megalapozottságot,
- a kiadások, költségek és ráfordítások, valamint a bevételek nagyságrendi ellenőrzését az Áhsz. 24-27. § összefüggései alapján,
- az Áhsz. 53. § szerinti havi, negyedéves zárlati feladatok elvégzését.

A 6/2024. (V.2.) számú határozattal a Társulási tanács módosította a Társulás költségvetését, viszont a nyilvántartásba vétel nem a határozattal egyezően történt. Saját hatáskörben előirányzat átcsoportosítás történt, melyhez Költségvetési határozattal nem rendelkezett a Társulás. Az Szt. 165. § (2) bekezdés rendelkezése ellenére az előirányzatváltozás nyilvántartásba vétele bizonylat nélkül történt. **A Közbenső megállapítások és javaslatok táblázata kiküldését követően vételezett kontrollminta alapján megállapítható, hogy a**

nyilvántartásba vétel a határozattal egyezően történt, ezért erre vonatkozóan javaslatot nem fogalmazunk meg. Saját hatáskörben történő előirányzat módosításra vonatkozóan kontrollminta vételezésére nem volt lehetőség, ezért a javaslatot megismételjük. (Ellenőrzési javaslat: 2/1.)

A kiválasztott mintatételek alapbizonylatokkal alátámasztásra kerültek, a gazdasági események könyvvezetésben történő elszámolása az Áhsz., a 38/2013. NGM rendelet előírásainak megfelelően történt.

Az Áhsz. 14. melléklete szerinti *részletező nyilvántartások* közül az Áhsz. 39. § (3) bekezdés rendelkezése ellenére a kötelezettségek nyilvántartása hiányosan tartalmazta az előírt adatokat. A Társulás OrganP programmal biztosítja ezeket a nyilvántartásokat. **A Közbenső megállapítások és javaslatok táblázatának kiküldését követően intézkedés nem történt, ezért javaslatot fogalmazunk meg.**

A kiadások, költségek, ráfordítások és a bevételek költségvetési nyilvántartási számlái és a pénzügyi könyvviteli számlái közötti egyezőség az I. félévben érvényesült az Áhsz. 25. § - 27. § előírásainak megfelelően.

A vizsgált időszakban az Áhsz. 53. § szerinti *zárlati feladatok* elvégzése az Áhsz. 53. § (3) bekezdés a) és b) pont szerinti határidőig megvalósult. A Társulás OrganP integrált könyvelési programmal végzi a könyvvizetést, melyben az Áhsz. 53. § (7) bekezdés rendelkezése alapján elvégzésre került az Áhsz. 53. § (5) bekezdés a) és j) pontok által előírt zárlati feladatok.

A negyedéves zárlat során megtörtént az Áhsz. 53. § (6) bekezdés a) pont rendelkezése alapján az (5) bekezdés d) pont előírásának megfelelően az előzetesen felszámított, nem levonható általános forgalmi adó átvezetése a más különféle egyéb ráfordítások közé. Az Áhsz. 53. § (4) bekezdésben előírt havi, negyedéves könyvviteli zárlat keretében elvégezték a költségvetési és a pénzügyi könyvvizetés helyességének ellenőrzését, az Áhsz. 17. melléklet szerinti kötelező egyezőségek a vizsgált időszakban fennálltak.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésének tapasztalatai

Az ellenőrzés vizsgálta a 2024. évi 12. havi IKJ, a 2024. évi Gyorsjelentés, valamint a 2024. évi Beszámoló vonatkozásában:

- a zárlati feladatok elvégzését,
- a mérleg leltárral, főkönyvi kivonattal, részletező nyilvántartásokkal való alátámasztottságát,
- az eredménykimutatásban szereplő adatok megalapozottságát,
- a maradványkimutatás adatainak megbízhatóságát.

Zárlati feladatok ellenőrzésének tapasztalatai

A főkönyvi kártonok és a rendelkezésre álló dokumentumok alapján megállapításra került, hogy az Áhsz. 53. § (8) bekezdésben előírt éves zárlati feladatok teljeskörűen kerültek elvégzésre.

A mérleg ellenőrzésének tapasztalatai

A Társulás a Leltározási szabályzatában meghatározottak szerint két évente leltározással köteles meggyőződni a mérlegbe kerülő adatok valódiságáról a leltár összeállítását megelőzően.

A Társulás immateriális javakkal, tárgyi eszközökkel nem rendelkezik, ezért leltározást nem végez.

2024. év vonatkozásában a leltár összeállítása egyeztetéssel történt.

A Társulás az Áhsz. 22. §-ban előírtak szerint a 2024. évi Beszámoló mérlegében kimutatott:

- a tárgy időszak eszközök és források adatának valódiságát 2024. december 31-i fordulónappal készült leltárral teljeskörűen alá támasztotta a fordulónapra vonatkozó részletező és főkönyvi nyilvántartások adatai alapján.

2023. évben a Társulás nem rendelkezett adatot tartalmazó mérlegssorral, ezért a 2023. évi Beszámoló Mérleget nem tartalmazott.

C) Pénzeszközök

A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján forintszámlák tekintetében az Áhsz. 13. § (4) bekezdés előírásának megfelelő volt a besorolás. A Társulás pénztárral nem rendelkezik. A főkönyvi kivonat 33. számlacsoport adatait, továbbá a vizsgált időközi adatszolgáltatás záró időpontjára vonatkozó-, illetve mérleg fordulónapra vonatkozó adatokat számlakivonatokkal alátámasztották. Biztosították az egyeztetés lehetőségét a könyvviteli számlák alábontásával, valamint részletező nyilvántartások vezetésével. A pénzeszközök OrganP programmal vezetett részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek, mely tartalmazza az Áhsz. 14. melléklet V. pont által meghatározott kötelező adatokat. Havonta egyeztették a főkönyvi adatokat a részletező nyilvántartással. A pénzeszközök változásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása a 38/2013. NGM rendelet 1. melléklet és a Pénzkezelési szabályzatban rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt. A Pénzkezelési szabályzatban foglaltak betartásra kerültek a gyakorlatban, a pénztárjelentés elkészítése, a pénztárellenőrzés elvégzése, a napi készpénz záró állomány maximális mértékének betartása, a pénzeszközök közötti átvezetés szabálya. A Beszámoló Mérleg űrlapjának nyitó, záró adatait leltár alátámasztja. A Társulás negatív bankszámlaegyenlegének év végi kezelése megfelel az előírásoknak. A pénzeszközök részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonattal, az IMJ 1/A űrlap, illetve a Mérleg és 16/A Az eszközök értékvesztésének alakulása űrlap pénzeszközökre vonatkozó sorának tárgyidőszaki adataival.

Záró mérlegérték: 0 Ft

D) Követelések

A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján az elszámolt követelések besorolása (költségvetési évben esedékes vagy költségvetési évet követően esedékes követelések) megfelel a jogszabályi előírásoknak. A követelések az OrganP programmal vezetett részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek, mely nem tartalmaz minden az Áhsz. 14. melléklet III. pont által meghatározott kötelező adatokat. *(Ellenőrzési javaslat: 2/2.)* Havonta egyeztették a főkönyvi adatokat a részletező nyilvántartással. A követelésekhez kapcsolódó gazdasági események elszámolása a 38/2013. NGM rendelet 1. melléklet és a Számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt. A Mérleg nyitó, záró adatait leltár alátámasztja. A követelések részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonattal, az IMJ 1/A űrlap, illetve a Mérleg, 16/A Az eszközök értékvesztésének alakulása űrlap Követelésekre vonatkozó sorok tárgyidőszaki adataival.

Záró mérlegérték: 0 Ft

E) Egyéb sajátos elszámolások

A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján az *általános forgalmi adó elszámolásának* besorolása megfelel az Áhsz. 48. § (6) bekezdés előírásának. Az általános forgalmi adó elszámolásai az OrganP programmal vezetett részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek, mely tartalmazza az Áhsz. 14. melléklet által meghatározott kötelező adatokat. A főkönyvi adatokat a részletező nyilvántartással egyeztetették. Fordított általános forgalmi adó elszámolása nem történt. Az általános forgalmi adó elszámolásaihoz kapcsolódó gazdasági események elszámolása a 38/2013. NGM rendelet 1. melléklet és a számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt. A Mérleg nyitó, záró adatait leltár alátámasztja. Az általános forgalmi adó elszámolása részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az IMJ 1/A űrlap, illetve a Mérleg Az általános forgalmi adó elszámolására vonatkozó sorok tárgyidőszaki adataival.

Záró mérlegérték: 0 Ft

F) Aktív időbeli elhatárolások

Az időbeli elhatárolás számviteli alapelv érvényesülését biztosították. A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján mérlegben a költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása közötti besorolás az Áhsz. 13. § (9) bekezdés előírásának megfelelően történt. Az Áhsz. 45. § (3) bekezdés rendelkezése alapján a könyvviteli számlák alábontásával biztosítják az adatszolgáltatások alátámasztását. Az aktív időbeli elhatárolások képzéséhez és feloldásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása a 38/2013. NGM rendelet 1. melléklet előírásának, az Áhsz. vonatkozó rendelkezéseinek és a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak megfelelően történt. A Mérleg nyitó és záró adatait leltár alátámasztja. A részletező nyilvántartás tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az IMJ 1/A űrlap, illetve a Mérleg tárgyidőszaki adataival.

Záró mérlegérték: 15.501 Ft

G) Saját tőke

A mérleg szerinti eredmény részletező nyilvántartással alátámasztásra került az Áhsz. 45. § (3) bekezdés előírásának megfelelően. A Mérleg nyitó, záró adatait leltár alátámasztja. A mérleg szerinti eredmény részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, a Mérleg, illetve az Eredménykimutatás Mérleg szerinti eredmény mérlegsor tárgyidőszaki adatával.

Záró mérlegérték: -222.329 Ft

H) Kötelezettségek

A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a kötelezettségek besorolása (költségvetési évben esedékes vagy költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek) megfelel a jogszabályi előírásoknak. Az OrganP programmal vezetett részletező nyilvántartás adattartama nem felel meg az Áhsz. 14. melléklet előírásainak (hiányzik: kötelezettségvállalás sorszáma, dokumentum megnevezése. Kelte, pénzügyi ellenjegyzésre vonatkozó adatok,

összeg rovatrend szerint stb.). (Ellenőrzési javaslat: 2/2.) Havonta egyeztettek a főkönyvi adatokat a részletező nyilvántartással. A kötelezettségekhez kapcsolódó gazdasági események elszámolása a 38/2013. NGM rendelet 1. melléklet és a Számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt. A Mérleg nyitó, záró adatait leltár alátámasztja. A részletező nyilvántartás tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az IMJ 1A űrlap, illetve a Mérleg Kötelezettségekre vonatkozó sorok tárgyidőszaki adataival.

Záró mérlegérték: 237.830 Ft

A Mérleg nem tartalmaz előző éves beszámoló(k)ban feltárt jelentős összegű hibát.

Eredménykimutatás ellenőrzésének tapasztalatai

A Társulás az Áhsz. 4. § alapján alkalmazott számviteli alapelveket betartva járt el az Eredménykimutatás összeállítása során.

A Mérleg és az Eredménykimutatás összefüggéseit vizsgálva megállapítható, hogy az Eredménykimutatást megalapozó, eredményt érintő gazdasági események teljeskörűen kerültek 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 összeállítása során.

Az ellenőrzés által a főkönyvi kivonat adataiból az Áhsz. 46. §. (2) bekezdése alapján az eredményszemléletű bevételek, valamint a költségek és ráfordítások különbségeként megállapított 2024. évi mérleg szerinti eredmény megegyezik a 2024. évi Eredménykimutatás tárgyidőszaki adatával.

A tevékenység eredménye tárgyidőszaki adata: -222.329 Ft, a pénzügyi műveletek eredménye tárgyidőszaki adata: 0 Ft, melyek összegzésképpen a mérleg szerinti eredmény: -222.329 Ft.

Az Eredménykimutatás nem tartalmaz előző éves beszámoló(k)ban feltárt jelentős összegű hibá(ka)t.

Maradványkimutatás ellenőrzésének tapasztalatai

A Társulás az előző évi maradvánnyal nem rendelkezett.

Az ellenőrzés által a 2024. évi Beszámoló 01-04. űrlapok adataiból megállapításra került, hogy a Társulás bevételeit és kiadásait alaptevékenység szerint elszámolva 0 Ft maradvánnyal rendelkezik, egyezően a 07/A. űrlap adatával. Az alaptevékenység maradványából 0 Ft kötelezettségvállalással terhelt, valamint 0 Ft szabad maradvány.

A 2024. évi Maradványkimutatás C) Összes maradvány összege megegyezik a korrigált záró pénzeszközzel.

Összefoglaló megállapítás az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatban

Az ellenőrzés során feltárt, a jelentés készítéséig a beszámolóban a pénzügyi számvitelben fennálló hibák, hibahatások összege 0 Ft.

A Magyar Államkincstár Somogy Vármegyei Igazgatóság 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. § (1) bekezdés 3. pontjában meghatározott jelentős összegű hiba értékét, így az ellenőrzött szerv által **biztosított az éves költségvetési beszámoló megbízható valós összképe.**

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”, „jogszámból” 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 rendelkezésének megfelelően a Törzskönyvi nyilvántartás minden a könyvvezetésben alkalmazott alaptevékenységhez tartozó COFOG-ot tartalmazzon.

1/2. a Számlarend aktualizálása az Szt. 161. § (5) bekezdés előírásának megfelelően történjen meg, a 3. melléklet a 15/2019. PM rendeletben található, minden a könyvvezetésben használt COFOG-ot tartalmazzon.

1/3. az Ávr. 13. § (2) bekezdés b) pont rendelkezésének megfelelően a Beszerzések szabályzata készüljön el és kerüljön kibocsátásra.

1/4. az Ávr. 13. § (4a) bekezdés előírásának megfelelően a Közérdekű adatok megismerésének szabályzata felülvizsgálata folyamatosan történjen meg.

1/5. az Ávr. 60. § (3) bekezdés rendelkezésének megfelelően naprakész nyilvántartás vezetése valósuljon meg.

1/6. a kötelezettségvállalás dokumentumán az Áht. 37. § (1) bekezdés rendelkezésének megfelelően az Ávr. 52. § (1) bekezdés által előírt kötelezettségvállalás és az Ávr. 55. § (1) bekezdés által előírt pénzügyi ellenjegyzés történjen meg.

1/7. a kiadási előirányzatok terhére történő utalványozás az Áht. 38. § (1) bekezdés rendelkezésének megfelelően, a teljesítésigazolást és az annak alapján végzett érvényesítést követően, a pénzügyi teljesítés előtt történjen meg.

1/8. az intézményfinanszírozás kiutalásához az Áht. 1. § 15. pont rendelkezése alapján készüljön el a kötelezettségvállalás dokumentuma és azon az Ávr. 52. § (1) bekezdés által előírt kötelezettségvállalás és pénzügyi ellenjegyzés az Áht. 37. § (1) bekezdés rendelkezésének megfelelően valósuljon meg.

1/9. 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. pontjában előírt adatok közzététele valósuljon meg.

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

2. A könyvvézetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések

Az Elnök intézkedjen, hogy

2/1. saját hatáskörben történő előirányzat módosítás számviteli (könyvviteli) nyilvántartásokba vétele az Szt. 165. § (2) bekezdés előírásának megfelelően szabályszerűen kiállított bizonylat alapján történjen.

2/2. az Áhsz. 39. § (3) bekezdés rendelkezésének megfelelően valósuljon meg teljeskörűen a részletező nyilvántartások vezetése az Áhsz. 14. melléklet előírása szerinti adattartalommal. Az Áhsz. 45. § (3) bekezdés rendelkezésének megfelelően az adatszolgáltatási kötelezettségek alátámasztásáról a könyvviteli számlák Áhsz. 51. § (1a) bekezdése szerinti alábontásával vagy a könyvviteli számlákhoz kapcsolódó részletező nyilvántartások vezetésével kell gondoskodni.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések

-

III/2. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK SZOCIÁLIS KÖZPONT

Ellenőrzött szerv megnevezése: Kaposvári Szociális Központ
Törzsszám: 570271

1. Belső kontrollrendszer értékelése

A Szociális Központnál a belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése elfogadható. A kontrollkörnyezet kialakítása a jogszabályoknak és a belső szabályozóknak megfelel. 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, hatálya: 2024.12.31,
- Pénzkezelési szabályzat, hatálya: 2024.12.12, 1. számú kiegészítés hatálya: 2024.12.31.,
- Számlarend, hatálya: 2024.12.20.,
- Gazdálkodási szabályzat, hatálya: 2024.08.15., 1. számú kiegészítés hatálya: 2024.12.31.

Kontrollkörnyezet

A Szociális Központ a jogszabályi előírások szerint rendelkezik **Alapító okirattal**. A hatályos Alapító okirat a Magyar Államkincstár törzskönyvi nyilvántartásában szereplő egységes szerkezetbe foglalt alapító okirattal megegyezik az Ávr. 5. § (4) bekezdésében foglaltakkal összhangban. Az Alapító okirat tartalma részben felel meg az Ávr. 5. § (1), (2) és (3) bekezdéseiben rögzítetteknek. Az Alapító okirat az Ávr. 5. § (1) bekezdés f) pont előírása ellenére nem minden ellátandó és kormányzati funkció szerint besorolt alaptevékenységet tartalmaz, valamint olyan tevékenység kormányzati funkciója (bölcsődei ellátás) szerepel, mely tevékenységet a Szociális Központ nem lát el. **(Ellenőrzési javaslat: 1/1.)**

A Szociális Központ az ellenőrzés megkezdésekor rendelkezett hatályos **SZMSZ**-szel. A rendelkezésre álló SZMSZ-en szerepelt az irányító szerv jóváhagyása az Áht. 9. § b) pontjában foglalt előírás szerint. Az Ávr. 13. § (1) bekezdés c) pont ellenére nem minden ellátandó és kormányzati funkció szerint besorolt alaptevékenységet tartalmaz az SZMSZ. *(ellenőrzési javaslat: 1/2.)*

Az Ávr. 9. § (5) bekezdése a) pontjában előírt **Munkamegosztási megállapodás** a Kaposvári Humánszolgáltatási Gondnokság és a gazdasági szervezettel nem rendelkező költségvetési szerv között az ellenőrzés rendelkezésére állt. Az Ávr. 9. § (5a) bekezdés rendelkezése ellenére a Munkamegosztási megállapodást a Társulási tanács nem hagyta jóvá (csak Kaposvár Megyei Jogú Város Közgyűlése fogadta el a 157/2023. (XI.30.) számú határozatával). *(Ellenőrzési javaslat: 1/3.)*

A Szociális Központ 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.

Az alábbi hiányosságok kerültek megállapításra a Számviteli politikában:

- az Szt. 14. § (8) bekezdés rendelkezése ellenére nem teljeskörűen tartalmazza a jellemző adottságokat, alapadatokat,
- a jelentős összegű hiba fogalmát nem az Áhsz. 1. § (1) bekezdés 3. pont rendelkezésének megfelelően rögzítették,
- az Szt. 14. § (4) bekezdés rendelkezése ellenére nem rögzítették, hogy az értékelés szempontjából mit tekintenek kivételes nagyságú vagy előfordulású bevételnek, költségnek, ráfordításnak,
- az Szt. 14. § (4) bekezdés előírása ellenére nem került rögzítésre, hogy a minősítési lehetőségek során alkalmazott gyakorlatot milyen okok miatt kell megváltoztatni,
- rögzítették, hogy a szabályzat rendelkezései kötelező érvényűek a Szociális Központra is, viszont csak a GESZ vonatkozásában rögzítették az általános költségek, kiadások megosztásának szabályait, a Szociális Központra vonatkozóan nem,

A Közbenső megállapítások és javaslatok táblázata kiküldését követően készült Számviteli politikában a fentieket már rögzítették, így a szabályzatra vonatkozó megállapítást és javaslatot nem fogalmazunk meg.

Pénzkezelési szabályzatban a pénztárelőőr személyét nem rögzítették, felelősségvállalási nyilatkozatot erre a feladatkörre nem tartalmazott a szabályzat. A napi készpénz záró állomány maximális mértékének meghatározása nem az Áhsz. 50. § (6) bekezdés rendelkezésének megfelelően történt. **A Közbenső megállapítások és javaslatok táblázatában közölt hiányosságok megszüntetése érdekében 2024. 12.12-i hatállyal új Pénzkezelési szabályzat, valamint 2024. december 31-i hatállyal annak 1. számú kiegészítése készült. A hatályos szabályzat a jogszabályi előírásoknak megfelel, így megállapítást és javaslatot nem fogalmazunk meg.**

A Számviteli politika keretében elkészített többi szabályzat tartalma a jogszabályi előírásoknak megfelelt.

A Szociális Központ rendelkezik az Áhsz. 51. § (2) bekezdésében előírt **Számlarenddel**. Az Szt. 161. § (2) bekezdés d) pont előírásától eltérően a Számlarend nem tartalmazza a Bizonylati rendet, azonban az külön szabályzat formájában elkészítésre került. Az alkalmazott számlák számjele és megnevezésének aktualizálása a Számlarendben nem történt meg, valamint nem tartalmazta az Áhsz. 16. melléklet előírása ellenére a 003, 005 nyilvántartási ellenszámlák COFOG-ok szerinti alábontását és megnevezését, megsértve ezekkel az Szt. 161. § (2) bekezdés a) pont rendelkezését. **A Közbenső megállapítások és javaslatok táblázata megküldését követően az alkalmazott számlák számjele és megnevezése aktualizálásra, valamint a 003 és 005 nyilvántartási ellenszámlák COFOG-ok szerinti alábontása és megnevezése rögzítésre került. Megállapítást és javaslatot nem fogalmazunk meg.**

A Szociális Központ rendelkezik az Ávr. 13. § (2) bekezdés szerinti szabályzatokkal:

- Gazdálkodási szabályzat,
- Beszerzési szabályzat,
- Kiküldetési szabályzat,
- Anyag- és eszközgazdálkodási szabályzat,
- Reprezentációs kiadások szabályzata,
- Gépjárműhasználatának szabályzata,
- Telefonhasználatának szabályzata,
- A közérdekű adatok megismerésének szabályzata.

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pontjában foglaltaknak megfelelően a **Gazdálkodási szabályzatban** határozta meg a gazdálkodásának részletes rendjét, melyben sor került a

kötelezettségvállalás, a pénzügyi ellenjegyzés, a teljesítésigazolás, érvényesítés és utalványozás gyakorlásának módjával, eljárási és dokumentációs részletszabályaival, valamint az ezeket végző személyek kijelölésének rendjével kapcsolatos belső előírások, feltételek szabályozására. A Gazdálkodási szabályzatot a GESZ vezetője írta alá a Szociális Központ vezetője helyett, megsértve ezzel az Áht. 10. § (1) bekezdés rendelkezését. **A Közbenső megállapítások és javaslatok táblázat megküldését követően a módosított szabályzatot és annak 1. számú kiegészítését a Szociális Központ vezetője jóváhagyta, aláírta. Javaslatot nem fogalmazunk meg.**

Az **ellenőrzési nyomvonal** a Bkr. 6. § (3) bekezdésében rögzített előírások szerint elkészítésre került. A Bkr. 6. § (2a) bekezdés előírása szerint kijelölésre kerültek a Szociális Központ 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. A pénztáros és helyettese munkaköri leírása nem került benyújtásra az ellenőrzés számára. **Az ellenőrzés hatására néhány munkaköri leírás javítása megtörtént, de egy fő teljesítésigazoló részére nem történt meg a módosítás. A megállapítást és a javaslatot továbbra is fenntartjuk.** (Ellenőrzési javaslat: 1/4.)

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 Szociális Központra vonatkozóan a Gazdálkodási szabályzat részben tartalmazza a vezetendő nyilvántartásokat, valamint a gazdálkodási jogkörök gyakorlására jogosult személyek megnevezését, felhatalmazását, kijelölését és az aláírásmintákat az Ávr. 60. § (3) bekezdésben előírtaknak megfelelően. Az Ávr. 60. § (3) bekezdés által előírt nyilvántartásban szereplő jogkörgyakorlók nem mindegyike rendelkezik írásbeli kijelöléssel az Ávr. 57. § (4) bekezdés rendelkezése ellenére. (Ellenőrzési javaslat: 1/5.)

A gazdálkodási jogkörök gyakorlása részben történt szabályszerűen.

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

- Az illetményelőleg kifizetése esetében a kötelezettségvállalás és a pénzügyi ellenjegyzés az előzetes, írásos kötelezettségvállalás dokumentumán nem történt meg, így nem felel meg az Áht. 37. § (1)-(2) bekezdéseiben, az Ávr. 53-54. § és az Ávr. 55. § (1) bekezdésében foglaltaknak. **A Közbenső megállapítások és javaslatok táblázata kiküldését követően illetményelőleg kifizetésére nem került sor, ezért kontrollminta vételezésére nem volt lehetőség. A megállapítást továbbra is fenntartjuk és a javaslatot megismételjük.** (Ellenőrzési javaslat: 1/6.)

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

Információs és kommunikációs rendszer

A Szociális Központ nem tett eleget az Info. tv. 32-34. § és a 37. § (1) - (2) bekezdésekben meghatározott elektronikus tájékoztatási kötelezettségének, az Info. tv. 1. melléklet III. részében meghatározott Gazdálkodási adatok 1. pontjára vonatkozóan. A Szociális Központ által megadott honlapon csak a pályázatok találhatóak meg, más közérdekű adatot nem tartalmaz,

Honlap: allamkinestar.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

ezért a Közbenső megállapítások és javaslatok táblázatában szereplő **megállapítást és javaslatot továbbra is fenntartjuk.** (Ellenőrzési javaslat: 1/7.)

Nyomon követési rendszer (monitoring)

A Bkr. 15. §-ában előírt, operatív tevékenységektől független belső ellenőrzés kialakításáról az Intézményvezető gondoskodott.

Rendelkezésre állt az Intézményvezető által jóváhagyott, a Bkr. 17. § (1) – (2) bekezdésében előírt Belső ellenőrzési kézikönyv.

A Bkr. 32. § (3) – (4) bekezdésében előírt, kockázatelemzésen alapuló éves belső ellenőrzési terv elkészült. A belső ellenőrzési tevékenység végzésére a Polgármesteri Hivatallal kötött Megállapodás alapján az ellenőrzési tervet az Ellenőrzési Iroda elkészítette és a Bkr. 32. § (3) bekezdés rendelkezésének megfelelően megküldte a Társulási tanács Elnökének és a Szociális Központ vezetőjének.

2. A könyvviteli és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai

Az ellenőrzés vizsgálta a 2024. évi 6. havi IKJ, valamint a 2024. évi II. negyedéves IMJ vonatkozásában:

- a nyitó mérlegadatokat előző évi leltáradatokkal való alátámasztottságát,
- a nyitás utáni feladatok elvégzését,
- előirányzatok elszámolásának megfelelőségét,
- a kiválasztott mintatételek alapbizonylatokkal való alátámasztottságát, elszámolását,
- személyi juttatások és járulékok egyeztetését,
- az Áhsz. 14. melléklete szerint előírt részletező nyilvántartásokkal való megalapozottságot,
- a kiadások, költségek és ráfordítások, valamint a bevételek nagyságrendi ellenőrzését az Áhsz. 24-27. § összefüggései alapján,
- az Áhsz. 53. § szerinti havi, negyedéves zárlati feladatok elvégzését.

Nyitó mérlegadatokat előző évi leltáradatokkal való alátámasztottsága

A 2024. évi nyitó tételek alátámasztásához leltár, illetve analitikus nyilvántartás, mely megfelel az Áhsz. 22. § (1)-(3) bekezdéseiben foglalt előírásoknak részben állt rendelkezésre. A költségvetési évben esedékes követelés működési bevételre, költségvetési évet követően esedékes követelések működési bevételre, nemzeti vagyoni változásai, felhalmozott eredmény, költségvetési évben és költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek dologi kiadásra mérleg sorok nem kerültek alapbizonylattal alátámasztásra. A benyújtott számviteli alapbizonylatok néhány mérleg sorot nem támasztanak alá.

Nyitás utáni feladatok elvégzése

Az Áhsz. 54. § (1) bekezdés előírását figyelembe véve az 1-4. számlaosztály könyvviteli számláinak nyitása a költségvetési évet megelőző záró főkönyvi kivonattal megegyezően történt, érvényesült a ***mérlegfolytonosság*** elve az Szt. 15. § (6) bekezdés előírásának megfelelően. A ***nyitás utáni feladatokat*** teljeskörűen elvégezték az Áhsz. 54. § (2) bekezdés előírásának megfelelően.

Előirányzatok elszámolásának megfelelősége

Az eredeti előirányzat nyilvántartásba vétele az Áhsz. 40. § (1) bekezdés rendelkezésének megfelelően a 15. mellékletben meghatározott egységes rovatrend szerint történt.

A 6/2024. (V.2.) számú határozattal a Társulási Tanács módosította a Szociális Központ költségvetését, viszont a könyvvizetés alapján az állapítható meg, hogy ezen kívül saját hatáskörű előirányzat módosítás is történt, melyről még a Társulási Tanács határozatot nem hozott. Az Szt. 165. § (2) bekezdés rendelkezése ellenére az előirányzatváltozás nyilvántartásba vétele bizonylat nélkül történt. **Kontrollminta alapján megállapítást nyert, hogy az ellenőrzés hatására a saját hatáskörű előirányzat módosításhoz az Szt. 165. § (2) bekezdés rendelkezésének megfelelően készült számviteli bizonylat, erre vonatkozóan javaslatot már nem fogalmazunk meg.**

A kiválasztott mintatételek alapbizonylatokkal való alátámasztottsága, elszámolása

A kiválasztott mintatételek nem minden esetben az Áhsz. 15. mellékletnek megfelelő rovatok, nyilvántartási számlák alkalmazásával, valamint a 38/2013. (IX.19.) NGM rendelet előírásai alapján kerültek nyilvántartásba vételre az I. félévben.

Az ellenőrzés hatására számla megosztás szabályozása, 3661. könyvviteli számla jogszabály előírásának megfelelő használata, táppénz nyilvántartásba vétele, az azonosítás alatt álló tételek jogszabályi előírásnak megfelelő elszámolása megtörtént, ezért javaslatot már nem fogalmazunk meg.

Jelenleg is fennálló hibák, melyekhez kapcsolódóan javaslat kerül megfogalmazásra:

- Határozott időtartamú szerződés esetén is a 3 évre vonatkozó előzetes kötelezettségvállalás nyilvántartásba vételre került az Ávr. 56. § (1) bekezdés és (2) bekezdések, valamint az Áhsz. 43. § (5) bekezdés rendelkezése ellenére. *(Ellenőrzési javaslat: 2/1.)*
- Néhány számla esetében a vizsgált időszakban az Ávr. 56. § (1) és (2) bekezdések, valamint az Áhsz. 43. § (5) bekezdés rendelkezése ellenére határozatlan idejű szerződés esetén a 3 évre vonatkozó előzetes kötelezettségvállalás (0023) könyvelése nem valósult meg. *(Ellenőrzési javaslat: 2/1.)*
- Az év végi számlák nyilvántartásba vétele nem az Ávr. 46. § (2) bekezdés b) pont és az Áhsz. 43. § (7) bekezdés rendelkezése szerint történt. *(Ellenőrzési javaslat: 2/2.)*
- A gázdíj visszatérítést 2023. évben kellett volna rögzíteni a könyvvizetésben, 2024. évben csak a pénzügyi teljesítés jelenhetett volna meg. A gazdasági esemény könyvelése nem a 38/2013. NGM rendelet 1. melléklet XII. fejezet P) cím 6. pont előírása szerint történt. *(Ellenőrzési javaslat: 2/3.)*
- Foglalkozásokhoz különböző anyagok beszerzése nem az Áhsz. 15. melléklet szerinti rovaton történt. *(Ellenőrzési javaslat: 2/4.)*

Személyi juttatások és járulékok egyeztetése

A 2024. 05. havi illetmények ellenőrzéséhez megküldött dokumentumok alapján megállapítást nyert, hogy a költségvetési- és pénzügyi számvitel szerinti illetmények könyvelése nem teljes mértékben az Ávr. 62/E. § (1) bekezdése szerinti könyvelési értesítőn szereplő adattartalommal, valamint a 38/2013. NGM rendelet 1. melléklet VIII. fejezet rendelkezéseinek megfelelően történt. Nem végezték el az Áhsz. 44. § (5) bekezdés által előírt egyeztetési feladatot. A kontrollvizsgálat során a 11. havi illetmények ellenőrzése során az előzőekben ismertetett hibák továbbra is fennálltak, ezért a korábbi **javaslatunkat továbbra is fenntartjuk.** *(Ellenőrzési javaslat: 2/5.)*

Az Áhsz. 14. melléklete szerint előírt részletező nyilvántartásokkal való megalapozottság

Az Áhsz. 14. melléklete szerinti részletező nyilvántartások közül az Áhsz. 39. § (3) bekezdés rendelkezése ellenére az immateriális javak, a tárgyi eszközök, kapott előlegek, adott előlegek,

követelések, kötelezettségek, letétre, megőrzésre fedezetkezelésre átvett pénzeszközök, biztosítékok nyilvántartása hiányosan tartalmazta az előírt adatokat. *(Ellenőrzési javaslat: 2/6.)*

A Humánszolgáltatási Gondnokság OrganP programmal, illetve manuálisan biztosítja a Szociális Központ vonatkozásában ezeket a nyilvántartásokat, viszont nem teljeskörűen találhatók meg a részletező nyilvántartásokban az Áhsz. 14. melléklet által előírt adatok.

A kiadások, költségek és ráfordítások, valamint a bevételek nagyságrendi ellenőrzése az Áhsz. 24-27. § összefüggései alapján

A költségvetési nyilvántartási számlák és a pénzügyi könyvviteli számlák között a bevételek esetében az egyezőség fennállt. A kiadások, költségek, ráfordítások esetében viszont nem állt fenn az egyezőség az Áhsz. 26. § és 27. § rendelkezése ellenére. *(Ellenőrzési javaslat: 2/7.)*

Az Áhsz. 53. § szerinti havi, negyedéves zárlati feladatok elvégzése

A vizsgált időszakban az Áhsz. 53. § szerinti **zárlati feladatok** elvégzése az Áhsz. 53. § (3) bekezdés a) és b) pont szerinti határidőig teljeskörűen megvalósult. A Szociális Központ OrganP integrált könyvelési programmal végzi a könyvvizetést, melyben az Áhsz. 53. § (7) bekezdés rendelkezése alapján elvégzésre került az Áhsz. 53. § (5) bekezdés a) és j) pontok által előírt zárlati feladatok.

A negyedéves zárlat során megtörtént az Áhsz. 53. § (6) bekezdés

- b) pont előírásának megfelelően az immateriális javak, tárgyi eszközök állományváltozásának elszámolása,
- d) pont előírásának megfelelően a terv szerinti értékcsökkenés elszámolása,
- a) pont rendelkezése alapján az (5) bekezdés d) pont előírásának megfelelően az előzetesen felszámított, nem levonható általános forgalmi adó átvezetése a más különféle egyéb ráfordítások közé.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésének tapasztalatai

Az ellenőrzés vizsgálta a 2024. évi 12. havi IKJ, a 2024. évi Gyorsjelentés, valamint a 2024. évi Beszámoló vonatkozásában:

- Beszámolóban szereplő módosított előirányzatok vizsgálata,
- a zárlati feladatok elvégzését,
- a mérleg leltárral, főkönyvi kivonattal, részletező nyilvántartásokkal való alátámasztottságát,
- az eredménykimutatásban szereplő adatok megalapozottságát,
- a maradványkimutatás adatainak megbízhatóságát.

Beszámolóban szereplő módosított előirányzatok vizsgálata

Az Áht. 34. § (4) bekezdés rendelkezésének megfelelően 2024.12.31-i hatállyal a Társulási Tanács 7/2025. (III.10) határozattal módosította a Költségvetési határozatot. A könyvvizetésben a nyilvántartásba vétel a határozatnak megfelelően történt.

Zárlati feladatok ellenőrzésének tapasztalatai

A főkönyvi kartonok és a rendelkezésre álló dokumentumok alapján megállapításra került, hogy az Áhsz. 53. § (8) bekezdésben előírt éves zárlati feladatok teljeskörűen kerültek elvégzésre.

A mérleg ellenőrzésének tapasztalatai

A Szociális Központ a Leltározási szabályzatában meghatározottak szerint 2 évente leltározással köteles meggyőződni a mérlegbe kerülő adatok valóságáról a leltár összeállítását megelőzően.

Az ellenőrzés rendelkezésére bocsátott leltározási jegyzőkönyv alapján az utolsó leltározással érintett időpont: 2024.12.31.

2024. év vonatkozásában a leltár összeállítása egyeztetéssel és leltározás lefolytatásával történt.

A Szociális Központ az Áhsz. 22. §-ban előírtak szerint a 2024. évi Beszámoló Mérlegében kimutatott:

- előző időszak eszközök és források adatának valóságát 2023. december 31-i fordulónappal készült leltárral részben alátámasztotta,
- a tárgyi időszak eszközök és források adatának valóságát 2024. december 31-i fordulónappal készült leltárral teljeskörűen alátámasztott a fordulónapra vonatkozó részletező és főkönyvi nyilvántartások adatai alapján, viszont a benyújtott alapbizonylatok csak részben támasztották alá a mérlegadatokat.

A/I Immateriális javak

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

Az immateriális javak részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek, a részletező nyilvántartás tartalmazza a jogszabály által meghatározott kötelező adatokat.

A mintaértékelés, főkönyvi katon vizsgálat során megállapításra került, hogy az immateriális javak állományváltozásához kapcsolódó gazdasági események a jogszabály és a Számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt.

A terv szerinti értékcsökkenés elszámolása, a kísértékű immateriális javak esetén a terv szerinti értékcsökkenés egyösszegben történő elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a Számviteli politikában rögzített szabályozásnak megfelelően történt.

A 2024. évi Mérleg űrlapjának nyitó, záró adatait leltár alátámasztotta.

Az immateriális javak részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az IMJ 1A űrlap 1-4. sorának, illetve a 2024. évi Mérleg űrlap 1-4. sorának tárgyidőszaki adataival.

A 2024. évi 15/A űrlap nyitó és záró adatait tartalmazó sorok adata az előző évi Mérleghez összeállított mérlegleltár és részletező nyilvántartás tárgyevi nyitó és záró adataival megegyezik. A kitöltés során biztosították a 15/A űrlap és a főkönyvi kivonat összefüggéseit.

Záró mérlegérték: 55.001 Ft

A/II Tárgyi eszközök

Az eszközök minősítése (tartósan, legalább egy éven túl szolgálják a szervezetet) a jogszabály, valamint a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak megfelel, a jogszabályi előírásoknak megfelelően mutatta ki a mérlegében a tárgyi eszközöket.

A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a beruházások besorolása a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.

A tárgyi eszközök részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartást OrganP programmal vezetik, viszont nem minden az Áhsz. 14. melléklet VII.

pont által előírt adatot tartalmaz a részletező nyilvántartás. (Ellenőrzési javaslat: 2/6.) Negyedévente a főkönyvi adatok részletező nyilvántartással történő egyeztetését elvégezték.

A tárgyi eszközök állományváltozásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása, a terv szerinti értékcsökkenés elszámolása, a kisértékű tárgyi eszközök esetén a terv szerinti értékcsökkenés egyösszegben történő elszámolása, a terven felüli értékcsökkenés elszámolása a jogszabály és a Számviteli politika és annak keretében elkészített szabályzatok előírásainak megfelelően történt. A terven felüli értékcsökkenés elszámolásának dokumentumai rendelkezésre álltak.

A 2024. évi Mérleg nyitó, záró adatait leltár alátámasztotta.

A tárgyi eszközök részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeztek a főkönyvi kivonat, az IMJ 1/A űrlap, illetve az 2024. évi Mérleg Tárgyi eszközökre vonatkozó tárgyidőszaki adataival.

A 2024. évi 15/A űrlap nyitó és záró adatait tartalmazó sorok adata megegyezik a 2024. évi Mérleghez összeállított mérlegleltár adataival és a részletező nyilvántartás tárgyévi nyitó és záró adataival.

A kitöltés során biztosították az ellenőrzöttek a 15/A űrlap és a főkönyvi kivonat összefüggéseit.

Záró mérlegérték: 282.703.838 Ft

C) Pénzeszközök

A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján megállapításra került, hogy a pénztárak, csekkek, betétkönyvek, valamint a forintszámlák és a devizaszámlák tekintetében a jogszabályi előírásoknak megfelelő volt a besorolás.

A főkönyvi kivonat 32-33. számlacsoport adatait, továbbá a vizsgált időközi adatszolgáltatás záró időpontjára vonatkozó-, illetve mérleg fordulónapra vonatkozó adatokat számlakivonatokkal és pénztárjelentésekkel alátámasztották, biztosították az egyeztetés lehetőségét a könyvviteli számlák alábontásával és részletező nyilvántartások vezetésével.

A pénzeszközök részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek, a részletező nyilvántartás tartalmazza a jogszabály által meghatározott kötelező adatokat.

A pénzeszközök részletező nyilvántartását OrganP programmal végzik.

A főkönyvi adatokat a részletező nyilvántartással havonta egyeztetették.

A pénzeszközök változásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabály és a Pénzkezelési szabályzatban rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt.

A gyakorlatban a pénztárjelentés elkészítése, a pénztárellenőrzés elvégzése, a napi készpénz záró állomány maximális mértékének betartása, a pénzeszközök közötti átvezetés szabálya a Pénzkezelési szabályzatban foglaltaknak megfelelően történt.

A 2024. évi Mérleg űrlapjának nyitó, záró adatait leltár alátámasztja.

A pénzeszközök részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az IMJ 1/A űrlap, illetve a 2024. évi Mérleg és 16/A Az eszközök értékvesztésének alakulása űrlap pénzeszközökre vonatkozó sorának tárgyidőszaki adataival.

Záró mérlegérték: 31.173.291 Ft

D) Követelések

A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján az elszámolt követelések besorolása (költségvetési évben esedékes vagy költségvetési évet követően esedékes követelések) megfelel a jogszabályi előírásoknak.

A követelések részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartást az OrganP programmal vezetik, viszont a nyilvántartás nem minden az Áhsz. 14. melléklet által

előírt adatot tartalmaz. *(Ellenőrzési javaslat: 2/6.)* A főkönyvi adatokat a részletező nyilvántartással havonta egyeztettek.

A követelésekhez kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabály és a Számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt.

A 2024. évi Mérleg nyitó, záró adatait leltár alátámasztja.

A követelések részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az IMJ 1/A űrlap Az eszközök és források alakulása űrlap, 1D Tájékoztató adatok űrlap, illetve a 2024. évi Mérleg, 16/A Az eszközök értékvesztésének alakulása űrlap Követelésekre vonatkozó sorok tárgyidőszaki adataival.

A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján az *adott előlegek*, a *folyósított, megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások elszámolásának* besorolása megfelel a jogszabályi előírásoknak. A *követelés jellegű sajátos elszámolások* részletező nyilvántartással, illetve az Áhsz. 51.§ (1a) bekezdés alapján az OrganP programban a könyvviteli számla alábontásával alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartás adattartalma nem felel meg az Áhsz. 14. melléklet által előírt adattartalomnak az adott előlegek esetében. *(Ellenőrzési javaslat: 2/6.)* A főkönyvi adatok részletező nyilvántartással történő egyeztetése megtörtént. A kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabály és a Számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt. A követelés jellegű sajátos elszámolások részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az IMJ 1/A űrlap, illetve a Mérleg és 16/A Az eszközök értékvesztésének alakulása űrlap Követelés jellegű sajátos elszámolásokra vonatkozó sorok tárgyidőszaki adataival.

Záró mérlegérték: 10.289.635 Ft

E) Egyéb sajátos elszámolások

A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a 364. *általános forgalmi adó* elszámolásának besorolása megfelel a jogszabályi előírásoknak, Az általános forgalmi adó elszámolásai az OrganP programmal vezetett részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek, mely tartalmazza a jogszabály által meghatározott kötelező adatokat. A főkönyvi adatok részletező nyilvántartással történő egyeztetése megtörtént. A kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabály és a Számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak nem megfelelően történt, mivel a 36413. Előleghez kapcsolódó általános forgalmi adó a végyszámla elszámolásakor nem a 36413. könyvviteli számlára, hanem a 36414. könyvviteli számlára lett rendezve (így a 36414 könyvviteli számlán duplán került elszámolásra ez az összeg). *(Ellenőrzési javaslat: 3/1.)* A 2024. évi Mérleg nyitó, záró adatait leltár alátámasztja. A részletező nyilvántartás tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az IMJ 1A űrlap, illetve a 2024. évi Mérleg Az általános forgalmi adó elszámolására vonatkozó sorok tárgyidőszaki adataival.

A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a decemberben kifizetett december havi illetmények, munkabérek besorolása megfelel a jogszabályi előírásoknak. A 366. *egyéb sajátos eszközoldali elszámolások* a könyvviteli számla alábontásával kerültek alátámasztásra.

A kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabály és a Számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt. A 2024. évi Mérleg nyitó, záró adatait leltár alátámasztja. A részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az IMJ 1A űrlap, illetve a 2024. évi Mérleg Egyéb sajátos eszközoldali elszámolásokra vonatkozó sorok tárgyidőszaki adataival.

A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a *pénzeszközök átvezetései*nek besorolása megfelel a jogszabályi előírásoknak. A pénzeszközök átvezetései részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek, melyet OrganP programmal vezetnek. A részletező nyilvántartás tartalmazza a jogszabály által meghatározott kötelező adatokat. A főkönyvi adatokat a részletező nyilvántartással havonta egyeztetették.

A 363. *azonosítás alatt álló tételek* részletező nyilvántartását az Áhsz. 51.§ (1a) bekezdés alapján az OrganP programban a könyvviteli számla alábontásával biztosították. A kapcsolódó gazdasági események elszámolása a Számviteli politikában rögzített szabályozás, valamint a Számlarend előírásainak megfelelően történt. A könyvviteli számlának a jogszabályi előírásoknak megfelelően nem maradt év végén egyenlege.

Záró mérlegérték: 4.738.000 Ft

F) Aktív időbeli elhatárolások

Biztosították az időbeli elhatárolás számviteli alapelv érvényesülését. A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a mérlegben az eredményszemléletű bevételek, a költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása közötti besorolás a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt. Az aktív időbeli elhatárolások az Áhsz. 51. § (1a) bekezdés alapján a könyvviteli számla alábontásával kerül alátámasztásra. A 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 2024. évi Mérleg nyitó és záró adatait leltár alátámasztja. A részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az IMJ 1/A űrlap, illetve a 2024. évi Mérleg tárgyidőszaki adataival.

Záró mérlegérték: 603.540 Ft

G) Saját tőke

Nemzeti vagyon induláskori értéke

A 2014. évi rendező mérleg KGR-K11 adatszolgáltatásban szereplő adat és a vizsgált időszak nyitó Mérlegében szereplő adat megegyezik. A nemzeti vagyon induláskori értékének változása részletező nyilvántartással alátámasztásra került. A Mérleg nyitó és záró adatait leltár alátámasztja. A részletező nyilvántartás tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az IMJ 1A űrlap, illetve a Mérleg Nemzeti vagyon induláskori értékére vonatkozó sorok tárgyidőszaki adataival.

Nemzeti vagyon változásai

A mérleg sor értékének változása az Áhsz. 15. § (2)-(3) bekezdés miatt következett-e be. A nemzeti vagyon változásai részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek az Áhsz. 45. § (3) bekezdés előírása szerint. A Mérleg nyitó, záró adatait leltár alátámasztja. A részletező nyilvántartás tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az IMJ 1A űrlap, illetve a Mérleg Nemzeti vagyon változásai mérleg sor tárgyidőszaki adataival.

Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai

A 2014. évi rendező mérleg KGR-K11 adatszolgáltatásban szereplő adat és a vizsgált időszak nyitó Mérlegében szereplő adat egyezősége biztosított. Az egyéb eszközök induláskori értéke és változásai részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A Mérleg nyitó és záró adatait

leltár alátámasztja. A részletező nyilvántartás tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az IMJ 1A űrlap, illetve a Mérleg Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai mérleg sor tárgyidőszaki adataival.

Felhalmozott eredmény

Az előző évi mérleg szerinti eredmény átvezetése megtörtént és az időközi mérlegjelentés 1A űrlap „Állományváltozás nem pénzforgalmi tranzakciók miatt” oszlopban a mérleg szerinti eredmény nyitó értékével egyezően szerepel. A felhalmozott eredmény részletező nyilvántartással alátámasztásra került az Áhsz. 45. § (3) bekezdés rendelkezésének megfelelően. A Mérleg űrlapjának nyitó, záró adatait leltár alátámasztja. A részletező nyilvántartás tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az IMJ 1A űrlap, illetve a Mérleg Felhalmozott eredmény mérleg sor tárgyidőszaki adataival.

Mérleg szerinti eredmény

Az Áhsz. 45. § (3) bekezdés előírásának megfelelően a mérleg szerinti eredmény részletező nyilvántartással alátámasztásra került. 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 történt. A Mérleg nyitó, záró adatait leltár alátámasztja. A részletező nyilvántartás tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, a Mérleg, illetve az Eredménykimutatás Mérleg szerinti eredmény mérleg sor tárgyidőszaki adatával.

Záró mérlegérték: 104.565.150 Ft

H) Kötelezettségek

H/I. és H/II. Költségvetési évben esedékes és az évet követően esedékes kötelezettségek

A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a kötelezettségek besorolása (költségvetési évben esedékes vagy költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek) nem felel meg a jogszabályi előírásoknak. Mind a költségvetési évben esedékes, mind a költségvetési évet követően esedékes kiadások dologi kiadásokra mérleg soron számviteli alapbizonylat tartalmi vizsgálata alapján olyan számlák is elszámolásra kerültek, melyek 2025. évi időszakra vonatkoznak. Ezeket a számlákat a 2025. évi könyvvezetésben kellett volna rögzíteni. (Ellenőrzési javaslat: 2/2.) Az OrganP programmal vezetett részletező nyilvántartás adattartama nem felel meg az Áhsz. 14. melléklet előírásainak (hiányzik: kötelezettségvállalás sorszáma, dokumentum megnevezése. Kelte, pénzügyi ellenjegyzésre vonatkozó adatok, összeg rovatrend szerint stb.). (Ellenőrzési javaslat: 2/6.) Havonta egyeztették a főkönyvi adatokat a részletező nyilvántartással. A kötelezettségekhez kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabály és a Számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak nem megfelelően történt. (Ellenőrzési javaslat: 2/2.) A Mérleg nyitó, záró adatait leltár alátámasztja. A részletező nyilvántartás tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az IMJ 1/A, 1/D űrlap, illetve a Mérleg Kötelezettségekre vonatkozó sorok tárgyidőszaki adataival.

H/III. Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások

A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a *kapott előlegek* besorolása az áramdíj visszatérítés helytelen könyvelése miatt nem felel meg az Áhsz. 48. § (10) bekezdés előírásának. (Ellenőrzési javaslat: 2/3. és 3/2.)

A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a *letétre, megőrzésre, fedezetkezelésre átvett pénzeszközök, biztosítékok* besorolása megfelel az Áhsz. 48. § (10) h) pont előírásának.

A kötelezettség jellegű sajátos elszámolások közül a kapott előlegek és a letétre, megőrzésre, fedezetkezelésre átvett pénzeszközök részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek, a részletező nyilvántartás nem tartalmazza az Áhsz. 14. melléklet által meghatározott kötelező adatokat. *(Ellenőrzési javaslat: 2/6.)* A kapott előlegek részletező nyilvántartását az OrganP programmal, a letétre, megőrzésre, fedezetkezelésre átvett pénzeszközök, biztosítékokat pedig manuálisan vezetik. Havonta egyeztetik a főkönyvi adatokat a részletező nyilvántartással. A kötelezettség jellegű sajátos elszámolásokhoz kapcsolódó gazdasági események elszámolása a 38/2013. NGM rendelet 1. melléklet és a Számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt. A bekerülési érték meghatározásának ellenőrzése során betartották az Áhsz. 16. § (10) bekezdés előírásainak betartását. A Mérleg nyitó, záró adatait leltár alátámasztja. A részletező nyilvántartás tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az IMJ 1/A űrlap, illetve a Mérleg Kötelezettség jellegű sajátos elszámolásokra vonatkozó sorok tárgyidőszaki adataival.

Záró mérlegérték: 84.692.857 Ft

J) Passzív időbeli elhatárolások

Az időbeli elhatárolás számviteli alapelv érvényesülését biztosították. A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a Mérlegben az eredményszemléletű bevételek passzív időbeli elhatárolása közötti besorolás a jogszabályi előírásnak nem megfelelően történt. Az év során a B65. rovaton bevétel került nyilvántartásba vételre, melyből a fel nem használt rész az Áhsz. 14. § (12) bekezdés rendelkezése ellenére a 441. könyvviteli számlára nem került elhatárolásra. *(Ellenőrzési javaslat: 3/3.)*

A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a Mérlegben a költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása közötti besorolás az Áhsz. 14. § (13) bekezdés előírásának megfelelően történt, míg a halasztott eredményszemléletű bevételek közötti besorolás nem az Áhsz. 14. § (14) bekezdés előírásának megfelelően történt, mivel a B65 rovaton nyilvántartott bevétel fel nem használt része is a halasztott eredményszemléletű bevételként került elhatárolásra. *(Ellenőrzési javaslat: 3/3.)*

A passzív időbeli elhatárolások az Áhsz. 45. § (3) bekezdés előírása szerint részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek, a könyvviteli számlák alábontásával. A passzív időbeli elhatárolások képzéséhez és feloldásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása a 38/2013. NGM rendelet előírásainak, az Áhsz. vonatkozó rendelkezéseinek és a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak nem megfelelően történt. *(Ellenőrzési javaslat: 3/3.)* A Mérleg nyitó, záró adatait leltár alátámasztja. A részletező nyilvántartás tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az IMJ 1/A űrlap, illetve a Mérleg tárgyidőszaki adataival.

Záró mérlegérték: 140.305.298 Ft

A mérleg nem tartalmaz előző éves beszámoló(k)ban feltárt jelentős összegű hibá(ka)t.

Eredménykimutatás ellenőrzésének tapasztalatai

A Szociális Központ az Áhsz. 4. § alapján alkalmazott számviteli alapelveket részben betartva járt el az Eredménykimutatás összeállítása során.

Az Eredménykimutatás összeállítása során a következő alapelvek sérültek:

- időbeli elhatárolás elve,
- valódiság elve.

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

Részben kerültek elszámolásra:

- Az év végi számlák nyilvántartásba vétele nem az Ávr. 46. § (2) bekezdés b) pont és az Áhsz. 43. § (7) bekezdés rendelkezése szerint történt.
- A gázdíj visszatérítést 2023. évben kellett volna rögzíteni a könyvvezetésben, 2024. évben csak a pénzügyi teljesítés jelenhetett volna meg.
- Táppénz bérköltségként került nyilvántartásba vételre a Közbenső megállapítások és javaslatok táblázata kiküldéséig.

A 2024. évi Beszámolót érintően ugyanazon értékelési elveket alkalmazta a Szociális Központ az Eredménykimutatás és a Mérleg összeállítása során.

Az ellenőrzés által a főkönyvi kivonat adataiból az Áhsz. 46. §. (2) bekezdése alapján az eredményszemléletű bevételek, valamint a költségek és ráfordítások különbségeként megállapított 2024. évi mérleg szerinti eredmény megegyezik a 2024. évi Eredménykimutatás tárgyidőszaki adatával.

A tevékenység eredménye tárgyidőszaki adata: -84.951.318 Ft, a pénzügyi műveletek eredménye tárgyidőszaki adata: 361.510 Ft, melyek összegzéseképpen a mérleg szerinti eredmény: -84.589.808 Ft.

Az eredménykimutatás nem tartalmaz előző éves beszámoló(k)ban feltárt jelentős összegű hibá(ka)t.

Maradványkimutatás ellenőrzésének tapasztalatai

A Szociális Központ az előző évi maradvány igénybevételének Áhsz. 54. § (4) bekezdése szerinti nyilvántartásba vétele és a zárszámadási határozat közötti egyezőség nem volt biztosított, az eltérés összege 418 Ft. A Zárszámadási határozat eFt-ban tartalmazza a maradvány összegét, míg a Beszámolóban kimutatott maradvány Ft-ban szerepel.

Az ellenőrzés által a 2024. évi Beszámoló 01-04. űrlapok adataiból megállapításra került, hogy az ellenőrzött szerv bevételeit és kiadásait alaptevékenység szerint elszámolva 18.121.506 Ft maradvánnyal rendelkezik, egyezően a 07/A. űrlap adatával. Az alaptevékenység maradványából 18.121.506 Ft kötelezettségvállalással terhelt, valamint 0 Ft szabad maradvány. A kötelezettségvállalással terhelt maradvány részletező nyilvántartással alátámasztásra került.

A Szociális Központ vállalkozási tevékenységnek minősülő tevékenységet nem végez, így vállalkozási tevékenység maradványa nincs.

A 2024. évi Eredménykimutatás C) Összes maradvány összege megegyezik a korrigált záró pénzeszközzel.

Összefoglaló megállapítás az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatban

Az ellenőrzés során feltárt, a jelentés készítéséig a beszámolóban a pénzügyi számvitelben fennálló hibák, hibahatások összege 9.355.920 Ft.

A Magyar Államkincstár Somogy Vármegyei Igazgatóság 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 elérte az Áhsz. 1. § (1) bekezdés 3.

pontjában meghatározott jelentős összegű hiba értékét, így az ellenőrzött szerv által **nem biztosított az éves költségvetési beszámoló megbízható valós összképe.**

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 Intézményvezető intézkedjen, hogy

1/1. az Alapító okirat módosításra kerüljön annak érdekében, hogy a tartalma megfeleljen az Ávr. 5. § (1), (2) és (3) bekezdések előírásainak.

1/2. az Ávr. 13. § (1) bekezdés c) pont előírásának megfelelően az SZMSZ minden ellátandó alaptevékenység COFOG-ját tartsa magában.

1/3. a Társulási tanács a Munkamegosztási megállapodást az Ávr. 9. § (5a) bekezdés rendelkezésének megfelelően hagyja jóvá.

1/4. a pénztáros helyettes és a pénztárellenőr munkaköri leírása aktualizálásra kerüljön a Kttv. 75. § (1) bekezdés d) pont rendelkezésének megfelelően.

1/5. az Ávr. 60. § (3) bekezdés által előírt nyilvántartásban szereplő minden teljesítésigazoló részére kerüljön kijelölés kibocsátásra az Ávr. 57. § (4) bekezdés rendelkezésének megfelelően.

1/6. az illetményelőleg kifizetése esetében az Áht. 37. § (1)-(3) bekezdéseiben és az Ávr. 53.-54.§, valamint az 55. § (1) bekezdésében foglaltak figyelembevételével a kötelezettségvállalás csak pénzügyi ellenjegyzés után történjen, valamint a pénzügyi ellenjegyzés a kötelezettségvállalás dokumentumán a pénzügyi ellenjegyzés dátumának és a pénzügyi ellenjegyzés tényére történő utalás megjelölésével, az arra jogosult személy aláírásával kerüljön igazolásra.

1/7. 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. pontjában előírt adatok közzététele valósuljon meg.

2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések

Az Intézményvezető intézkedjen, hogy

2/1. a 0023 nyilvántartási ellenszámlán a nem végleges kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek könyvelése az Áhsz. 43. § (5) bekezdés és az Ávr. 56. § (1)-(2) bekezdések rendelkezésének megfelelően történjen.

2/2. a tárgyévet követően esedékes fizetési kötelezettségeket tartalmazó kötelezettségek kezelését, nyilvántartásba vételét az Ávr. 46. § (2) bekezdés b) pont és az Áhsz. 43. § (7) bekezdés előírása szerint szükséges elvégezni.

2/3. kiadás visszatérülés könyvelése a 38/2013. NGM rendelet 1. melléklet XII. fejezet P) vagy Q) cím előírása szerint történjen.

2/4. anyagbeszerzés az Áhsz. 15. melléklet által előírt rovaton történjen.

2/5. a személyi juttatások és járulékok nyilvántartásba vétele az Ávr. 62/E. § (1) bekezdés előírásának megfelelően a könyvelési értesítő alapján a 38/2013. NGM rendelet 1. melléklet VIII. fejezet előírásai szerint történjen. Végezzék el az Ávr. 44. § (5) bekezdésnek megfelelően az egyeztetési feladatot.

2/6. az Áhsz. 39. § (3) bekezdés rendelkezésének megfelelően valósuljon meg teljeskörűen a részletező nyilvántartások vezetése az Áhsz. 14. melléklet előírása szerinti adattartalommal. Az Áhsz. 45. § (3) bekezdés rendelkezésének megfelelően az adatszolgáltatási kötelezettségek alátámasztásáról a könyvviteli számlák Áhsz. 51. § (1a) bekezdése szerinti alábontásával vagy a könyvviteli számlákhoz kapcsolódó részletező nyilvántartások vezetésével kell gondoskodni.

2/7. a kiadások, költségek, ráfordítások nyilvántartásba vétele során a költségvetési nyilvántartási számlák és a pénzügyi könyvviteli számlák közötti összefüggések az Áhsz. 26. § és 27.§ rendelkezései szerint érvényesüljenek.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések

Az Intézményvezető intézkedjen, hogy

3/1. az előlegszámla, díjbekérő nyilvántartásba vétele a könyvvezetésben a 38/2013. NGM rendelet 1. melléklet II. fejezet A) cím előírásai szerint történjen. A 2024. évi Mérlegben kimutatott egyenleg rendezése az előleghez kapcsolódó általános forgalmi adó mérlegSORról történjen meg.

3/2. a kapott előlegek besorolása az Áhsz. 48. § (10) bekezdés rendelkezése szerint történjen.

3/3. az eredményszemléletű passzív időbeli elhatárolás az Áhsz. 14. § (12) bekezdés, a halasztott eredményszemléletű bevételként történő időbeli elhatárolás pedig az Áhsz. 14. § (13) bekezdés rendelkezésének megfelelően történjen.

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