

## **Előterjesztés**

### **a Kaposvár-Sántos Szociális Intézményfenntartó Társulás 2025. évi költségvetésének végrehajtásáról és maradvány elszámolásáról**

A Kaposvár-Sántos Szociális Intézményfenntartó Társulás jogi személyiségű önkormányzati társulás, így az államháztartásról szóló 2011.évi CXCV. törvény előírásai szerint (saját költségvetés, beszámoló, önálló testületi munka, stb.) működik és gazdálkodik, a társulás zárszámadásának megalkotásánál is az e törvényben meghatározottak szerint kell eljárni. A zárszámadás keretében a jogszabályban előírt mérlegeket kell tájékoztatásul a társulás döntéshozó szerve, a Társulási Tanács elé terjeszteni úgy, hogy a zárszámadásról szóló határozat a betérjesztést követő harminc napon belül, de legkésőbb a költségvetési évet követő ötödik hónap utolsó napjáig hatályba lépjen.

A Társulás Kaposvár Megyei Jogú Város Önkormányzatától átvett támogatásból finanszírozta az intézmény működtetését. A rendelkezésre álló források felhasználásával biztosítottak voltak a működés szakmai feltételei.

A Társulás költségvetésének bevételi és kiadási előirányzata év közben, a módosítások hatására 989 442 e Ft-ra módosult, 24,3 %-kal emelkedett.

#### **A bevételek teljesülése**

A társulási szintű összesített költségvetési bevételek teljesítése a módosított előirányzathoz viszonyítva 99,3 %-os.

A működési bevételeken belül a Társulás módosított előirányzatának teljesítése 99,0 %-os. A Szociális és Gyermekvédelmi Főigazgatóság a jelzőrendszeres házi segítségnyújtás ellátására szerződés alapján járó összeget átutalta.

Az intézmény fenntartásához Kaposvár Megyei Jogú Város Önkormányzata a támogatást kiskincstári finanszírozási rendszer keretében 99,0 %-os mértékben biztosította.

Az intézményi működési bevételek teljesítése megegyezik a módosított előirányzattal, mert a 2025. évi költségvetési határozat utolsó módosítása során az intézmény saját hatáskörben végrehajtott előirányzat módosítás keretében a teljesítéshez igazította az előirányzatokat. A teljesítés aránya ezért minden esetben 100 %.

Az eredeti előirányzathoz képest az intézmény támogatásértékű, illetve az államháztartáson kívüli működési bevételi többlete 63 797 e Ft. Az intézmény saját hatáskörben év közben a teljesítési adatoknak megfelelően képzett előirányzatot. Jelentős összegű, 63 660 e Ft államháztartáson belüli pénzügyi forrás átvételére került sor, a Somogy Vármegyei Kormányhivatal Munkaügyi Központjától a 2025. évi közcélú

munkabérek és járulékainak fedezetére 20 071 e Ft, a Nemzeti Adó és Vámhivataltól szakmai gyakorlati képzés támogatására 36 533 e Ft, valamint 7 056 e Ft 2024. évi pénzmaradvány átvétel realizálódott.

Az államháztartáson kívülről átvett támogatások 137 e Ft-os összege két alapítványtól speciális tápszer vásárlására kapott összegekből folyt be.

Az év során kapott intézményi felhalmozási célú bevétel 937 e Ft a Nemzeti Adó és Vámhivataltól szakmai gyakorlati képzés támogatásból áll.

A Társulásnál támogatásértékű működési bevételként került elszámolásra a Szociális és Gyermekvédelmi Főigazgatóságtól a jelzőrendszeres házi segítségnyújtás ellátására kapott támogatásértékű működési bevétel (4 928 e Ft.).

### **Kiadások alakulása**

A társulási kiadások teljesítési aránya a módosított előirányzathoz viszonyítva 97,3 %, ezen belül 97,4 % a működési kiadások, 82,2 % a felhalmozási kiadások teljesítése.

Az intézményi **működési kiadások** a módosított előirányzathoz viszonyítva 97,4%-ban teljesültek.

Az intézményi kiadásnemeket vizsgálva a személyi juttatásnál 98,3 %-os, a munkaadót terhelő járulékoknál 88,4 %-os a teljesítés aránya.

A dologi kiadások teljesítési aránya 97,7 %-os, az intézményi 2026. évre áthúzódó kötelezettségek, és a takarékos gazdálkodásból adódó megtakarítások következtében maradt el a jóváhagyott előirányzattól.

Az intézményi **felhalmozási kiadások** 7 817 e Ft összegben valósultak meg, 82,2 % arányban. Az egyes telephelyekhez informatikai, orvosi eszközök és az üzemeltetéshez (motoros kasza, porszívó, polc stb.) és a szakmai képzéshez szükséges (számítástechnikai és orvosi, stb.) eszközöket vásároltak. Felújításként asztali számítógép felújítása történt.

### **Maradvány elszámolása**

A Kaposvári Szociális Központ 2025. évi végi záró pénzkészlete 36 480 e Ft, mely korrigálva a követelés (adott előlegek) és a kötelezettség (kapott előlegek, letétek) jellegű tételekkel, valamint az egyéb sajátos elszámolások (adott előlegek le nem vonható Áfája) összegével az intézmény tárgyévi maradványa 20 091 e Ft-ra módosul. A társulásnak 2025. december 31-én záró pénzkészlete nem volt, 2025. évi maradványa nem képződött.

A társulási megállapodás 19. pontja értelmében a közös fenntartású intézmény belső ellenőrzését Kaposvár Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala látja el. Az Ellenőrzési Iroda az elmúlt évekhez hasonlóan felügyeleti ellenőrzés keretében a Kaposvári Szociális Központnál is lefolytatta az intézményi maradvány vizsgálatát, ellenőrizte a feladatmaradásból adódó elvonások megállapításának és a dokumentumokkal alátámasztott kötelezettségeknek a helyességét, valóságát. Az ellenőrzés során, a kötelezettségvállalások közül a szállítói tartozásokat és a feladattal terhelt maradványokat vették figyelembe. Az intézmény által beállított kötelezettségvállalásokat elfogadta az Ellenőrzési Iroda.

A vizsgálatról készült ellenőrzési jegyzőkönyvet csatoltuk. (1. számú függelék)

A számveteli előírásoknak megfelelően előző évi maradványként a kötelezettség jellegű, valamint az egyéb sajátos eszközoldali elszámolásokkal korrigált tényleges pénzállomány mutatható ki. A 2025. évi finanszírozási korrekciók nem módosítják az előző évi maradványt, azokat a korábbi évek gyakorlatának

megfelelően 2026-ban is átvett illetve átadott pénzeszközként kell lekönyvelni, előirányzatosítani. A 4. és az 5. mellékletekben mutatjuk be a Kaposvári Szociális Központ ellenőrzés által elfogadott dokumentumokkal alátámasztott 2026. évre áthúzódó kötelezettségvállalásának összegét (10 900 e Ft), amelyre az intézmény 2025. évi maradványa (20 091 e Ft) fedezetet nyújt. Az intézményi maradvány fennmaradó részét, 9 191 e Ft-ot a Kaposvári Szociális Központ támogatásértékű működési kiadás formájában adja vissza a Társulásnak, illetve a Társulás Kaposvár Megyei Jogú Város Önkormányzatának. A 5. melléklet az intézményi maradványból az ellenőrzés elfogadott kötelezettségvállalások elszámolását tartalmazza.

A Magyar Államkincstár Kaposvár Megyei Jogú Város Önkormányzata és az Önkormányzat tagságával működő Önkormányzati Társulások esetében a 2024. évi gazdálkodás tekintetében vizsgálta a számviteli szabályok szerinti könyvvizetés, az áht. 107-108. § alapján teljesítendő adatszolgáltatási kötelezettségek és az éves beszámoló szabályszerű, megbízható, valós összképének teljesítését. A Kincstári Ellenőrzési Jelentést 2025. év júniusában terjesztettük a Társulási Tanács elé. Az Ellenőrzési jelentésben megfogalmazott hiányosságok kijavítására készített Intézkedési tervet, valamint annak végrehajtásáról készült beszámolót megküldtük a Kincstár részére, melyet utóellenőrzés keretében vizsgálnak a későbbiekben.

### **Vagyon**

A Társulás vagyonmérlegében nyilvántartott eszközérték (7. melléklet) 2025. december 31-én 335 363 e Ft volt. A vagyoni helyzet alakulását az 1. kimutatás tartalmazza.

A Társulási megállapodás értelmében a tag önkormányzatok a Társulás részére tulajdont nem adtak át. Az ellátások biztosítására többségében Kaposvár Megyei Jogú Város Önkormányzata tulajdonában álló, illetve Sántos közigazgatási területén az idősek nappali ellátása, a házi segítségnyújtás és a pszichiátriai és szenvedélybeteg közösségi ellátás, a szociális étkeztetés működéséhez a Sántos Község tulajdonában álló ingatlanok szolgálnak.

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és a belső ellenőrzésről szóló 370/2011.(XII.31.) Kormányrendelet 11. §-ában foglaltak értelmében a költségvetési szervek vezetői a jogszabály 1. mellékletének megfelelően kötelesek nyilatkozatban értékelni a költségvetési szerv belső kontrollrendszerének minőségét. Ezen nyilatkozatot az éves költségvetési beszámolóval együtt kell megküldeni az irányító szerv vezetőjének, melyeket a zárszámadási rendelet tervezettel együtt kell a testület elé terjeszteni. A jogszabályi előírás szerint az intézményvezető nyilatkozatát az előterjesztés 2. számú függelékében csatoltuk.

A társulásnak adósságállománya nem volt, közvetett támogatást nem biztosított. A társult önkormányzatok minden év végén a központi finanszírozás ismeretében közös elhatározással döntenek a társulási együttműködés folytatásáról.

Kaposvár, 2026. április 25.

Kárpáti Tímea  
a Társulási Tanács elnöke

## Határozati javaslat:

Kaposvár-Sántos Szociális Intézményfenntartó Társulás Társulási Tanácsa megtárgyalta a társulás 2025. évi költségvetésének végrehajtásáról és a maradvány elszámolásáról készített beszámolót és az alábbi határozatot hozta:

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

964 473 e Ft költségvetési bevétellel  
18 122 e Ft finanszírozási célú pénzügyi bevétellel  
962 504 e Ft költségvetési kiadással  
1 969 e Ft többlettel  
20 091 e Ft tárgyévi maradvánnyal jóváhagyja.

Ezen belül:

|   |                             |
|---|-----------------------------|
| a működési célú bevételt                  | 957 944 e Ft-ban            |
| a működési célú maradvány                 | 15 139 e Ft-ban             |
| a működési célú kiadásokat                | 954 687 e Ft-ban            |
| ebből:                                    |                             |
| 2.1. a személyi juttatások kiadásait      | 448 822 e Ft-ban            |
| 2.2. a munkaadókat terhelő járulékokat    | 52 412 e Ft-ban             |
| 2.3. a dologi kiadásokat                  | 445 838 e Ft-ban            |
| 2.4 a működési támogatásértékű kiadásokat | 7 615 e Ft-ban              |
| a felhalmozási célú bevételt              | 6 529 e Ft-ban              |
| a felhalmozási célú maradvány             | 2 983 e Ft-ban              |
| a felhalmozási célú kiadást               | 7 817 e Ft-ban              |
| ebből:                                    |                             |
| az intézményi beruházások összegét        | 7 355 e Ft-ban              |
| az intézményi felújítások összegét        | 462 e Ft-ban állapítja meg. |

Felelős: Kárpáti Tímea a Társulási Tanács Elnöke  
Közreműködik: Balogh Beáta gazdasági igazgató  
Határidő: 2026. május 31.

2. A Társulási Tanács a társulási szintre összesített bevételi és kiadási előirányzatok teljesítését az 1. melléklet szerint, a Kaposvári Szociális Központ bevételi és kiadási előirányzatainak teljesítését a 2. melléklet szerint, a társulás és az intézmény maradványát a 3. melléklet, a Kaposvári Szociális Központ áthúzódó kötelezettségeit a 4. melléklet, az intézményi maradvány felhasználását az 5. melléklet szerinti részletezésnek megfelelően hagyja jóvá.

Felelős: Kárpáti Tímea a Társulási Tanács Elnöke  
Közreműködik: Balogh Beáta gazdasági igazgató  
Határidő: 2026. május 31.

3. A Társulási Tanács a 2025. évi maradvány felügyeleti ellenőrzéséről szóló jegyzőkönyvben foglaltak alapján, a Kaposvári Szociális Központ 2025. évi beszámolójában szereplő maradvány

összegét 20 091 e Ft összegben állapítja meg. A Társulási Tanács vállalja, hogy az intézmény kötelezettséggel nem terhelt 9 191 e Ft maradványát 2025. május 31-ig visszafizeti Kaposvár Megyei Jogú Város Önkormányzat részére.

Felelős: Kárpáti Tímea a Társulási Tanács Elnöke  
Közreműködik: Balogh Beáta gazdasági igazgató  
Határidő: 2026. május 31.

4. A Társulási Tanács elnöke a beszámoló elfogadásáról és a maradvány jóváhagyott összegéről az intézmény vezetőjét a zárszámadási határozat elfogadását követően haladéktalanul értesíti.

Felelős: Kárpáti Tímea a Társulási Tanács Elnöke  
Közreműködik: Balogh Beáta gazdasági igazgató  
Határidő: 2026. május 31.

5. A Társulási Tanács megállapítja, hogy Társulásnak több éves kötelezettségvállalása és adósságállománya nem volt, közvetett támogatást nem biztosított, gazdasági társaságban részesedéssel nem rendelkezik.

Felelős: Kárpáti Tímea a Társulási Tanács Elnöke  
Közreműködik: Balogh Beáta gazdasági igazgató  
Határidő: 2026. május 31.

6. A Társulási Tanács a társulás 2025. december 31-i állapot szerinti vagyonát az 7. mellékletben részletezett mérlegadatok alapján 335 378 138,- Ft-ban állapítja meg. Az pénzeszközök záró állománya 36 480 239,- Ft (6. melléklet).

Felelős: Kárpáti Tímea a Társulási Tanács Elnöke  
Közreműködik: Balogh Beáta gazdasági igazgató  
Határidő: 2026. május 31.