Kaposvár-Sántos Szociális
Intézményfenntartó Társulás
Elnöke

Előterjesztés
a Kaposvár-Sántos Szociális Intézményfenntartó Társulás
2026. évi költségvetésének I. félévi teljesítéséről és
a 2026. évi költségvetési határozat III. módosításáról

A határozattervezet értelmében a Társulás költségvetésének főösszege 38 973 e Ft-tal nő az I. félévi teljesítési adatok alapján történt saját hatáskörű előirányzat módosítások és a központi források emelkedésével összefüggően.

Intézményi bevételek (2. sz. melléklet)

Az intézmény irányító szervtől kapott támogatásának előirányzata összességében 19 784 e Ft-tal emelkedett, a szociális ágazati pótlékra, az egészségügyi végzettséghez kötött munkakörben foglalkoztatottak pótlékára, kiegészítő szociális pótlékra és a céltartalékban tervezett személyi juttatások támogatására összesen 27 961 e Ft összegben átadott források valamint az élelmezési tevékenység I. félévi hatására. Az élelmezési bevételek 5 057 e Ft-os növekménye és az élelmezési kiadások 3 120 e Ft-os csökkenése együttesen az önkormányzati támogatás 8 177 e Ft összegű csökkenését eredményezte.
Az élelmezési bevétel I. félévi elszámolása alapján az intézményi működési bevételek előirányzatának 5 057 e Ft összeggel történő emelését javasoljuk.
Az intézmény saját hatáskörben egyéb működési célú támogatást 14 132 e Ft összegben kapott, melyből 5 504 e Ft összeg a közfoglalkoztatás támogatása, 8 628 e Ft gyakorlati képzéshez kapcsolódó szakképzési támogatás.

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

Társulási bevételek

A Társulás működési célú bevételi előirányzata 19 784 e Ft-tal nő, részben az intézményi bevételeknél részletezett okok valamint a 2026. évi jelzőrendszeres házi segítségnyújtás ellátásához a Szociális és Gyermekvédelmi Főigazgatóságtól átvett forrás hatására. (1. melléklet) Ez utóbbi vonatkozásában a 2026. évre érvényes szerződés alapján 6 035 e Ft támogatás a Társulás bankszámlájára június hónapban megérkezett. A bevételek teljesítése az előirányzathoz viszonyítva időarányos, Kaposvár Megyei Jogú Város Önkormányzata a kiadások felmerülésének függvényében a támogatás módosított előirányzatának 53,8 %-t biztosította. (1. táblázat)

Intézményi kiadások (2. melléklet)

Az intézményi kiadások előirányzata összességében 38 973 e Ft-tal nő, mely összeg a működési célú kiadások előirányzatát emeli. Az intézményi kiadási előirányzatok változását forrásonként a 3. számú melléklet részletesen tartalmazza.

A kiemelt előirányzatok közti átcsoportosításra nem került sor. Az intézmény kiadásainak teljesítése az előirányzathoz viszonyítva időarányos képet mutat. (2. táblázat)

Társulási kiadások

A jelzőrendszeres házi segítségnyújtás 2025. évi elszámolását követően 315 e Ft visszafizetési kötelezettség keletkezett, melyből 2026. 06. 30. napjáig 276 e Ft került kifizetésre, valamint 112 e Ft összegben bankköltség kifizetése teljesült. A Társulás működési célú – ezen belül dologi – kiadásaira évente 1 000 e Ft összeget tervez a költségvetésében, így visszafizetési kötelezettség teljesítéséhez szükséges 315 e Ft működési célú kiadás előirányzat a dologi kiadásokból történő átcsoportosítással biztosítható.

Társulás 2026. évi költségvetési előirányzatainak módosítását az 1. számú melléklet szerint, a Kaposvári Szociális Központ 2026. évi költségvetési előirányzatainak módosítását a 2. számú melléklet szerint javaslom elfogadni.

A Társulás 2026. évi költségvetéséről szóló 2/2026. (II.6.) határozatának 1.) g.) pontja és az Mötv. 68. § (4) bekezdésében kapott felhatalmazása alapján a hatáskörömbe utalt döntés értékhatárát 10 millió Ft-ban határozta meg. Ezen felhatalmazás alapján az elmúlt időszakban az elnök 2 döntést hozott, a jelzőrendszeres házi segítségnyújtás visszafizetési kötelezettségének teljesítéséhez szükséges összesen 315 e Ft összegben:

- visszafizetés támogatás része 276 e Ft,
- visszafizetés kamat része 39 e Ft.

A Társulás 2025. évi költségvetésének II. módosításáról szóló előterjesztésben tájékoztattuk a Társulási Tanácsot a Magyar Államkincstár vizsgálatát követően elkészült Kincstári Ellenőrzési jelentésről. Az Ellenőrzési jelentésben megfogalmazott hiányosságok kijavítására, javaslatok megvalósítására Intézkedési tervet készítettünk, melynek végrehajtását utóellenőrzés keretében vizsgálta a Kincstár. Az utóellenőrzés eredményéről szóló jelentést az előterjesztés 4. számú mellékleteként csatoltunk az előterjesztéshez.

Kaposvár, 2026. szeptember 15.

Kárpáti Tímea

Kárpáti Tímea
a társulási tanács elnöke

Határozati javaslat:

1.) A Kaposvár-Sántos Szociális Intézményfenntartó Társulás Társulási Tanácsa a 2/2026. (II.6.) számú határozatával elfogadott 2026. évi költségvetés bevételi és kiadási előirányzatait az előterjesztés 1-2 sz. mellékletei alapján módosítja és hagyja jóvá.
A Társulás és az intézmény együttes 2026. évi költségvetésében, az 1. melléklet alapján

a tárgyévi költségvetési bevételi előirányzat	**968 914 e Ft-ra**
a finanszírozási célú pénzügyi bevételek összege (2025. évi maradvány)	**20 091 e Ft-ra**
a tárgyévi költségvetési kiadási előirányzat módosul.	**989 005 e Ft-ra**

ezen belül a Társulási Tanács

a működési célú bevételeket	**964 660 e Ft-ra**
a működési célú maradványt	**19 039 e Ft-ra**
a működési célú kiadásokat	**983 699 e Ft-ra**
ebből:	
a személyi juttatásokat	460 471 e Ft-ra
a munkaadót terhelő járulékot	61 008 e Ft-ra
a dologi és egyéb folyó kiadásokat	443 523 e Ft-ra
a működési támogatás értékű kiadás	18 697 e Ft-ra
a felhalmozási célú bevételek	**4 254 e Ft-ra**
a felhalmozási célú maradványt	**1 052 e Ft-ra**
a felhalmozási célú kiadásokat	**5 306 e Ft-ra**
ebből:	
a beruházási kiadásokat Áfa-val	5 091 e Ft-ra
a felújítás kiadásokat Áfa-val	215 e Ft-ra
a létszám összesen	**88 fő**
ebből: a közszférában közalkalmazotti jogviszonyban foglalkoztatottak létszámkerete	75 fő
a közfoglalkoztatottak létszámkerete	13 fő

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

2.) A Kaposvár-Sántos Szociális Intézményfenntartó Társulás Társulási Tanácsa a 2/2026. (II.6.) számú határozatával elfogadott 2026. évi költségvetés I. félévi teljesítéséről szóló tájékoztatót az 1-2 számú táblázat alapján jóváhagyólag tudomásul veszi.

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

3.) A Kaposvár-Sántos Szociális Intézményfenntartó Társulás Társulási Tanácsa a 2/2026. (II.6.) számú határozatának 1.) g.) pontjában az elnök hatáskörébe utalt döntésekről szóló beszámolót jóváhagyólag tudomásul veszi.

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

4.) 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 utóellenőrzésére vonatkozó SOM-ÁHI/971-15/2026 iktatószámú ellenőrzési jelentést (az előterjesztés 4. számú melléklete) tudomásul veszi, elfogadja.

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

a Kaposvár-Sántos Szociális Intézményfenntartó Társulás 2026. évi bevételeiről és kiadásairól
(ezer Ft)

1. melléklet
a /2026.( )
társulási határozathoz

Sor-szám	Bevételek	2025. évi teljesítés	2026. évi módosított előirányzat	2026. évi módosított új előirányzat	Eltérés
	I.Tárgy évi működési célú bevételek				
1.	**Kaposvári Szociális Központ működési célú bevétele (2. melléklet)**	**279 682**	**226 423**	**245 612**	**19 189**
1.1	Működési bevételek összesen	215 885	214 590	219 647	5 057
1.1.1	Ebből: *élelmezési bevételek áfá-val	90 404	90 463	95 520	5 057
1.1.2	*egyéb intézményi működési bevételek	125 481	124 127	124 127	0
1.2	Egyéb működési bevételek összesen	63 797	11 833	25 965	14 132
1.2.1.1	Támogatásértékű működési egyéb bevételek összesen	56 604	11 833	25 965	14 132
1.2.1.2	Támogatásértékű működési bevétel társulástól a 2024. évi maradványelszámolás korrekciója	7 056	0	0	0
1.2.2	Működési c. pénzeszköz átvétel államháztartáson kívülről	137	0	0	0
2.	**Társulás működési célú bevételei összesen**	**678 262**	**699 264**	**719 048**	**19 784**
2,1	Egyéb működési bevételek összesen	678 262	699 264	719 048	19 784
2.1.1	Működési célú támogatásértékű bevételek	678 262	699 264	719 048	19 784
	Ebből:				
2.1.1.1	*Kaposvár Megyei Jogú Várostól támogatásértékű működési bevétel	666 278	679 903	693 652	13 749
2.1.1.2	* Jelzőrendszeres házi segítségnyújtás ellátátsra a Szociális és Gyermekvédelmi Főigazgatóságtól	4 928	0	6 035	6 035
2.1.1.3	* a 2025. évi maradványelszámolás korrekciója, Kaposvári Szociális Központtól támogatásértékű működési betévele	0	9 191	9 191	0
2.1.1.4	* a 2024. évi maradványelszámolás korrekciója, Kaposvár Megyei Jogú Várostól támogatásértékű működési betévele	7 056	0	0	0
2.1.1.5	* Magyar Államkincstár által utalt Otthonteremtési támogatás	0	10 170	10 170	0
I.	**Társulás és a Kaposvári Szociális Központ működési bevételei összesen (1+2)**	**957 944**	**925 687**	**964 660**	**38 973**
	II. Tárgy évi felhalmozási célú bevételek				
1.	**Társulás és a Kaposvári Szociális Központ egyéb felhalmozási bevételei összesen**	**6 529**	**4 254**	**4 254**	**0**
1,1	Kaposvári Szociális Központ támogatásértékű felhalmozási bevételei összesen	937	0	0	0
1,2	Kaposvár Megyei Jogú Várostól támogatásértékű felhalmozási bevétel	5 592	4 254	4 254	0
	III. Finanszírozási bevételek			968. 914	
1.	**Társulás és intézmény finanszirozási bevétele összesen**	**18 122**	**20 091**	**20 091**	**0**
1.1	Kaposvári Szociális Központ előző évi működési célú költségvetési maradvány igénybevétele	15 139	19 039	19 039	0
1.2	Kaposvári Szociális Központ előző évi felhalmozási célú költségvetési maradvány igénybevétele	2 983	1 052	1 052	0
	Bevételek mindösszesen (I+II+III):	**982 595**	**950 032**	**989 005**	**38 973**

a Kaposvár-Sántos Szociális Intézményfenntartó Társulás 2026. évi bevételeiről és kiadásairól
(ezer Ft)

1. melléklet
a /2026.( )
társulási határozathoz

Sor-szám	Kiadások	2025. évi teljesítés	2026. évi módosított előirányzat	2026. évi módosított új előirányzat	Eltérés
	I.Tárgyévi működési célú kiadások				
1.	**Kaposvári Szociális Központ működési kiadása (2. melléklet)**	**946 270**	**934 535**	**973 508**	**38 973**
1.1	Ebből:*személyi juttatás	448 822	423 738	460 471	36 733
1.2	*munkaadót terhelő járulékok	52 412	57 767	61 008	3 241
1.3	*dologi és egyéb folyó kiadás	445 036	443 839	442 838	-1 001
1.4	*egyéb működési kiadások összesen		9 191	9 191	
1.4.1	* ebből előző évi működési maradvány átadás		9 191	9 191	
1.5	* ellátottak juttatása		0	0	0
2.	**Társulás működési célú kiadásai összesen**	**8 417**	**10 191**	**10 191**	**0**
2.1	Társulás dologi kiadásai (bankköltségek, tanusítvány)	802	1 000	685	-315
2.2.1	Működési támogatásértékű kiadás (jelzőrendsezres házi segítségnyújtás támogatás visszafizetése)	559	0	315	315
2.2.2	Működési támogatásértékű kiadás (2025. évi maradványelszámolás korrekciójának átadása Kaposvár Megyei Jogú Város Önkormányzatának)	0	9 191	9 191	0
2.2.3	Működési támogatásértékű kiadás (2024. évi maradványelszámolás korrekciójának átadása Kaposvári Szociális Központnak)	7 056	0	0	0
I.	**Az intézmény és a társulás működési kiadásai összesen (1+2)**	**954 687**	**944 726**	**983 699**	**38 973**
	II. Tárgy évi felhalmozási c. kiadások				
1.	**Kaposvári Szociális Központ felhalmozási kiadásai (2. melléklet)**	**7 817**	**5 306**	**5 306**	**0**
1.1	ebből: *felújítási kiadások áfá-val	462	215	215	0
1.2	* beruházási kiadások áfa-val	7 355	5 091	5 091	0
2.	**Társulás felhalmozási célú kiadásai összesen (1.sz melléklet)**	0	0	0	0
II.	**A társulás és intézmény felhalmozási kiadásai összesen (1+2)**	**7 817**	**5 306**	**5 306**	**0**
	Kiadások mindösszesen (I+II)	**962 504**	**950 032**	**989 005**	**38 973**
	Működési költségvetés egyenlege:	**18 396**	**0**	**0**	**0**
	Ebből: Működési költségvetés tárgyévi egyenlege	3 257	-19 039	-19 039	0
	Ebből: Működési c. pénzmaradvány és az áthúzódó kiadások egyenlege	15 139	19 039	19 039	0
	Felhalmozási költségvetés egyenlege:	**1 695**	**0**	**0**	**0**
	Ebből: Felhalmozási költségvetés tárgyévi egyenlege	-1 288	-1 052	-1 052	0
	Ebből: Felhalmozási c. pénzmaradvány és az áthúzódó kiadások egyenlege	2 983	1 052	1 052	0
	Létszám összesen fő	82	88	88	0
	ebből:				
	közférában, közalkalmazotti jogviszonyban foglalkoztatottak létszám kerete	72	75	75	0
	közfoglalkoztattak létszám kerete	10	13	13	0

a Kaposvári SzociálisKözpont 2026.
évi bevételeiről, kiadásairól
(ezer Ft)

2. melléklet
a /2026. ( )
társulási határozathoz

Sor-szám	Bevételek	2025. évi teljesítés	2026. évi módosított előirányzat	2026. évi módosított új előirányzat	Eltérés
	I.Tárgyévi működési célú bevételek				
I.	**Működési célú bevételek összesen**	**949 528**	**915 496**	**954 469**	**38 973**
1.1	Működési bevételek összesen	215 885	214 590	219 647	5 057
1.1.1	Ebből: *élelmezési bevételek áfá-val	90 404	90 463	95 520	5 057
1.1.2	*egyéb intézményi működési bevételek	125 481	124 127	124 127	0
1.2	Egyéb működési bevételek összesen	63 797	11 833	25 965	14 132
1.2.1.1	Támogatásértékű működési egyéb bevételek összesen	56 604	11 833	25 965	14 132
1.2.1.2	Támogatásértékű működési bevétel társulástól a 2024. évi maradványelszámolás korrekciója	7 056	0	0	0
1.2.2	Működési c. pénzeszköz átvétel államháztartáson kívülről	137	0	0	0
1.3	Irányító szervtől (önkormányzattól, társulástól) működési célú támogatás	669 846	689 073	708 857	19 784
	II. Tárgy évi felhalmozási célú bevételek				
II.	**Felhalmozási célú bevételek összesen**	**6 529**	**4 254**	**4 254**	**0**
1.	Irányító szervtől (önkormányzattól, társulástól) felhalmozási célú támogatás	5 592	4 254	4 254	0
2	Egyéb felhalmozási támogatásértékű bevétel	937	0	0	0
III.	**Finanszírozási bevételek**	**18 122**	**20 091**	**20 091**	**0**
1.1	Előző évi működési célú költségvetési maradvány igénybevétele	15 139	19 039	19 039	0
1.2	Előző évi felhalmozási célú költségvetési maradvány igénybevétele	2 983	1 052	1 052	0
	Bevételek mindösszesen (I+II):	**974 179**	**939 841**	**978 814**	**38 973**

Sor-szám	Kiadások	2025. évi teljesítés	2026. évi módosított előirányzat	2026. évi módosított új előirányzat	Eltérés
	I.Tárgyévi működési célú kiadások				
1.	**Működési kiadások összesen**	**946 270**	**934 535**	**973 508**	**38 973**
1.1	Ebből:*személyi juttatás	448 822	423 738	460 471	36 733
1.2	*munkaadót terhelő járulékok	52 412	57 767	61 008	3 241
1.3	*dologi és egyéb folyó kiadás	445 036	443 839	442 838	-1 001
1.4	*egyéb működési kiadások összesen	0	9 191	9 191	0
1.4.1	* ebből 2025. évi működési maradvány átadás a Társulás részére	0	9 191	9 191	0
1.5	* ellátottak juttatása		0	0	0
	II. Tárgy évi felhalmozási c. kiadások				
2.	**Felhalmozási kiadások összesen**	**7 817**	**5 306**	**5 306**	**0**
2.1	ebből: *felújítási kiadások áfa-val	462	215	215	0
2.2	* beruházási kiadások áfa-val	7 355	5 091	5 091	0
	Kiadások mindösszesen (I+II)	**954 087**	**939 841**	**978 814**	**38 973**
	Létszám összesen fő	82	88	88	0
	ebből:				
	közférában, közalkalmazotti jogviszonyban foglalkoztatottak létszám kerete	72	75	75	0
	közfoglalkoztattak létszám kerete	10	13	13	0

Sor-szám	Bevételek	2026. évi módosított előirányzat	Teljesítés 2026. 06. 30.	Teljesítés %-a
	I.Tárgy évi működési célú bevételek			
1.	**Kaposvári Szociális Központ működési célú bevétele (2. melléklet)**	**226 423**	**135 982**	**60,1**
1.1	Működési bevételek összesen	214 590	110 017	51,3
1.1.1	Ebből: *élelmezési bevételek áfá-val	90 463	49 352	54,6
1.1.2	*egyéb intézményi működési bevételek	124 127	60 665	48,9
1.2	Egyéb működési bevételek összesen	11 833	25 965	219,4
1.2.1.1	Támogatásértékű működési egyéb bevételek összesen	11 833	25 965	219,4
1.2.1.2	Támogatásértékű működési bevétel társulástól a 2024. évi maradványelszámolás korrekciója	0	0	0
1.2.2	Működési c. pénzeszköz átvétel államháztartáson kívülről	0	0	0
2.	**Társulás működési célú bevételei összesen**	**699 264**	**390 278**	**55,8**
2,1	Egyéb működési bevételek összesen	699 264	390 278	55,8
2.1.1	Működési célú támogatásértékű bevételek	699 264	390 278	55,8
	Ebből:			
2.1.1.1	*Kaposvár Megyei Jogú Várostól támogatásértékű működési bevétel	679 903	364 882	53,7
2.1.1.2	* Jelzőrendszeres házi segítségnyújtás ellátásra a Szociális és Gyermekvédelmi Főigazgatóságtól	0	6 035	0,0
2.1.1.3	* a 2025. évi maradványelszámolás korrekciója, Kaposvári Szociális Központtól támogatásértékű működési betévele	9 191	9 191	100,0
2.1.1.4	* a 2024. évi maradványelszámolás korrekciója, Kaposvár Megyei Jogú Várostól támogatásértékű működési betévele	0	0	0,0
2.1.1.5	* Magyar Államkincstár által utalt Otthonteremtési támogatás	10 170	10 170	100,0
I.	**Társulás és a Kaposvári Szociális Központ működési bevételei összesen (1+2)**	**925 687**	**526 260**	**56,9**
	II. Tárgy évi felhalmozási célú bevételek			
1.	**Társulás és a Kaposvári Szociális Központ egyéb felhalmozási bevételei összesen**	**4 254**	**3 033**	**71,3**
1,1	Kaposvári Szociális Központ támogatásértékű felhalmozási bevételei összesen	0	0	0
1,2	Kaposvár Megyei Jogú Várostól támogatásértékű felhalmozási bevétel	4 254	3 033	71,3
	III. Finanszírozási bevételek			
1.	**Társulás és intézmény finanszirozási bevétele összesen**	**20 091**	**20 091**	**100,0**
1.1	Kaposvári Szociális Központ előző évi működési célú költségvetési maradvány igénybevétele	19 039	19 039	100,0
1.2	Kaposvári Szociális Központ előző évi felhalmozási célú költségvetési maradvány igénybevétele	1 052	1 052	100,0
	Bevételek mindösszesen (I+II+III):	**950 032**	**549 384**	**57,8**

Sor-szám	Kiadások	2026. évi módosított előirányzat	Teljesítés 2026. 06. 30.	Teljesítés %-a
	I.Tárgyévi működési célú kiadások			
1.	**Kaposvári Szociális Központ működési kiadása (2. melléklet)**	**934 535**	**507 823**	**54,3**
1.1	Ebből:*személyi juttatás	423 738	250 987	59,2
1.2	*munkaadót terhelő járulékok	57 767	29 629	51,3
1.3	*dologi és egyéb folyó kiadás	443 839	218 016	49,1
1.4	*egyéb működési kiadások összesen	9 191	9 191	100,0
1.4.1	* ebből előző évi működési maradvány átadás	9 191	9 191	100,0
1.5	* ellátottak juttatása	0	0	0
2.	**Társulás működési célú kiadásai összesen**	**10 191**	**388**	**3,8**
2.1	Társulás dologi kiadásai (bankköltségek, tanusítvány)	1 000	112	11,2
2.2.1	Működési támogatásértékű kiadás (jelzőrendszeres házi segítségnyújtás támogatás visszafizetése)	0	276	0,0
2.2.2	Működési támogatásértékű kiadás (2025. évi maradványelszámolás korrekciójának átadása Kaposvár Megyei Jogú Város Önkormányzatának)	9 191	0	0,0
2.2.3	Működési támogatásértékű kiadás (2024. évi maradványelszámolás korrekciójának átadása Kaposvári Szociális Központnak)	0	0	0
I.	**Az intézmény és a társulás működési kiadásai összesen (1+2)**	**944 726**	**508 211**	**53,8**
	II. Tárgy évi felhalmozási c. kiadások			
1.	**Kaposvári Szociális Központ felhalmozási kiadásai (2. melléklet)**	**5 306**	**4 085**	**77,0**
1.1	ebből: *felújítási kiadások áfá-val	215	214	99,5
1.2	* beruházási kiadások áfa-val	5 091	3 871	76,0
2.	**Társulás felhalmozási célú kiadásai összesen (1.sz melléklet)**	0	0	0
II.	**A társulás és intézmény felhalmozási kiadásai összesen (1+2)**	**5 306**	**4 085**	**77,0**
	Kiadások mindösszesen (I+II)	**950 032**	**512 296**	**53,9**
	Működési költségvetés egyenlege:	**0**	**37 088**	**0,0**
	Ebből: Működési költségvetés tárgyévi egyenlege	-19 039	18 049	**-94,8**
	Ebből: Működési c. pénzmaradvány és az áthúzódó kiadások egyenlege	19 039	19 039	**100,0**
	Felhalmozási költségvetés egyenlege:	**0**	**0**	**0,0**
	Ebből: Felhalmozási költségvetés tárgyévi egyenlege	-1 052	-1 052	**100,0**
	Ebből: Felhalmozási c. pénzmaradvány és az áthúzódó kiadások egyenlege	1 052	1 052	**100,0**
	Létszám összesen fő	88	86	97,7
	ebből:			
	közférában, közalkalmazotti jogviszonyban foglalkoztatottak létszám kerete	75	74	98,7
	közfoglalkoztattak létszám kerete	13	12	92,3

Sor-szám	Bevételek	2026. évi módosított előirányzat	Teljesítés 2026. 06. 30.	Teljesítés %-a
	I.Tárgyévi működési célú bevételek			
I.	**Működési célú bevételek összesen**	**915 496**	**519 837**	**56,8**
1.1	Működési bevételek összesen	214 590	110 017	51,3
1.1.1	Ebből: *élelmezési bevételek áfá-val	90 463	49 352	54,6
1.1.2	*egyéb intézményi működési bevételek	124 127	60 665	48,9
1.2	Egyéb működési bevételek összesen	11 833	25 965	219,4
1.2.1.1	Támogatásértékű működési egyéb bevételek összesen	11 833	25 965	219,4
1.2.1.2	Támogatásértékű működési bevétel társulástól a 2024. évi maradványelszámolás korrekciója	0	0	0,0
1.2.2	Működési c. pénzeszköz átvétel államháztartáson kívülről	0	0	0,0
1.3	Irányító szervtől (önkormányzattól, társulástól) működési célú támogatás	689 073	383 855	55,7
	II. Tárgy évi felhalmozási célú bevételek			
II.	**Felhalmozási célú bevételek összesen**	**4 254**	**3 033**	**71,3**
1.	Irányító szervtől (önkormányzattól, társulástól) felhalmozási célú támogatás	4 254	3 033	71,3
2	Egyéb felhalmozási támogatásértékű bevétel	0	0	0
III.	**Finanszírozási bevételek**	**20 091**	**20 091**	**100,0**
1.1	Előző évi működési célú költségvetési maradvány igénybevétele	19 039	19 039	100,0
1.2	Előző évi felhalmozási célú költségvetési maradvány igénybevétele	1 052	1 052	100,0
	Bevételek mindösszesen (I+II):	**939 841**	**542 961**	**57,8**

Sor-szám	Kiadások	2026. évi módosított előirányzat	Teljesítés 2026. 06. 30.	Teljesítés %-a
	I.Tárgyévi működési célú kiadások			
1.	**Működési kiadások összesen**	**934 535**	**507 823**	**54,3**
1.1	Ebből:*személyi juttatás	423 738	250 987	59,2
1.2	*munkaadót terhelő járulékok	57 767	29 629	51,3
1.3	*dologi és egyéb folyó kiadás	443 839	218 016	49,1
1.4	*egyéb működési kiadások összesen	9 191	9 191	100,0
1.4.1	* ebből 2025. évi működési maradvány átadás a Társulás részére	9 191	9 191	100,0
1.5	* ellátottak juttatása	0	0	0,0
	II. Tárgy évi felhalmozási c. kiadások			
2.	**Felhalmozási kiadások összesen**	**5 306**	**4 085**	**77,0**
2.1	ebből: *felújítási kiadások áfá-val	215	214	99,5
2.2	* beruházási kiadások áfa-val	5 091	3 871	76,0
	Kiadások mindösszesen (I+II)	**939 841**	**511 908**	**54,5**
	Létszám összesen fő	88	86	97,7
	ebből:			
	közférában, közalkalmazotti jogviszonyban foglalkoztatottak létszám kerete	75	74	98,7
	közfoglalkoztattak létszám kerete	13	12	92,3

3. melléklet
a társulási határozathoz

ezer Ft-ban

	A	C	D	E	F	G	H	I	J	K	L	M	N	O	S	T	U
1	C			Kiadási és bevételi csoportok ➡	I.	I.	I.	I.	I.	I.	I.	I.	II.	II.	IV.	A.	L
2	Í	H.			Személyi	Munk.	Dologi	Támog.	Műk.c.	Társad.	Előző évi	Ellátottak	Beruh.	Felújítás	Tervezett	KIADÁS	é
3	M	K	Jelleg		juttatás	terhelő	és egyéb	ért.műk.	átadás	és szoc.p	műk.pm.	pénzb.	kiadás	kiadások	várható	ÖSSZES	t
4	SZ	Ö		KAPOSVÁRI SZOCIÁLIS KÖZPONT		járulékok	folyó	kiadás	áh.kívül	juttatások	átadás	juttatásai	áfá-val	áfá-val	pénzm.		sz.
5		R		Kiemelt előirányzatok ➡	1.	2.	3.	4.1	4.2	4.3	4.4.1	5.	1.	2.	2.	2026.ÉV	fő
6	2026/3/1	FH	E	Szociális ágazati pótlék 2026.06., 07. hó	7 185	934										8 119	
7	2026/3/2	FH	E	Szociális ágazati pótlék - egészségügyi végzettséghez kötött munkakörben foglalkozatottak 2026. 06., 07. hó	3 358	436										3 794	
8	2026/3/3	FH	E	Céltartalékban tervezett személyi juttatások 2026. I.félév	100	13										113	
9	2026/3/4	SH	E	Egyéb működési bevétel intézményi hatáskörban	11 680	333	2 119									14 132	
10	2026/3/5	FH	E	Élelmezés 2026. I. félév			-3 120									-3 120	
11	2026/3/6	FH	E	Kiegészítő szociális pótlék 2026.01.,-07. hónapok	14 410	1 525										15 935	
12																0	
13																0	
14																	
15																	
16				**MÓDOSÍTÁS**	**36 733**	**3 241**	**-1 001**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**38 973**	**0**
17				**2026.ÉVI MÓDOSÍTOTT ELŐIRÁNYZAT**	**423 738**	**57 767**	**443 839**	**0**	**0**	**0**	**9 191**	**0**	**5 091**	**215**	**0**	**939 841**	**88**
18				**2026.ÉVI MÓDOSÍTOTT ÚJ ELŐIRÁNYZAT**	**460 471**	**61 008**	**442 838**	**0**	**0**	**0**	**9 191**	**0**	**5 091**	**215**	**0**	**978 814**	**88**
19				**MÓDOSÍTÁSBÓL**													
20		FH		**Élelmezési kiadások, bevételek**			**-3 120**									**-3 120**	
21		FH		**Egyéb működési bevételből és tárgyi e.imm.j.ért.ből, pénzmaradványból**												**0**	
22		FH		**Irányító szervi támogatásból**	**25 053**	**2 908**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**27 961**	**0**
23		FH		**FELÜGYELETI (IRÁNYÍTÓ SZERVI) HATÁSKÖRBEN**	**25 053**	**2 908**	**-3 120**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**24 841**	**0**
24																	
25		SH		**SAJÁT(KÖLTSÉGVETÉSI SZERVI) HATÁSKÖRBEN**	**11 680**	**333**	**2 119**									**14 132**	

3. melléklet
a társulási határozathoz

ezer Ft-ban

	A	C	D	E	V	W	X	Y	Z	AA	AB	AC	AI	AJ	AL	AM	AN	AO	AP
1	C			Kiadási és bevételi csoportok ➡	I.			I.	I.	I.	I.	II.	V.			VI.			B.
2	Í	H.			Intézményi	Élelmezés	Egyéb	OEP	Egyéb	Műk.c.	Előző	Felhalm.	Irányító	Működés	Felhalmozási	Előző évi	Működés	Felhalm.	BEVÉTEL
3	M	K	Jelleg		működési	bevétel	nem kiem.	műk.tám.	műk.tám.	átvett	műk.c.	és tőkej.	szervtől	célú	célú	pénzmar.	célú	célú	ÖSSZESEN
4	SZ	Ö		KAPOSVÁRI SZOCIÁLIS KÖZPONT	bevétel	áfá-val	műk.bev.	értékű	értékű	áh-on kívül	pénzm.átv.	bevétel	támogatás	támogatás	támogatás	igénybev.	pénzm.ig.	pénzm.ig.	
5		R		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	1.2	2026.ÉV
6	2026/3/1	FH	E	Szociális ágazati pótlék 2026.06., 07. hó	0								8 119	8 119	0	0			8 119
7	2026/3/2	FH	E	Szociális ágazati pótlék - egészségügyi végzettséghez kötött munkakörben foglalkozatottak 2026. 06., 07. hó	0								3 794	3 794	0	0			3 794
8	2026/3/3	FH	E	Céltartalékban tervezett személyi juttatások 2026. I.félév	0								113	113	0	0			113
9	2026/3/4	SH	E	Egyéb működési bevétel intézményi hatáskörben	0				14 132				0	0	0	0			14 132
10	2026/3/5	FH	E	Élelmezés 2026. I. félév	5 057	5 057							-8 177	-8 177	0	0			-3 120
11	2026/3/6	FH	E	Kiegészítő szociális pótlék 2026.01.,-07. hónapok	0								15 935	15 935	0	0			15 935
12					0								0	0	0	0			0
13					0								0	0	0	0			0
14																			
15																			
16				**MÓDOSÍTÁS**	**5 057**	**5 057**	**0**	**0**	**14 132**	**0**	**0**	**0**	**19 784**	**19 784**	**0**	**0**	**0**	**0**	**38 973**
17				**2026.ÉVI MÓDOSÍTOTT ELŐIRÁNYZAT**	**214 590**	**90 463**	**124 127**	**0**	**11 833**	**0**	**0**	**0**	**693 327**	**689 073**	**4 254**	**20 091**	**19 039**	**1 052**	**939 841**
18				**2026.ÉVI MÓDOSÍTOTT ÚJ ELŐIRÁNYZAT**	**219 647**	**95 520**	**124 127**	**0**	**25 965**	**0**	**0**	**0**	**713 111**	**708 857**	**4 254**	**20 091**	**19 039**	**1 052**	**978 814**
19				**MÓDOSÍTÁSBÓL**															
20		**FH**		**Élelmezési kiadások, bevételek**	**5 057**	**5 057**	**0**						**-8 177**	**-8 177**			**0**		**-3 120**
21		**FH**		**Egyéb működési bevételből és tárgyi e.imm.j.ért.ből, pénzmaradványból**			**0**						**0**	**0**	**0**				**0**
22		**FH**		**Irányító szervi támogatásból**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**27 961**	**27 961**	**0**	**0**	**0**	**0**	**27 961**
23		**FH**		**FELÜGYELETI (IRÁNYÍTÓ SZERVI) HATÁSKÖRBEN**	**5 057**	**5 057**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**19 784**	**19 784**	**0**	**0**	**0**	**0**	**24 841**
24																			
25		**SH**		**SAJÁT(KÖLTSÉGVETÉSI SZERVI) HATÁSKÖRBEN**					**14 132**				**0**	**0**					**14 132**

Tapsonyi Tünde
2026.07.17. 12:41

vármegyei igazgató
Magyar Államkincstár

Magyar Államkincstár

Somogy Vármegyei Igazgatóság

4. melléklet

Iktatószám: SOMVMIG-ÁHI/971-15/2026
Ellenőrzés száma: 223/2024UTÓ

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

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

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

Cím: 7400 Kaposvár, Széchenyi tér 3.
Postacím: 7401 Kaposvár, Pf.: 137.

TARTALOM

I. AZ UTÓELLENŐRZÉSRE VONATKOZÓ ÁLTALÁNOS ADATOK 3
II. VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ 6
III/1. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK – TÁRSULÁS 7
III/2. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK – SZOCIÁLIS KÖZPONT 13
IV. BEFEJEZŐ RÉSZ 24

I. AZ UTÓELLENŐRZÉSRE VONATKOZÓ ÁLTALÁNOS ADATOK

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 szervnél 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	Kárpáti Tímea elnök	-
Kaposvári Szociális Központ	Pintér Andrea gazdasági vezető	Turnár Jánosné intézményvezető	-

A vizsgálatot végezték:

Név	Feladat ellátásának kezdete	Feladat ellátásának vége	Megbízólevél iktatószáma
Kálmán Zoltán vizsgálatvezető	2026.04.02.	2026.06.30.	SOMVMIG-ÁHI/971-1/2026.
Polgár Ádám ellenőr	2026.04.02.	2026.06.30.	SOMVMIG-ÁHI/971-1/2026.
Hajdu Krisztina ellenőr	2026.04.02.	2026.06.30.	SOMVMIG-ÁHI/971-1/2026.
Zsoldosné Tasi Andrea ellenőr	2026.04.15.	2026.06.30.	ZALVMIG-ÁHI/624-1/2026.
Baksa Anita ellenőr	2026.04.15.	2026.06.30.	ZALVMIG-ÁHI/624-1/2026.

Az ellenőrzési jelentésben alkalmazott jogszabályok és rövidítések:

- az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.),
- a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (a továbbiakban: Szt.),
- az információs önrendelkezési jogról és az információszabadságról szóló 2011. évi CXII. törvény (a továbbiakban: Info tv.),
- az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Áhsz.),
- az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Ávr.),
- 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 CXCIX. 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)
- az ellenőrzött időszakban hatályos Szervezeti és Működési Szabályzat (a továbbiakban: SZMSZ),
- 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 h) pontja szerinti szabályzat (a továbbiakban: Közérdekű adatok megismerésének szabályzata),
- éves költségvetési beszámoló (a továbbiakban: Beszámoló),
- Beszámoló 12 A mérleg űrlap (a továbbiakban: Mérleg),
- 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)
- a Szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés módszertana - helyi önkormányzatokra, nemzetiségi önkormányzatokra, társulásokra, térségi fejlesztési tanácsokra és az általuk irányított költségvetési szervekre (a továbbiakban: Módszertan),
- Önkormányzati ASP rendszer (a továbbiakban: ASP rendszer).

A kincstári ellenőrzésre vonatkozó jogszabályi felhatalmazás megjelölése:

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

A kincstári ellenőrzés tárgya:
A 2024. éves költségvetési beszámolóval kapcsolatosan elkészített SOM-ÁHI/96-8/2025. iktatószámú ellenőrzési jelentés megállapításaira, javaslataira készült intézkedési tervben foglaltak megvalósításának ellenőrzése.

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

Utóellenőrzés típusa: szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés

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

Az utóellenőrzés során alkalmazott ellenőrzési módszerek, és eljárások:

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

Értékelési módok:

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

Az Ellenőrzési jelentésben foglaltak a KEP-re 2026. június 15-ig feltöltött dokumentumok alapján kerültek megállapításra.

Az utóellenőrzési jelentéstervezetet 2026. július 6. napon átvették.

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

II. VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

A Kincstár a 2024. évi költségvetési évre vonatkozóan szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzést végzett a Társulásnál és az irányítása alá tartozó költségvetési szervnél. Az ellenőrzést követően a Társulás és az irányított költségvetési szerve elkészítették az intézkedési tervüket, amelyeket a Kincstár elfogadott.

A vizsgált szervek az intézkedési tervekben megjelölt határidőre megküldték az intézkedések végrehajtásáról szóló beszámolót, és ezzel az együttműködési kötelezettségüknek eleget tettek. A beszámolók a SOMVMIG-ÁHI/705-1/2026 és SOMVMIG-ÁHI/705-3/2026 iktatószámokon kerültek befogadásra.

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

Az intézkedési terv 28 feladatot jelölt meg. A Társulás és irányított költségvetési szerve 15 feladatot határidőre, 1 feladatot pedig határidőn túl elvégeztek, 5 feladatot részben végeztek el, 7 feladatot pedig nem hajtottak végre.

További intézkedés szükséges

Társulás esetében

- a törzskönyvi nyilvántartás aktualizálása,
- Számlarend aktualizálása,
- gazdálkodási jogkörök gyakorlásáról naprakész nyilvántartás vezetése,
- kötelezettségvállalás dokumentumának biztosítása,
- részletező nyilvántartás jogszabály által előírt tartalommal történő vezetése,

Szociális Központ esetében

- SZMSZ módosítása,
- közzétételi kötelezettség teljesítése,
- év végi számlák kezelése, besorolása,
- anyagbeszerzés rovatrend szerinti besorolása,
- személyi juttatások és járulékok nyilvántartásba vétele,
- részletező nyilvántartás jogszabály által előírt tartalommal történő vezetése,
- kiadások, költségek, ráfordítások esetében a költségvetési és a pénzügyi számviteli közötti összefüggések érvényesülése érdekében jogszabály előírása szerinti nyilvántartásba vétele

tárgykörökben, amelyekkel kapcsolatban a szervezetek részére javaslatokat fogalmaztunk meg.

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

Az intézkedések végrehajtásának határideje: 2026.12.31.

III/1. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK – TÁRSULÁS

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

Összegzés: Az intézkedési terv 11 feladatot jelölt meg. A Társulás 6 feladatot határidőre elvégzett. Az intézkedési tervben vállalt feladatok nem teljeskörűen kerültek végrehajtásra. A Társulás 1 feladatot részben, 4 feladatot pedig nem hajtott végre, ezért 5 javaslat került megfogalmazásra.

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént / nem történt meg / részben történt meg / okafogyottá vált / nem időszerű	határidőre megtörtént / határidőn túl történt meg / nem releváns		
1/1.	**Tartalma:** Az Ávr. 167/A. § (1) bekezdés 4. pont rendelkezésének megfelelően a Törzskönyvi nyilvántartás minden a könyvvezetésben alkalmazott alaptevékenységhez tartozó COFOG-ot fogja tartalmazni. **Határidő:** 2025.12.31. **Felelős:** Balogh Beáta gazdasági igazgató, Kele Ildikó ügyintéző	**nem történt meg**		Az Ávr. 167/A. § (1) bekezdés 4. pont rendelkezésének megfelelően a Törzskönyvi nyilvántartásnak minden a könyvvezetésben alkalmazott alaptevékenységhez tartozó COFOG-ot tartalmaznia kell.	A Törzskönyvi nyilvántartás nem minden a könyvvezetésben használt COFOG-ot tartalmaz (109010).

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént / nem történt meg / részben történt meg / okafogyottá vált / nem időszerű	határidőre megtörtént / határidőn túl történt meg / nem releváns		
1/2.	**Tartalma:** 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 fogja tartalmazni. **Határidő:** 2025.12.31. **Felelős:** Balogh Beáta gazdasági igazgató	**nem történt meg**		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.	A számlarendben nem minden, a könyvvezetés során alkalmazott COFOG szerepel (018030, 109010), valamint tartalmaz olyan COFOG-ot is, amelyet a 15/2019. PM rendelet nem (101031, 101032),
1/3.	**Tartalma:** Az Ávr. 13. § (2) bekezdés b) pont rendelkezésének megfelelően a Beszerzések szabályzata elkészül és kibocsátásra kerül. **Határidő:** 2025.12.31. **Felelős:** Balogh Beáta gazdasági igazgató	**megtörtént**	**határidőre megtörtént**		
1/4.	**Tartalma:** Az Ávr. 13. § (4a) bekezdés előírásának megfelelően a Közérdekű adatok megismerésének szabályzata felülvizsgálata folyamatosan megtörténik. **Határidő:** 2025.12.31. **Felelős:** Dr. Csillag Gábor jegyző	**megtörtént**	**határidőre megtörtént**		

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént / nem történt meg / részben történt meg / okafogyottá vált / nem időszerű	határidőre megtörtént / határidőn túl történt meg / nem releváns		
1/5.	**Tartalma:** Az Ávr. 60. § (3) bekezdés rendelkezésének megfelelően a naprakész nyilvántartás vezetése megvalósul. **Határidő:** 2025.12.31. **Felelős:** Ráczné Varga Mária irodavezető, Bozsur-Szabó Bernadett ügyintéző	**részben történt meg**		Valósuljon meg az Ávr. 60. § (3) bekezdés rendelkezésének megfelelően a naprakész nyilvántartás vezetése.	Az Elnök, mint teljesítésigazoló aláírásmintája nem szerepel a nyilvántartásban.
1/6.	**Tartalma:** 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 történik meg. **Határidő:** 2025.12.31. **Felelős:** Balogh Beáta gazdasági igazgató, Ráczné Varga Mária irodavezető, Bodrogi Róbertné ügyintéző	**megtörtént**	**határidőre megtörtént**		
1/7.	**Tartalma:** A kiadási előirányzatok terhére történő utalványozás az Áht. 38. § (1) bekezdés rendelkezésének megfelelően, a teljesítésigazolást és az annak alapján végzett érvényesítést	**megtörtént**	**határidőre megtörtént**		

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént / nem történt meg / részben történt meg / okafogyottá vált / nem időszerű	határidőre megtörtént / határidőn túl történt meg / nem releváns		
	követően, a pénzügyi teljesítés előtt történik meg. **Határidő:** 2025.12.31. **Felelős:** Balogh Beáta gazdasági igazgató, Kele Ildikó ügyintéző, KruknéTóth Melinda ügyintéző, Bozsur-Szabó Bernadett ügyintéző				
1/8.	**Tartalma:** 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 fog megvalósulni. **Határidő:** 2025.12.31 **Felelős:** Kárpáti Tímea elnök, Balogh Beáta gazdasági igazgató	**nem történt meg**		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 az Ávr. 55. § (1) bekezdés szerinti pénzügyi ellenjegyzés az Áht. 37. § (1) bekezdés rendelkezésének megfelelően valósuljon meg.	Az intézmény finanszírozásának kiutalásához nem készült kötelezettségvállalás, így sem az Ávr. 55. § (1) bekezdés által előírt pénzügyi ellenjegyzés, sem Ávr. 52. § (1) bekezdés szerinti kötelezettségvállalás nem történt meg.

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént / nem történt meg / részben történt meg / okafogyottá vált / nem időszerű	határidőre megtörtént / határidőn túl történt meg / nem releváns		
1/9.	**Tartalma:** 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 meg fog valósulni. **Határidő:** 2025.12.31. **Felelős:** Dr. Csillag Gábor jegyző, Kele Ildikó ügyintéző	**megtörtént**	**határidőre megtörtént**		
2/1.	**Tartalma:** Saját hatáskörben történő előirányzat módosítás számviteli (könyvviteli) nyilvántartásokba vétele az Szt. 165. § (2) bekezdés előírásának megfelelően szabályszerűen kiállított bizonylat alapján történik. **Határidő:** 2025.12.31. **Felelős:** Balogh Beáta gazdasági igazgató, Kele Ildikó ügyintéző	**megtörtént**	**határidőre megtörtént**		
2/2.	**Tartalma:** Az Áhsz. 39. § (3) bekezdés rendelkezésének megfelelően valósul meg teljeskörűen a részletező nyilvántartások vezetése az Áhsz. 14.	**nem történt meg**		Az Áhsz. 39. § (3) bekezdés rendelkezésének megfelelően valósuljon	A Társulás által benyújtott intézkedési terv végrehajtásáról szóló beszámoló szerint

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént / nem történt meg / részben történt meg / okafogyottá vált / nem időszerű	határidőre megtörtént / határidőn túl történt meg / nem releváns		
	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 gondoskodunk. **Határidő:** 2026.02.28. **Felelős:** Balogh Beáta gazdasági igazgató			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	intézkedés kezdődött, az OrganP üzemeltetőjével az egyeztetések zajlanak.

III/2. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK – SZOCIÁLIS KÖZPONT

Ellenőrzött szerv megnevezése: Kaposvári Szociális Központ
Törzsszám: 570271

Összegzés: Az intézkedési terv 17 feladatot jelölt meg. A Szociális Központ 9 feladatot határidőre, 1 feladatot határidőn túl elvégzett. Az intézkedési tervben vállalt feladatok nem teljeskörűen kerültek végrehajtásra. A Szociális Központ 4 feladatot részben, 3 feladatot nem hajtott végre, ezért 7 javaslat került megfogalmazásra.

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént / nem történt meg / részben történt meg	határidőre megtörtént / határidőn túl történt meg		
1/1.	**Tartalma:** Az Alapító okirat módosításra kerül annak érdekében, hogy a tartalma megfeleljen az Ávr. 5. § (1), (2) és (3) bekezdések előírásainak. **Határidő:** 2025.12.31 **Felelős:** Turnár Jánosné igazgató	**megtörtént**	**határidőre megtörtént**		
1/2.	**Tartalma:** Az Ávr. 13. § (1) bekezdés c) pont előírásának megfelelően az SZMSZ minden ellátandó alaptevékenység COFOG-ját tartalmazni fogja. **Határidő:** 2025.12.31 **Felelős:** Turnár Jánosné igazgató	**részben történt meg**		Az SZMSZ módosítása szükséges, hogy az Ávr. 13. § (1) bekezdés c) pont előírásának megfelelően az SZMSZ minden ellátandó alaptevékenység COFOG-ját tartalmazza.	A 102024 Demens betegek tartós bentlakásos ellátása COFOG-ot az SZMSZ nem tartalmazza, annak ellenére, hogy az Alapító okiratban

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént / nem történt meg / részben történt meg	határidőre megtörtént / határidőn túl történt meg		
					alaptevékenységként szerepel.
1/3.	**Tartalma:** A Társulási tanács a Munkamegosztási megállapodást az Ávr. 9. § (5a) bekezdés rendelkezésének megfelelően jóvá fogja hagyni. **Határidő:** 2025.12.31 **Felelős:** Kárpáti Tímea társulási tanács elnöke, Balogh Beáta gazdasági igazgató	**megtörtént**	**határidőn túl történt meg**		
1/4.	**Tartalma:** A pénztáros helyettes és a pénztárellenőr munkaköri leírása aktualizálásra kerül a Kttv. 75. § (1) bekezdés d) pont rendelkezésének megfelelően. **Határidő:** 2025.12.31 **Felelős:** Horváth Katalin munkaügyi ügyintéző	**megtörtént**	**határidőre megtörtént**		
1/5.	**Tartalma:** Az Ávr. 60. § (3) bekezdés által előírt **nyilvántartásban szereplő minden** teljesítésigazoló részére kibocsátásra kerül a kijelölés az Ávr. 57. § (4) bekezdés rendelkezésének megfelelően.	**megtörtént**	**határidőre megtörtént**		A nyilvántartás nem naprakész, mert a hiányolt teljesítésigazoló 2017. évi kijelölése és 2022. évi megszüntetése

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént / nem történt meg / részben történt meg	határidőre megtörtént / határidőn túl történt meg		
	Határidő: 2025.12.31 **Felelős:** Turnár Jánosné igazgató				most benyújtásra került, viszont a megszüntetés a nyilvántartásba nem került feltüntetésre.
1/6.	**Tartalma:** 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 fog megtörténni, valamint a pénzügyi ellenjegyzés a kötelezettségvállalás dokumentumán a pénzügyi ellenjegyzés dátumának és a pénzügyi ellenjegyzés tényére történő utalás megjelölésével, az arra jogosult személy aláírásával kerül igazolásra. **Határidő:** 2025.12.31 **Felelős:** Turnár Jánosné igazgató, Pintér Andrea gazdasági vezető	**megtörtént**	**határidőre megtörtént**		
1/7.	**Tartalma:** Az Info tv. 32-34. §-aiban meghatározott, a közérdekű adatokra vonatkozó tájékoztatási kötelezettségének a 37. § előírásait figyelembe véve a tevékenységekhez	**részben történt meg**		Kerüljön megvalósításra az Info tv. 32-34. §-aiban meghatározott, a közérdekű adatokra vonatkozó tájékoztatási	A jogszabályi előírás ellenére a költségvetés közzététele nem történt meg. Az éves költségvetési

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént / nem történt meg / részben történt meg	határidőre megtörtént / határidőn túl történt meg		
	kapcsolódóan az 1. melléklet III. Gazdálkodási adatok 1. pontjában előírt adatok közzététele megvalósításra kerül. **Határidő:** 2025.12.31 **Felelős:** Turnár Jánosné igazgató			kötelezettségének a 37. § előírásait figyelembe véve a tevékenységekhez kapcsolódóan az 1. melléklet III. Gazdálkodási adatok 1. pontjában előírt adatok közzététele.	beszámoló közzététele 2024. évre vonatkozóan történt meg utoljára.
2/1.	**Tartalma:** 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 fog történni. **Határidő:** 2025.12.31 **Felelős:** Vörös Jánosné pénzügyi-számviteli osztályvezető, Tóthné Major Melinda számvit.csop. vezető, Horváthné Bogó Zsófia főkönyvi könyvelő, Krammer Ágnes főkönyvi könyvelő, Nagy Anna főkönyvi könyvelő	**megtörtént**	**határidőre megtörtént**		

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént / nem történt meg / részben történt meg	határidőre megtörtént / határidőn túl történt meg		
2/2.	**Tartalma:** 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 fogjuk elvégezni. **Határidő:** 2025.12.31 **Felelős:** Vörös Jánosné pénzügyi-számviteli osztályvezető, Tóthné Major Melinda számvit.csop. vezető, Horváthné Bogó Zsófia főkönyvi könyvelő, Krammer Ágnes főkönyvi könyvelő, Nagy Anna főkönyvi könyvelő	**részben történt meg**		A tárgyévet követően esedékes fizetési kötelezettségeket tartalmazó kötelezettségek kezelése, nyilvántartásba vétele az Ávr. 46. § (2) bekezdés b) pont és az Áhsz. 43. § (7) bekezdés előírása szerint történjen.	Néhány 2026. évi időszakra szóló számla a 2025. évi könyvvezetésbe került nyilvántartásba vételre (MVM RHD kapacitás díj), továbbá 2025. évre szóló 2025. évben beérkezett számlák a 4213 könyvviteli számla helyett 4223. könyvviteli számlára kerültek nyilvántartásba vételre (pl. Szakácstündér Kft, MVM Zrt számlái).
2/3.	**Tartalma:** Kiadás visszatérülés könyvelését a 38/2013. NGM rendelet 1. melléklet XII. fejezet P) vagy Q) cím előírása szerint fogjuk elvégezni. **Határidő:** 2025.12.31 **Felelős:** Vörös Jánosné pénzügyi-számviteli osztályvezető, Tóthné Major Melinda számvit.csop. vezető,	**megtörtént**	**határidőre megtörtént**		

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént / nem történt meg / részben történt meg	határidőre megtörtént / határidőn túl történt meg		
	Horváthné Bogó Zsófia főkönyvi könyvelő, Krammer Ágnes főkönyvi könyvelő, Nagy Anna főkönyvi könyvelő				
2/4.	**Tartalma:** Anyagbeszerzés az Áhsz. 15. melléklet által előírt rovaton fog történni. **Határidő:** 2025.12.31 **Felelős:** Vörös Jánosné pénzügyi-számviteli osztályvezető, Tóthné Major Melinda számvit.csop. vezető, Horváthné Bogó Zsófia főkönyvi könyvelő, Krammer Ágnes főkönyvi könyvelő, Nagy Anna főkönyvi könyvelő	**részben történt meg**		Az anyagbeszerzés az Áhsz. 15. melléklet által előírt rovaton történjen, különös figyelemmel a foglalkoztatásokhoz vásárolt anyagok esetében.	Főkönyvi karton alapján 2025. évben szakmai anyagbeszerzés rovaton megfelelő kiadások szerepelnek. 2026. évben egy tétel, a pszichiátriai betegek foglalkoztatásához vásárolt mesekönyv és mesekártya nem az Áhsz. 15. melléklet által előírt rovaton került nyilvántartásba vételre.
2/5.	**Tartalma:** 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	**nem történt meg**		A személyi juttatások és járulékok nyilvántartásba vétele az Ávr. 62/E. § (1) bekezdés előírásának megfelelően a **könyvelési értesítő alapján** a 38/2013.	A 2025. november havi személyi juttatás és járulékok könyvelésének vizsgálata alapján megállapítottuk, hogy

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént / nem történt meg / részben történt meg	határidőre megtörtént / határidőn túl történt meg		
	fog történni. El fogjuk végezni az Ávr. 44. § (5) bekezdésnek megfelelően az egyeztetési feladatot. **Határidő:** 2025.12.31 **Felelős:** Vörös Jánosné pénzügyi-számviteli osztályvezető, Gelencsér Judit munkaügyi ügyintéző, Horváth Katalin munkaügyi ügyintéző, Tamásné Lukács Ildikó munkaügyi ügyintéző			NGM rendelet 1. melléklet VIII. fejezet előírásai szerint történjen. Gondoskodjanak az Ávr. 44. § (5) bekezdés által előírt egyeztetési feladat végrehajtásáról.	a 05235 és a 05237 nyilvántartási számlák között elcsúszás mutatkozik (37.007,- Ft), valamint nem a bérfeladás szerinti COFOG-okon történt a könyvelés. 2025.évi költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása nem megfelelően került megállapításra a bérfeladás és a hóközi kifizetések alapján, mivel olyan kifizetések is figyelembevételre kerültek hóközi kiadásként, melyek valójában 2026. január hónapban kerültek kifizetésre.

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént / nem történt meg / részben történt meg	határidőre megtörtént / határidőn túl történt meg		
2/6.	**Tartalma:** Az Áhsz. 39. § (3) bekezdés rendelkezésének megfelelően megvalósítjuk a teljeskörű részletező nyilvántartások vezetését 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 gondoskodunk. **Határidő:** 2025.12.31 **Felelős:** Szita Károly polgármester Turnár Jánosné Pintér Andrea	**nem történt meg**		Az Áhsz. 39. § (3) bekezdés rendelkezésének megfelelően valósuljon meg a teljeskörű 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 szükséges gondoskodni.	Az intézkedések végrehajtásáról szóló beszámoló szerint már felvették az OrganP üzemeltetőjével a kapcsolatot a módosítás szükségessége miatt. A kézzel vezetett nyilvántartás adattartalma az adott-kapott előlegek, a letétre, megőrzésre átvett pénzeszközök esetében továbbra sem teljeskörű.
2/7.	**Tartalma:** Figyelmet fordítunk arra, hogy a kiadások, költségek, ráfordítások nyilvántartásba vétele során a költségvetési nyilvántartási számlák és a pénzügyi könyvviteli számlák közötti	**nem történt meg**		A kiadások, költségek, ráfordítások nyilvántartásba vétele során a költségvetési nyilvántartási számlák és a pénzügyi könyvviteli	Az Áhsz. 26. § és 27.§ által előírt összefüggések a 2025. évi könyvvezetést

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént / nem történt meg / részben történt meg	határidőre megtörtént / határidőn túl történt meg		
	összefüggések az Áhsz. 26. § és 27.§ rendelkezései szerint érvényesüljenek. **Határidő:** 2025.12.31 **Felelős:** Vörös Jánosné pénzügyi-számviteli osztályvezető, Tóthné Major Melinda számvit.csop. vezető, Horváthné Bogó Zsófia főkönyvi könyvelő, Krammer Ágnes főkönyvi könyvelő, Nagy Anna főkönyvi könyvelő			számlák közötti összefüggések az Áhsz. 26. § és 27.§ rendelkezései szerint érvényesüljenek.	vizsgálva nem állt fenn.
3/1.	**Tartalma:** Az előlegszámla, díjbekérő nyilvántartásba vételét a könyvvezetésben a 38/2013. NGM rendelet 1. melléklet II. fejezet A) cím előírásai szerint fogjuk elvégezni. **A 2024. évi Mérlegben kimutatott egyenleg rendezése az előleghez kapcsolódó általános forgalmi adó mérlegsorról történik meg.** **Határidő:** 2025.12.31 **Felelős:** Vörös Jánosné pénzügyi-számviteli osztályvezető, Tóthné Major Melinda számvit.csop. vezető,	**megtörtént**	**határidőre megtörtént**		

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént / nem történt meg / részben történt meg	határidőre megtörtént / határidőn túl történt meg		
	Horváthné Bogó Zsófia főkönyvi könyvelő, Krammer Ágnes főkönyvi könyvelő, Nagy Anna főkönyvi könyvelő				
3/2.	**Tartalma:** A kapott előlegek besorolása az Áhsz. 48. § (10) bekezdés rendelkezése szerint történik. **Határidő:** 2025.12.31 **Felelős:** Vörös Jánosné pénzügyi-számviteli osztályvezető, Tóthné Major Melinda számvit.csop. vezető	**megtörtént**	**határidőre megtörtént**		
3/3.	**Tartalma:** 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. **Határidő:** 2026.02.28 **Felelős:** Vörös Jánosné pénzügyi-számviteli osztályvezető, Tóthné Major Melinda számvit.csop. vezető,	**megtörtént**	**határidőre megtörtént**		

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént / nem történt meg / részben történt meg	határidőre megtörtént / határidőn túl történt meg		
	Horváthné Bogó Zsófia főkönyvi könyvelő				

IV. BEFEJEZŐ RÉSZ

Kaposvár, dátum az időbélyegző szerint

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

Tapsonyi Tünde
vármegyei igazgató

Készült: 1 elektronikus példányban
Kapja: Címzett elektronikusan hivatali/cég kapun kiküldve - Irattár