

**Kaposvár Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatal
Ellenőrzési Iroda**

Dolac V. Dolac

Kaposvár

Kossuth tér 1.

7400

Ügyiratszám: ELL/63-6/2025.

Ellenőrzési jelentés

<i>Az ellenőrzési szervezet megnevezése:</i>	Kaposvár Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatal Ellenőrzési Iroda
<i>Az ellenőrzött szerv megnevezése:</i>	Kaposvári Humánszolgáltatási Gondnokság
<i>Az ellenőrzött szerv vezetője:</i>	Sziberné Fehér Éva
<i>A költségvetési szerv gazdasági vezetője:</i>	Pintér Andrea
<i>Az ellenőrzött szerv megnevezése:</i>	Kaposvári Festetics Karolina Központi Óvoda
<i>Az ellenőrzött szerv vezetője:</i>	Bekesné Porció Margit
<i>Az ellenőrzött szerv megnevezése:</i>	Kaposvári Fésűs Éva Központi Óvoda
<i>Az ellenőrzött szerv vezetője:</i>	Bóla Mária
<i>Az ellenőrzött szerv megnevezése:</i>	Kaposvári Nemzetőr Sori Központi Óvoda
<i>Az ellenőrzött szerv vezetője:</i>	Hegedüs Mária Katalin
<i>Az ellenőrzött szerv megnevezése:</i>	Kaposvári Petőfi Sándor Központi Óvoda
<i>Az ellenőrzött szerv vezetője:</i>	Tavali Gabriella
<i>Az ellenőrzött szerv megnevezése:</i>	Kaposvári Rét Utcai Központi Óvoda
<i>Az ellenőrzött szerv vezetője:</i>	Rónai Ágota
<i>Az ellenőrzött szerv megnevezése:</i>	Kaposvári Tar Csatár Központi Óvoda
<i>Az ellenőrzött szerv vezetője:</i>	Darázs Judit
<i>Az ellenőrzött szerv megnevezése:</i>	Kaposvári Sportközpont és Sportiskola
<i>Az ellenőrzött szerv vezetője:</i>	Fekete Ádám
<i>Az ellenőrzött szerv megnevezése:</i>	Kaposvári Szociális Központ
<i>Az ellenőrzött szerv vezetője:</i>	Turnár Jánosné
<i>Az ellenőrzött szerv megnevezése:</i>	Takáts Gyula Vármegyei Hatókörű Városi Könyvtár
<i>Az ellenőrzött szerv vezetője:</i>	Rázsits Veronika
<i>Az ellenőrzött szerv megnevezése:</i>	Rippl-Rónai Vármegyei Hatókörű Városi Múzeum
<i>Az ellenőrzött szerv vezetője:</i>	Dr. Ábrahám Levente
<i>Az ellenőrzött szerv megnevezése:</i>	KMJV Polgármesteri Hivatala
<i>Az ellenőrzött szerv vezetője:</i>	Dr. Csillag Gábor
<i>A költségvetési szerv gazdasági vezetője:</i>	Balogh Beáta
<i>Az ellenőrzés tárgya:</i>	a 2024. évi pénzmaradvány vizsgálata
<i>Az ellenőrizendő időszak:</i>	2024. január 1 – 2024. december 31.
<i>Az ellenőrzés kezdete:</i>	2025. március 6.
<i>Az ellenőrzés vége:</i>	2025. március 21.
<i>Az ellenőrzés célja:</i>	Kimutatni az elvonható pénzmaradványt.
<i>Vizsgálati eljárások, módszerek:</i>	A dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata.
<i>Vizsgálatvezető:</i>	Kelemenné Rédlí Veronika
<i>Vizsgálatban résztvevők:</i>	Baksa Veronika Balogh Réka

Az ellenőrzésre vonatkozó jogszabályi felhatalmazás:

A vizsgálat a jóváhagyott 2025. évi belső ellenőrzési munkaterv alapján történt, a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet és a Belső ellenőrzési kézikönyv szerint.

Az ellenőrzés során figyelembe vett jogszabályok:

1. az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (továbbiakban Áht.);
2. az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (továbbiakban Ávr.);
3. Kaposvár Megyei Jogú Város Önkormányzatának 2024. évi költségvetéséről szóló 2/2024. (II. 21.) önkormányzati rendelete.

Összefoglaló ellenőrzési jelentés

2024. évben az intézményeknél a vizsgálat szerint **313.686 eFt** szabad pénzmaradvány keletkezett.

Az intézmények pénzmaradvány terhére vállalt kötelezettségeit a beszámoló **„Kötelezettséggel terhelt pénzmaradvány”** elnevezésű melléklete (továbbiakban 7. sz. melléklet) alapján ellenőriztük.

Az ellenőrzés során az intézmények által a 7. sz. mellékleten kimutatott kötelezettségvállalásokat és feladattal terhelt maradványokat 3 intézménynél (Kaposvári GESZ, Rét U. Óvoda, KASI) módosítottuk. A többi intézménynél a kimutatott kötelezettségvállalások összege megfelelő volt.

A beszámoló **„Intézmény által számított pénzmaradvány elvonás, kiegészítés”** elnevezésű mellékletén (továbbiakban 8. sz. melléklet) a Hivatal és a Kaposvári GESZ kivételével az intézmények tüntettek fel adatokat. Az ellenőrzés – a Rét U. Óvoda kivételével – az intézményeknél a feltüntetett adatokat módosította (növelte), a Hivatal és a Kaposvári GESZ esetében pedig számolt elvonással.

Az ellenőrzés során vizsgáltuk a pótelőirányzatok felhasználását a részletes jelentésben foglaltak szerint. A pótelőirányzatok fel nem használt részét elvonásra javasoljuk.

A vizsgálat során kiemelt előirányzat csoportok szerint tekintettük át az intézmények pénzmaradványát. Kiemelt előirányzat túllépés egyik intézmény esetében sem fordult elő.

Megállapításaink összességében önkormányzati szinten az alábbiak:

eFt

Kiemelt előir.	Előir.m.	Elvonások (-) Kiegészítések (+)		Kötelezettséggel terhelt maradvány		Szabad maradv.	
		intézm.	vizsgálat	intézm.	vizsgálat	intézm.	vizsgálat
Személyi	405.446	-	-369	240.638	240.636	164.808	164.441
Járulék	104.926	-41.082	-43.261	42.787	42.787	21.057	18.878
Dologi	529.711	-1.600	-36.870	398.658	400.841	129.453	92.000
Felhalm. célú támogatás ÁHT-n belül	1	-	-	1	-	-	1
Egyéb műk. kiadás	2	-	-	-	-	2	2
Társadalom, szoc.pol jutt.	11.542	-	-	188	188	11.354	11.354
Felújítás	40.304	-	-77	30.146	30.146	10.158	10.081
Felhalmozás	290.086	-	-67	273.090	273.090	16.996	16.929
Összesen:	1.382.018	-42.682	-80.644	985.508	987.688	353.828	313.686

Az intézmények 2024. évi pénzmaradványának alakulását a részletes jelentés tartalmazza.

Javaslatok Kaposvár Megyei Jogú Város Közgyűlésének

Átlagos jelentőségű javaslatok:

1. A vizsgálat által kimutatott elvonásokat (313.686 eFt) és kötelezettségeket (987.688 eFt) vegyék figyelembe a pénzmaradványok elszámolása során.
2. Az intézmények – vizsgálat által kimutatott – 2024. évi szabad pénzmaradványát vonják el.

Részletes ellenőrzési jelentés

Kaposvári Humánszolgáltatási Gondnokság

A 2024. évi szabad maradvány alakulása

eFt

Kiemelt előir.	Előir.m.	Elvonások (-) Kiegészítések (+)		Kötelezettséggel és feladattal terhelt maradvány		Vizsgálat szerinti szabad maradvány
		intézm.	vizsgálat	intézm.	vizsgálat	
Személyi	115.678	-	-	58.206	58.201	57.477
Járulék	23.897	-	-	18.923	18.923	4.974
Dologi	139.272	-	-9.000	110.374	112.557	17.715
Működési célú tám. ÁHT-n belül	-	-	-	-	-	-
Társadalom, szoc.pol jutt.	289	-	-	-	-	289
Felújítás	9.640	-	-	-	-	9.640
Felhalmozás	6.599	-	-	4.104	4.104	2.495
Összesen:	295.375	-	-9.000	191.607	193.785	92.590

A 7. sz. mellékleten az intézmény által kimutatott kötelezettségek (191.607eFt):

- Átvett pénzeszközök és támogatások maradványa: **171.040 eFt** (57.517 eFt személyi, 18.753 eFt járulék, 92.451 eFt dologi, 2.319 eFt felhalmozás), tételei:
 - o NEAK maradvány – védőnők 12.689 eFt;
 - o NEAK maradvány – 15. háziorvosi körzet 17.173 eFt;
 - o NEAK maradvány – fogászati röntgen 2.193 eFt;
 - o NEAK maradvány – iskolaegészségügy 83.508 eFt;
 - o NEAK maradvány – 12. háziorvosi körzet 8.105 eFt;
 - o NEAK maradvány – 5. háziorvosi körzet 12.856 eFt;
 - o NEAK maradvány – 14. háziorvosi körzet 11.989 eFt;
 - o NEAK maradvány – orvosi rendelők műk. szárm. 1.605 eFt;
 - o Bölcsődei gyakorlati képzés maradványa 20.922 eFt;
- Szállítói tartozása **1.600 eFt** (23 eFt személyi, 1.561 eFt dologi, 16 eFt felhalmozás);
- Egyéb tételek között pénzügyileg nem teljesített kötelezettségként **18.967 eFt**-ot szerepeltettek (666 eFt személyi, 170 eFt járulék, 16.362 eFt dologi, 1.769 eFt felhalmozás).
 - o Személyi kötelezettségvállalás 645 eFt;
 - o RÖK támogatás maradványa 219 eFt;
 - o Fésűs Óvoda vakolat javítása, festése 126 eFt;
 - o Móricz Köz. Tér elválasztók és nyílászárók cseréje 1.267 eFt;
 - o Móricz Köz. Tér parketta csiszolás, színpad burkolás 389 eFt;
 - o Móricz Köz. Tér wc csoport helyreállítási munkák 3.604 eFt;
 - o Móricz Köz. Tér festési munkák 4.236 eFt;
 - o Szigetvári Tagóvoda kapubejárónál vakolat helyreáll. 386 eFt;
 - o Jutai U. Tagóvoda lépcső javítás 486 eFt;
 - o Polgárok Háza pince nagyterem javítások 1.083 eFt;
 - o Fogászati kezelőegység beszerzés, helyszíni beüzem. 900 eFt;
 - o Óvodákba, bölcsődékbe ültetett fák utógondozása 1.067 eFt;
 - o Polgárok Háza hangtechnikai eszközök besz. 869 eFt;

○ Fa kivágás, metszés	317 eFt;
○ Fakivágási 30 mFt keret maradványa	1.736 eFt;
○ Tanoda maradványa	1.637 eFt.

A 7. sz. mellékleten az intézmény által kimutatott kötelezettségvállalásokat tételesen átvizsgáltuk.

A szállítói tartozást a következők szerint fogadtuk el: összesen 1.600 eFt, melyből 18 eFt személyi, 1.566 eFt dologi és 16 eFt felhalmozás.

A „Fakivágási 30 mFt keret maradványa” soron kimutatott összeget 2.803 eFt-tal fogadtuk el, mivel az intézmény a maradvány meghatározásánál egy tételt duplán számolt a levonásoknál.

A Kaposvári GESZ a vizsgálat során jelezte, hogy a *Bölcsődei Kp. szakmai dolg. továbbképz.* biztosított keret maradványa nem szerepelt a 7. sz. mellékleten, és kérték utólagos rögzítését. A vizsgálat során bemutatott bizonylatok alapján 1.111 eFt-tal beállítottuk a maradványt.

A 7. sz. melléklethez kapcsolódó kötelezettségek összesen 193.785 eFt (58.201 eFt személyi, 18.923 eFt járulék, 112.557 eFt dologi, 4.104 eFt felhalmozás).

A 8. sz. mellékleten az intézmény nem tüntetett fel elvonást.

A vizsgálat során elvonásként beállítottuk a közmű megtakarítás maradványát **8.975 eFt**-ot (dologi).

Az alábbi pótelőirányzatok felhasználását vizsgáltuk:

- 2/54: Környezet szépítésére, utcafelelős csoport működésére (dologi)	160 eFt;
- 2/63: dr. Baka József úrról történő megemlékezés (dologi)	150 eFt;
- 2/74: 2024. évi bankköltség (708 eFt szem, 110 eFt járulék)	818 eFt;
- 3/45: 13/2024. (VI.19.) Családi bográcsozás (dologi)	300 eFt;
- 3/46: 23/2024. (VI.18.) Káposztásnap lebonyolítása (dologi)	1.000 eFt;
- 5/11: Adventi gyertyagyújtás megszervezése 35/2024.(XI.19.) Kaposfüredi Településrészi Önkorm. határozat alapján	50 eFt;
- 5/12: Idősek karácsonyi programjának megszervezése a 36/2024.(XI.19.) Kaposfüredi Településrészi Önkorm. határozat alapján	400 eFt;

A „2/54 Környezet szépítésére, utcafelelős csoport működésére” biztosított 160 eFt dologi pótelőirányzathoz 134.970 Ft-ot használtak fel, ezért 25 eFt (dologi) elvonással számoltunk az intézménynél.

A többi pótelőirányzat felhasználása megtörtént.

A 8. sz. mellékleten a vizsgálat szerinti elvonás összesen 9.000 eFt (dologi).

Kaposvári Festetics Karolina Központi Óvoda

A 2024. évi szabad maradvány alakulása

eFt

Kiemelt előir.	Előir.m.	Elvonások (-) Kiegészítések (+)		Kötelezettséggel és feladattal terhelt maradvány		Vizsgálat szerinti szabad maradvány
		intézm.	vizsgálat	intézm.	vizsgálat	
Személyi	3.085	-	-	1.204	1.204	1.881
Járulék	7.159	-6.303	-6.303	611	611	245
Dologi	3.473	-	-1.761	1.672	1.672	40
Egyéb műk. kiadás	-	-	-	-	-	-
Felújítás	-	-	-	-	-	-
Felhalmozás	26	-	-	-	-	26
Összesen:	13.743	-6.303	-8.064	3.487	3.487	2.192

A 7. sz. mellékleten az intézmény által kimutatott kötelezettségek (3.487 eFt):

- Egyéb tételek között szereplő kötelezettségvállalás (3.487 eFt):
 - o Személyi juttatásként kifizetett jutalom és járulék (1.204 eFt személyi, 611 eFt járulék).
 - o A Központi Óvoda részére visszaigazolt megrendelések (Bocsoda csoporthoz tartozó öltöző és a logopédiai iroda burkolása laminált padlóval, valamint a Bocsoda csoporthoz tartozó öltöző és mosdó festési munkái) 790 e Ft értékben (dologi).
 - o A Temesvár Utcai Tagóvoda részére visszaigazolt megrendelés (vezetői és a gazdasági iroda festése) 566 eFt értékben (dologi).
 - o A Tallián Gy. Utcai Tagóvoda részére visszaigazolt megrendelés (ereszcatorna javítása) 316 eFt értékben (dologi).

A 7. sz. mellékleten az intézmény által kimutatott kötelezettségvállalásokat átvizsgáltuk. A bizonylatok alapján a kimutatott 3.487 eFt kötelezettségvállalást elfogadtuk (1.204 eFt személyi, 611 e Ft járulék, 1.672 eFt dologi).

Az intézmény a 8. sz. mellékleten a személyi juttatás 13 %-át meghaladó járulék elvonásával számolt (6.303 eFt).

A 8. sz. mellékleten az intézmény által számolt elvonást elfogadtuk, további elvonásként közmű megtakarítás miatt 1.761 eFt összeget állítottunk be (dologi).

A vizsgálat során ellenőriztük az óvodai foglalkoztatási eszközök (1.545 eFt) és az óvodai udvari játékok (1.943 eFt) beszerzésére kapott összeg felhasználását. Az intézmény a felhasználását alátámasztotta.

Kaposvári Fésűs Éva Központi Óvoda

A 2024. évi szabad maradvány alakulása

eFt

Kiemelt előir.	Előir.m.	Elvonások (-) Kiegészítések (+)		Kötelezettséggel és feladattal terhelt maradvány		Vizsgálat szerinti szabad maradvány
		intézm.	vizsgálat	intézm.	vizsgálat	
Személyi	15.257	-	-	909	909	14.348
Járadék	7.934	-5.617	-5.617	452	452	1.865
Dologi	3.060	-	-103	1.498	1.498	1.459
Egyéb műk. kiadás	-	-	-	-	-	-
Felújítás	-	-	-	-	-	-
Felhalmozás	165	-	-	-	-	165
Összesen:	26.416	-5.617	-5.720	2.859	2.859	17.837

A 7. sz. mellékleten az intézmény által kimutatott kötelezettségek (2.859 eFt):

- Egyéb tételek között szereplő kötelezettségvállalás (2.859 eFt):
 - o Személyi juttatásként kifizetett jutalom, betegszabadság és azok járadéka (909 eFt személyi, 452 eFt járadék).
 - o Az Arany János Utcai Tagóvoda részére visszaigazolt megrendelések (felnőtt zuhanyzó burkolása PVC padlóval, a Nyuszi csoportban a lámpák cseréje LED-es lámpára, valamint vízálló laminált padlóval történő burkolás) 1.498 eFt értékben (dologi).

A 7. sz. mellékleten az intézmény által kimutatott kötelezettségvállalásokat átvizsgáltuk. A bizonylatok alapján a kimutatott 2.859 eFt kötelezettségvállalást elfogadtuk (909 eFt személyi, 452 eFt járadék, 1.498 eFt dologi).

Az intézmény a 8. sz. mellékleten a személyi juttatás 13 %-át meghaladó járadék elvonásával számolt (5.617 eFt).

A 8. sz. mellékleten az intézmény által számolt elvonást elfogadtuk, további elvonásként a dologi soron 103 eFt összeget állítottunk be (óvodai foglalkoztatási eszközök).

A vizsgálat során az alábbi beszerzésekre adott előirányzat felhasználását ellenőriztük:

- Az óvodai foglalkoztatási eszközök beszerzésére 1.339 eFt.
2024. szeptember 1-jétől az intézményben egy csoporttal kevesebb működik, így arra az egy csoportra jutó előirányzatot elvonásként beállítottuk (103 eFt dologi). A többi csoport esetében a felhasználás alátámasztott.
- Az óvodai udvari játékok beszerzésére 1.147 eFt – felhasználása alátámasztott.

Kaposvári Nemzetőr Sori Központi Óvoda

A 2024. évi szabad maradvány alakulása

eFt

Kiemelt előir.	Előir.m.	Elvonások (-) Kiegészítések (+)		Kötelezettséggel és feladattal terhelt maradvány		Vizsgálat szerinti szabad maradvány
		intézm.	vizsgálat	intézm.	vizsgálat	
Személyi	4.322	-	-	1.373	1.373	2.949
Járulék	6.038	-5.099	-5.099	556	556	383
Dologi	4.484	-	-1.005	3.251	3.251	228
Egyéb műk. kiadás	-	-	-	-	-	-
Felújítás	-	-	-	-	-	-
Felhalmozás	88	-	-	-	-	88
Összesen:	14.932	-5.099	-6.104	5.180	5.180	3.648

A 7. sz. mellékleten az intézmény által kimutatott kötelezettségek (5.180 eFt):

- Szállítói tartozásként beállított tételek 2024. évi teljesítésű számlák, **60 eFt** értékben, melyek 2025. január hónapban érkeztek (dologi).
- Egyéb tételek között szereplő kötelezettségvállalás (**5.120 eFt**):
 - o Személyi juttatásként kifizetett jutalom és járuléka (1.373 eFt személyi, 556 eFt járulék).
 - o A Honvéd Utcai Tagóvodában a nevelői szoba és a Süni csoport festési munkálataira 2024. évben kötött szerződés 1.185 eFt értékben (dologi).
 - o A Központi Óvoda részére visszaigazolt megrendelés (mosogatószekrény és mosogató javítása) 329 e Ft értékben (dologi).
 - o A Honvéd Utcai Tagóvoda részére visszaigazolt megrendelés (nevelői szoba, Katica csoport burkolása vízálló padlóval) 1.120 eFt értékben (dologi).
 - o A Kaposfüredi Tagóvoda részére visszaigazolt megrendelés (főbejárati folyosó, keleti-nyugati átjárók festése) 557 eFt értékben (dologi).

A 7. sz. mellékleten az intézmény által kimutatott kötelezettségvállalásokat átvizsgáltuk. A bizonylatok alapján a kimutatott 5.180 eFt kötelezettségvállalást elfogadtuk (1.373 eFt személyi, 556 eFt járulék, 3.251 eFt dologi).

Az intézmény a 8. sz. mellékleten a személyi juttatás 13 %-át meghaladó járulék elvonásával számolt (5.099 eFt).

A 8. sz. mellékleten az intézmény által számolt elvonást elfogadtuk, további elvonásként közmű megtakarítás miatt 1.005 eFt összeget állítottunk be (dologi).

A vizsgálat során ellenőriztük az óvodai foglalkoztatási eszközök (1.545 eFt) és az óvodai udvari játékok (2.022 eFt) beszerzésére kapott összeg felhasználását. Az intézmény a felhasználást alátámasztotta.

Kaposvári Petőfi Sándor Központi Óvoda

A 2024. évi szabad maradvány alakulása

eFt

Kiemelt előir.	Előir.m.	Elvonások (-) Kiegészítések (+)		Kötelezettséggel és feladattal terhelt maradvány		Vizsgálat szerinti szabad maradvány
		intézm.	vizsgálat	intézm.	vizsgálat	
Személyi	11.924	-	-	777	777	11.147
Járulék	6.024	-4.205	-4.205	370	370	1.449
Dologi	5.343	-	-3.363	1.571	1.571	409
Egyéb műk. kiadás	-	-	-	-	-	-
Felújítás	-	-	-	-	-	-
Felhalmozás	5	-	-	-	-	5
Összesen:	23.296	-4.205	-7.568	2.718	2.718	13.010

A 7. sz. mellékleten az intézmény által kimutatott kötelezettségek (2.718 eFt):

- Egyéb tételek között szereplő kötelezettségvállalás (2.718 eFt):
 - o Személyi juttatásként kifizetett jutalom és járuléka (777 eFt személyi, 370 eFt járulék).
 - o A Központi Óvoda részére visszaigazolt megrendelések (vezetői és az óvodatitkári irodákban, a Maci-Pillangó és az Egér-Katica csoportokban radiátorok cseréje) 1.104 eFt értékben (dologi).
 - o A Búzavirág Utcai Tagóvoda részére visszaigazolt megrendelés (bejáratí ajtó cseréje) 467 eFt értékben (dologi).

A 7. sz. mellékleten az intézmény által kimutatott kötelezettségvállalásokat átvizsgáltuk. A bizonylatok alapján a kimutatott 2.718 eFt (777 eFt személyi, 370 eFt járulék, 1.571 eFt dologi) kötelezettségvállalást elfogadtuk.

Az intézmény a 8. sz. mellékleten a személyi juttatás 13 %-át meghaladó járulék elvonásával számolt (4.205 eFt).

A 8. sz. mellékleten az intézmény által számolt elvonást elfogadtuk, további elvonásként közmű megtakarítás miatt 3.363 eFt összeget állítottunk be (dologi).

A vizsgálat során ellenőriztük az óvodai foglalkoztatási eszközök beszerzésére kapott 1.133 eFt felhasználását. Az intézmény a felhasználását alátámasztotta.

Kaposvári Rét Utcai Központi Óvoda

A 2024. évi szabad maradvány alakulása

eFt

Kiemelt előir.	Előir.m.	Elvonások (-) Kiegészítések (+)		Kötelezettséggel és feladattal terhelt maradvány		Vizsgálat szerinti szabad maradvány
		intézm.	vizsgálat	intézm.	vizsgálat	
Személyi	8.510	-	-	892	895	7.615
Járulék	7.302	-5.928	-5.928	384	384	990
Dologi	2.281	-	-	1.916	1.916	365
Egyéb műk. kiadás	-	-	-	-	-	-
Felújítás	-	-	-	-	-	-
Felhalmozás	976	-	-	824	824	152
Összesen:	19.069	-5.928	-5.928	4.016	4.019	9.122

A 7. sz. mellékleten az intézmény által kimutatott kötelezettségek (4.016 eFt):

- Egyéb tételek között szereplő kötelezettségvállalás (4.016 eFt):
 - o Személyi juttatásként kifizetett jutalom, betegszabadság és azok járuléka (892 eFt személyi, 384 eFt járulék).
 - o A Központi Óvoda részére visszaigazolt megrendelések (Pipitér csoport, öltöző, mosdó festése, ágynemű garnitúra) 1.745 e Ft értékben (921 e Ft dologi, 824 e Ft felhalmozás).
 - o A Madár Utcai Tagóvoda részére visszaigazolt megrendelések (szennyvíz vezeték cseréje, valamint a gazdasági iroda, a gazdasági bejárat festése) 679 eFt értékben (dologi).
 - o A Szigetvár Utcai Tagóvoda részére visszaigazolt megrendelés (felnőtt mosdó, felnőtt fürdő festése) 316 eFt értékben (dologi).

A 7. sz. mellékleten az intézmény által kimutatott kötelezettségvállalásokat átvizsgáltuk. A bizonylatok alapján a kimutatott 4.016 eFt helyett a vizsgálat által elfogadott kötelezettség 4.019 eFt (895 eFt személyi, 384 eFt járulék, 1.916 eFt dologi, 824 felhalmozás):

- A kifizetett jutalom esetében a személyi kötelezettségvállalást a bérfizetési jegyzék alapján 3 eFt-tal megnöveltük.

Az intézmény a 8. sz. mellékleten a személyi juttatás 13 %-át meghaladó járulék elvonásával számolt (5.928 eFt).

A 8. sz. mellékleten az intézmény által számolt elvonást elfogadtuk.

A vizsgálat során ellenőriztük az óvodai foglalkoztatási eszközök beszerzésére kapott 1.030 eFt felhasználását. Az intézmény a felhasználását alátámasztotta.

Kaposvári Tar Csátár Központi Óvoda

A 2024. évi szabad maradvány alakulása

eFt

Kiemelt előir.	Előir.m.	Elvonások (-) Kiegészítések (+)		Kötelezettséggel és feladattal terhelt maradvány		Vizsgálat szerinti szabad maradvány
		intézm.	vizsgálat	intézm.	vizsgálat	
Személyi	10.148	-	-	1.083	1.083	9.065
Járulék	6.201	-4.551	-4.551	472	472	1.178
Dologi	2.991	-	-1.371	1.570	1.570	50
Egyéb műk. kiadás	-	-	-	-	-	-
Felújítás	-	-	-	-	-	-
Felhalmozás	1.077	-	-	-	-	1.077
Összesen:	20.417	-4.551	-5.922	3.125	3.125	11.370

A 7. sz. mellékletben kimutatott kötelezettségek (3.125 eFt):

- Szállítói tartozásként beállított tétel 2024. évi teljesítésű számla, **62 eFt** értékben (dologi).
- Egyéb tételek között szereplő kötelezettségvállalás (**3.063 eFt**):
 - o Személyi juttatásként kifizetett jutalom és járuléka (1.083 eFt személyi, 472 eFt járulék).
 - o A Központi Óvodában a Méhecske csoport parketta csiszolásával kapcsolatos munkálatokra 2024. évben kötött szerződés 1.429 eFt értékben (dologi).
 - o 2024. decemberi bank költség terhelése miatt (banki technikai hiba) keletkezett negatív bankszámlaegyenleg megszüntetésére 79 e Ft (dologi).

A 7. sz. mellékleten az intézmény által kimutatott kötelezettségvállalásokat átvizsgáltuk. A bizonylatok alapján a kimutatott 3.125 eFt-ot elfogadtuk (1.083 eFt személyi, 472 eFt járulék, 1.570 eFt dologi).

Az intézmény a 8. sz. mellékleten a személyi juttatás 13 %-át meghaladó járulék elvonásával számolt (4.551 eFt).

A 8. sz. mellékleten az intézmény által számolt elvonást elfogadtuk, további elvonásként közmű megtakarítás miatt 1.371 eFt összeget állítottunk be (dologi).

A vizsgálat során ellenőriztük az óvodai foglalkoztatási eszközök (1.236 eFt) és az óvodai udvari játékok (1.660 eFt) beszerzésére kapott összeg felhasználását. Az intézmény a felhasználást alátámasztotta.

A 2024. évi szabad maradvány alakulása

eFt

Kiemelt előir.	Előir.m.	Elvonások (-) Kiegészítések (+)		Kötelezettséggel és feladattal terhelt maradvány		Vizsgálat szerinti szabad maradvány
		intézm.	vizsgálat	intézm.	vizsgálat	
Személyi	122.027	-	-	121.326	121.326	701
Járulék	9.915	-1.958	-1.957	7.867	7.867	91
Dologi	214.232	-	-3	210.467	210.467	3.762
Felhalm. c. támogatás ÁHT-n belül	-	-	-	1	-	-
Felújítás	24.925	-	-	24.906	24.906	19
Felhalmozás	233.319	-	-	233.315	233.315	4
Összesen:	604.418	-1.958	-1.960	597.882	597.881	4.577

A 7. sz. mellékleten az intézmény által kimutatott kötelezettségek (597.882 eFt):

- Működési célra átvett pénzeszközök maradványa összesen: **168.129 eFt**.
73.469 eFt dologi kiadás: Honvédelmi Minisztérium kiemelt sportegyesületek működési támogatása 26.012 eFt, MÚSZ támogatás 1.117 eFt, Jégcsarnok üzemeltetés fel nem használt támogatás 2.348 eFt, sporttáska felíratkozás 219 eFt, étkezés 39 eFt, bútorbeszerzés 29 eFt, TAO támogatás kosárlabda 25.574 eFt, TAO támogatások jégkorong 2.757 eFt, TAO támogatás röplabda 15.374 eFt.
Honvédelmi Minisztérium kiemelt sportegyesületek működési támogatása személyi juttatás 13.582 eFt, járuléka 1.225 eFt; TAO támogatás kosárlabda személyi juttatása 55.263 eFt, járuléka 1.652 eFt; TAO támogatás jégkorong személyi juttatása 1.898 eFt, járuléka 103 eFt; Jégcsarnok üzemeltetés fel nem használt támogatás személyi juttatása 2.571 eFt, járuléka 335 eFt; TAO támogatás röplabda személyi juttatása 17.582 eFt, járuléka 449 eFt. (Összesen személyi 90.896 eFt, járulék 3.764 eFt.)
- Felhalmozási célra átvett pénzeszközök maradványa **60.462 eFt** felhalmozási kiadás: TAO támogatás kosárlabda felhalmozási kiadása 13.772 eFt; TAO támogatások jégkorong felhalmozási kiadása 701 eFt; Honvédelmi Minisztérium kiemelt sportegyesületek felhalmozási támogatása 5.568 eFt; bútorbeszerzés 421 eFt; hidegterápiás kabin beszerzése 40.000 eFt.
- A kimutatott szállítói tartozás összesen **30.308 eFt**.
20.043 eFt dologi kiadás: bérleti díj, sportszolgáltatás, hulladékszállítás, szállásdíj, étkezés, nevezési díj, személyszállítás, sportszer beszerzés, villamosenergia díja, leigazolási díj).
53 eFt személyi: szállás és étkezés.
10.212 eFt felhalmozás: sportruházat és eszköz beszerzés, utánfutó beszerzés.
- Az egyéb tételek között a következő kötelezettségvállalásokat és feladattal terhelt maradványokat szerepeltették (mindösszesen: **338.983 eFt** [összesen személyi 30.377 eFt, járulék 4.103 eFt, dologi 116.955 eFt, felhalmozás 162.641 eFt, felújítás 24.906 eFt, felhalmozási célú támogatás 1 eFt]):
 - o versenybírói díjak 39 eFt személyi és 13 eFt járulék
 - o EMMI pályázat maradványa 9.348 eFt személyi, 682 eFt járulék, 1.174 eFt dologi és 574 eFt felhalmozás
 - o MASZ Kölyökatlétika program maradványa 900 eFt személyi, 4.133 eFt dologi

- bajnokságok rendezésének maradványa 392 eFt személyi, 27 eFt járulék, 409 eFt dologi
- Jégkorong szakosztály üzemeltetés maradványa 685 eFt személyi, 116 eFt járulék, 27.508 eFt dologi
- TAO támogatás jégkorong tényleges maradványa 4.360 eFt személyi, 1.542 eFt járulék, 16.964 eFt dologi, 11.898 eFt felhalmozás és 22.300 eFt felújítás
- TAO támogatás kosár tényleges maradványa 10.716 eFt személyi, 1.376 eFt járulék, 36.036 eFt dologi, 146.421 eFt felhalmozás és 2.606 eFt felújítás, 1 eFt felhalmozási célú támogatás
- TAO támogatás röplabda tényleges maradványa 1.789 eFt személyi, 275 eFt járulék, 27.329 eFt dologi, 364 eFt felhalmozás
- Úszó OB maradványa 1.422 eFt személyi, 21 eFt járulék és 1.632 eFt dologi
- regionális úszóverseny maradványa 726 eFt személyi, 51 eFt járulék és 1.253 eFt dologi
- könyvvizsgálói díj 100 eFt dologi
- falmatrica 417 eFt dologi
- klíma beszerzése 369 eFt felhalmozás
- spinning kerékpár beszerzése 160 eFt felhalmozás
- TV és szkennert beszerzés 336 eFt felhalmozás
- tárgyaló kialakítása 2.519 eFt felhalmozás.

A 7. sz. mellékleten az intézmény által kimutatott kötelezettségvállalásokat átvizsgáltuk. A bizonylatok alapján a kimutatott 338.983 eFt helyett a vizsgálat szerint kerekítés miatt az elfogadott kötelezettség összesen 338.982 eFt (30.377 eFt személyi, 4.103 eFt járulék, 116.955 eFt dologi, 162.641 eFt felhalmozás, 24.906 eFt felújítás):

- Az egyéb tételek felhalmozási célú támogatás 1 eFt helyett 0 eFt.

A 8. sz. mellékleten az intézmény a következő elvonásokkal számolt:

- Személyi juttatások 13 %-át meghaladó járulék 1.958 eFt (járulék).

A 8. sz. melléklethez kapcsolódva az alábbi elvonást állítottuk be az intézmény által kimutatott elvonásokon túl:

- Diákolimpikonok köszöntésére 3 eFt (dologi).

A 8. sz. melléklethez kapcsolódva az alábbi kiegészítést állítottuk be kerekítés miatt:

- Személyi juttatások 13 %-át meghaladó járulék 1 eFt (járulék).

A vizsgálat során szűrőpróbaszerűen ellenőriztük a 2024. évi rendeletmódosításokkal biztosított előirányzatok felhasználását is:

- Banki költségekhez való hozzájárulásra 88 eFt személyi és 14 eFt járulék lett biztosítva. Elszámoltak 88.000 Ft-tal (személyi), a maradvány 2 eFt (járulék) elvonható.
- Diákolimpikonok köszöntésére 1.000 eFt dologi lett biztosítva. Elszámoltak 996.788 Ft-tal, a maradvány 3 eFt (dologi) elvonható.

A 2024. évi szabad maradványának alakulása

eFt

Kiemelt előir.	Előir.m.	Elvonások (-) Kiegészítések (+)		Kötelezettséggel és feladattal terhelt maradvány		Vizsgálat szerinti szabad maradvány
		intézm.	vizsgálat	intézm.	vizsgálat	
Személyi	19.270	-	-242	10.150	10.150	8.878
Járulék	7.320	-4.812	-4.844	1.322	1.322	1.154
Dologi	25.421	-	-5.852	10.723	10.723	8.846
Egyéb műk. kiadás	-	-	-	-	-	-
Felújítás	-	-	-	-	-	-
Felhalmozás	9.481	-	-	2.983	2.983	6.498
Összesen:	61.492	-4.812	-10.938	25.178	25.178	25.376

A 7. sz. mellékleten az intézmény által kimutatott kötelezettségek (25.178 eFt):

- Működési célú átvett pénzeszközök és támogatások maradványa soron mutatták ki a gyakorlati képzés maradványát **17.833 eFt** (10.143 eFt személyi, 1.319 eFt járulék, 6.371 eFt dologi);
- Felhalmozási célú átvett pénzeszközök és támogatások maradványa soron a gyakorlati képzés felhalmozási célú maradványa szerepelt (felhalmozás) összesen: **1.297 eFt**.
- Szállítói kötelezettségek összesen **481 eFt** (345 eFt dologi, 136 eFt felhalmozás);
- Az egyéb tételek között pénzügyileg nem teljesített kötelezettségként **5.567 eFt**-ot szerepeltettek (7 eFt személyi, 3 eFt járulék, 4.007 eFt dologi, 1.550 eFt felhalmozás), tételei:
 - o személyi kötelezettségvállalásra 10 eFt (7 eFt személyi 3 e Ft járulék);
 - o a Toponári Idősek Klubja udvarának meglévő térkövezésének cseréje 2.318 eFt (dologi);
 - o a Toponári Idősek Klubja udvarán lévő tárolóra féltető és zárható terület kialakítása 1.470 eFt (felhalmozás);
 - o Sörpad beszerzés 80 eFt (felhalmozás);
 - o a Toponári Idősek Klubja kerítésének karbantartása 1.689 eFt (dologi).

A 7. sz. mellékleten az intézmény által kimutatott kötelezettségvállalásokat átvizsgáltuk és elfogadtuk.

A 7. sz. melléklethez kapcsolódó kötelezettségvállalások és a feladattal terhelt maradvány összesen: 27.178 eFt (10.150 eFt személyi, 1.322 eFt járulék, 10.723 eFt dologi, 2.847 eFt felhalmozás).

A 8. sz. mellékleten az intézmény a munkaadót terhelő járulék (4.812 eFt) elvonásával számolt. További elvonásként beállítottuk a közmű megtakarítás maradványát **5.852 eFt**-ot (dologi).

A 2024. évi pótelőirányzatok közül az alábbiak felhasználását vizsgáltuk:

- 2024/4: 1 fő gondozó álláshely 3.423 eFt (3.029 eFt, 394 eFt járulék);
- 2024/2/3: 2024. évi bankköltség 323 eFt (280 eFt személyi, 43 eFt járulék);
- 2024/2/4: 11/2024. (II.21.) Toponári Településrészi Önkormányzati határozat alapján 50 eFt.

Az intézmény a Toponári Településrészi Önkormányzattól kapott 50 eFt támogatást teljes egészében felhasználta. Az 1 fő gondozó álláshelyre biztosított támogatásból 3.171 eFt-ot használt fel, a különbözetként jelentkező **252 eFt-ot** (234 eFt személyi, 18 eFt járulék) elvonásba beállítottuk. A bankköltség megtérítésére biztosított támogatásból **9 eFt-ot** (8 eFt személyi, 1 eFt járulék) nem használt fel az intézmény, melyet szintén az elvonások között szerepeltettünk.

A fenti elvonások miatt a munkaadót terhelő járulék elvonás **4.825 eFt-ra** módosult.

A 8. sz. mellékleten a vizsgálat szerinti elvonás összesen 10.938 eFt (242 eFt személyi, 4.844 eFt járulék, 5.852 eFt dologi).

A 2024. évi szabad maradvány alakulása

eFt

Kiemelt előir.	Előir.m.	Elvonások (-) Kiegészítések (+)		Kötelezettséggel és feladattal terhelt maradvány		Vizsgálat szerinti szabad maradvány
		intézm.	vizsgálat	intézm.	vizsgálat	
Személyi	11.475	-	-12	1.939	1.939	9.524
Járulék	2.389	-1.044	-1.046	105	105	1.238
Dologi	4.528	-	-	2.682	2.682	1.846
Egyéb mők. kiadás	-	-	-	-	-	-
Felújítás	77	-	-77	-	-	-
Felhalmozás	3.268	-	-	3.268	3.268	-
Összesen:	21.737	-1.044	-1.135	7.994	7.994	12.608

A 7. sz. mellékleten az intézmény által kimutatott kötelezettségek 7.994 eFt:

- Működési célra átvett pénzeszközök maradványa összesen **3.475 eFt**. 1.438 eFt dologi kiadás: kötetek restaurálásának maradványa 998 eFt, „Betyárok Somogyban” olvasótábor megvalósítás támogatása 141 eFt, állományvédelmi tevékenységhez szakmai anyagok beszerzésének maradványa 299 eFt.
2024. évi közfoglalkoztatás bérköltség előlege munkabér 801 eFt és járuléka 52 eFt; „Négy elem” országos könyvtári napok támogatás maradványa munkabér 948 eFt és járuléka 27 eFt; „Betyárok Somogyban” olvasótábor megvalósítás támogatása munkabér 185 eFt és járuléka 24 eFt (összesen személyi 1.934 eFt, járulék 103 eFt).
- Felhalmozási célra átvett pénzeszközök maradványa **1.235 eFt** felhalmozási kiadás: ODR működtetésének támogatása 1.000 eFt; állományvédelmi tevékenységhez szakmai anyagok beszerzésének maradványa 235 eFt.
- A kimutatott szállítói tartozás összesen: **974 eFt**. 541 eFt dologi kiadás (postai szolgáltatás 28 eFt, gázdíj 393 eFt, előadóművészeti tevékenység 60 eFt, könyvbemutató 60 eFt) és 433 eFt felhalmozási kiadás (könyvbeszerzések).
- Az egyéb tételek között a következő kötelezettségvállalásokat és feladattal terhelt maradványokat szerepeltették (mindösszesen: **2.310 eFt** [összesen személyi: 5 eFt, járulék 2 eFt, dologi 703 eFt, felhalmozás 1.600 eFt]):
 - o Rippl-Rónai Fesztivál irodalmi program támogatás maradványa 75 eFt dologi,
 - o NKA pályázat Esély-Egyenlőség-Könyvtár támogatás maradványa 120 eFt dologi,
 - o TOP Helyi identitás és kohézió erősítése támogatás maradványa 508 eFt dologi,
 - o bérkülönbözet 5 eFt személyi és 2 eFt járulék,
 - o asztali számítógépek beszerzése 1.600 eFt felhalmozás.

A 7. sz. mellékleten az intézmény által kimutatott kötelezettségvállalásokat bizonylatokkal alátámasztották.

A 8. sz. mellékleten az intézmény a következő elvonásokkal számolt:

- Személyi juttatások 13 %-át meghaladó járulék **1.044 eFt** (járulék).

A 8. sz. melléklethez kapcsolódva az alábbi elvonást állítottuk be az intézmény által kimutatott elvonásokon túl:

- Banki költségekhez való hozzájárulás **12 eFt** (személyi) és **2 eFt** (járulék).

- Gázmérő átalakításának költsége **77 eFt** (felújítás).

A vizsgálat szerint a közüzemi kiadásokból adódóan elvonással nem kell számolni.

A vizsgálat során szűrőpróbaszerűen ellenőriztük a 2024. évi rendeletmódosításokkal biztosított előirányzatok felhasználását is:

- Banki költségekhez való hozzájárulásra 168 eFt személyi és 26 eFt járulék lett biztosítva. Elszámoltak 156.000 Ft-tal (személyi), a maradvány 12 eFt (személyi) és 6 eFt (járulék) elvonható.
- Gázmérő átalakításának költségéhez 920 eFt lett biztosítva. Elszámoltak 842.822 Ft-tal, a maradvány 77 eFt (felújítás) elvonható.

A 2024. évi szabad maradvány alakulása

eFt

Kiemelt előir.	Előir.m.	Elvonások (-) Kiegészítések (+)		Kötelezettséggel és feladattal terhelt maradvány		Vizsgálat szerinti szabad maradvány
		intézm.	vizsgálat	intézm.	vizsgálat	
Személyi	26.600	-	-	21.093	21.093	5.507
Járulék	4.944	-1.565	-1.565	2.663	2.663	716
Dologi	43.894	-1.600	-14.412	28.597	28.597	885
Felhalm. célú tám. ÁHT-n belül	1	-	-	-	-	1
Egyéb mük. kiadás	-	-	-	-	-	-
Felújítás	5.000	-	-	5.000	5.000	-
Felhalmozás	12.669	-	-	12.133	12.133	536
Összesen:	93.108	-3.165	-15.977	69.486	69.486	7.645

A 7. sz. mellékleten az intézmény által kimutatott kötelezettségek 69.486 eFt (21.093 eFt személyi, 2.663 eFt járulék, 28.597 eFt dologi, 5.000 eFt felújítás, 12.133 eFt felhalmozás), tételei:

- Az átvett pénzeszközök fel nem használt része **3.870 eFt** (1.927 eFt személyi, 126 eFt járulék, 1.817 eFt dologi), tételei:
 - o Közfoglalkoztatottak munkabérére és járulékára kapott előleg 2.052 eFt;
 - o Régészeti feltárás a Berzencei várnál Berzencei Önkormányzattól 418 eFt;
 - o Az ellentétek földje kiállítás megvalósításának tám. NKA 1.000 eFt;
 - o Állományvédelmi tev. szükséges szakmai anyagok beszerz. NKA 400 eFt;
- Szállítói tartozás **684 eFt** (660 eFt dologi, 24 eFt felhalmozás) volt.
- Az egyéb tételek között pénzügyileg nem teljesített kötelezettségként **64.932 eFt**-ot szerepeltettek (19.166 eFt személyi, 2.537 eFt járulék, 26.120 eFt dologi, 5.000 eFt felújítás, 12.109 eFt felhalmozás), tételei:
 - o Személyi kötelezettségvállalás 24 eFt;
 - o Régészet maradványa 31.403 eFt;
 - o Gyűjteményi anyag átköltöztetésének maradványa 2.238 eFt;
 - o Sztjakabi Apátság utómunkálatokhoz Önk. tám. maradványa 7.258 eFt;
 - o Hatvany L. Rippl-Rónai kiállítás tám. maradványa 152 eFt;
 - o Fő u. 10. energetikai beruházás maradványa 142 eFt;
 - o Bencés Apátsági rom fejl. Önk. TOP tám. 279 eFt;
 - o 60 db szekrény 2.700 eFt;
 - o 50 db fa tárolódoboz 684 eFt;
 - o 2 db 50 fiókos tárolószekrény 448 eFt;
 - o 8 db kiállítási vitrin belső világítása 338 eFt;
 - o 2 db laptop 500 eFt;
 - o Csavarhúzó és ütvecsavarhúzó 170 eFt;
 - o Rovardoboz 50 db 768 eFt;
 - o 2 db evezőlapát és 5 db mentőmellény 140 eFt;
 - o Irodai fogasfal 39 eFt;
 - o Salgó polc 30 db 2.850 eFt;
 - o Orinocói lúd preparátum és kínai bambuszfogoly preparátum 600 eFt;

○ Ipari filc (hajó padozat csere)	78 eFt;
○ Hajó karbantartási festékanyagok	702 eFt;
○ Hajó karbantartási faanyagok	572 eFt;
○ Múzeumi tárgyak átszállítása töröcskei raktárba	330 eFt;
○ Múzeumpedagógiai füzet nyomdai munkái (1000 db)	420 eFt;
○ Múzeum digitalizálás c. kiadvány nyomdai munkái (75 db)	600 eFt;
○ Tabletek és led tablók javítása (Fekete I. Látogatóközpont)	419 eFt;
○ Natura Somogyiensis 45 c. kiadvány nyomdai munkái	380 eFt;
○ Csontmintákból kormeghatározás	1.168 eFt;
○ Képes-szöveges tablók	350 eFt;
○ Preparátumok restaurálása	990 eFt;
○ 80 db szekrényajtó tolózár felszerelése és biztonsági zárcsere	445 eFt;
○ Levéltári szekrények polcainak cseréje	627 eFt;
○ Fő u. 101. tisztasági festés	1.800 eFt;
○ 10 db archeobotanikai vizsgálat	318 eFt;
○ Pécsi u. 45. kisház tetőszerkezetére	5.000 eFt.

A 7. sz. mellékleten az intézmény által kimutatott kötelezettségvállalásokat átvizsgáltuk és elfogadtuk.

A 7. sz. melléklethez kapcsolódó kötelezettségvállalások és a feladattal terhelt maradvány összesen: 69.486 eFt (21.093 eFt személyi, 2.663 eFt járulék, 28.597 eFt dologi, 5.000 eFt felújítás, 12.133 eFt felhalmozás).

A 8. sz. mellékleten az intézmény két tételt szerepeltetett (**3.165 eFt**):

- a Rippl-Rónai Emlékház és Látogatóközpont vizesedési problémáinak feltárására kapott 1.600 eFt (dologi) támogatást állította be, mivel nem az intézmény költségvetéséből történt meg a helyreállítás;
- a személyi juttatáshoz szükséges munkaadót terhelő járulék feletti 1.565 eFt elvonásával számolt.

További elvonásként beállítottuk a közmű megtakarítás maradványát **10.629 eFt**-ot (dologi).

Az alábbi pótelőirányzatok felhasználását vizsgáltuk:

- 1/12: Nárciszünnepe (dologi) 373 eFt;
- 2/77: 2024. évi bankköltség (240 eFt szem, 37 eFt járulék) 277 eFt;
- 3/76: Szentjakabi Bencés Apátság zöldterület fenntartási munkák (2.783 eFt dologi, 699 eFt felhalmozás) 3.482 eFt;

Az intézmény a Nárciszünnepe és a dolgozók bankköltségére biztosított pótelőirányzatokat maradéktalanul felhasználta.

A Szentjakabi Bencés Apátság zöldterület fenntartási munkákra biztosított 3.482 eFt-ból az intézmény 2024. évben nem használt fel **2.183 eFt**-ot (dologi), melyet az elvonások közé beállítottunk.

A 8. sz. mellékleten a vizsgálat szerinti elvonás összesen 15.977 eFt (1.565 eFt járulék, 14.412 eFt dologi).

A 2024. évi szabad maradvány alakulása

eFt

Kiemelt előir.	Előir.m.	Elvonások (-) Kiegészítések (+)		Kötelezettséggel és feladattal terhelt maradvány		Vizsgálat szerinti szabad maradvány
		intézm.	vizsgálat	intézm.	vizsgálat	
Személyi	57.150	-	-115	21.686	21.686	35.349
Járulék	15.803	-	-2.146	9.062	9.062	4.595
Dologi	80.732	-	-	24.337	24.337	56.395
Egyéb működési kiadás	2	-	-	-	-	2
Társadalom-, szoc.pol jutt.	11.253	-	-	188	188	11.065
Felújítás	662	-	-	240	240	422
Felhalmozás	22.413	-	-67	16.463	16.463	5.883
Összesen:	188.015	-	-2.328	71.976	71.976	113.711

A 7. sz. mellékleten a Hivatal által kimutatott kötelezettségek (71.976 eFt):

- Felhalmozási célra átvett pénzeszközök maradványa összesen **1.230 eFt**.
- A kimutatott szállítói tartozás összesen: **17.431 eFt** (3.200 eFt személyi, 13.389 eFt dologi, 842 eFt felhalmozási kiadás).
- Az egyéb tételek között kimutatott kötelezettségvállalások összesen **53.315 eFt**:
 - o Az egyéb tételek között személyi juttatásként pl. jutalmat, megbízási díjakat és járulékait állították be (18.486 eFt személyi, 9.062 eFt járulék);
 - o dologi kiadásokra 10.948 eFt;
 - o szoc. pol. és ellát. juttatása 188 eFt;
 - o felújítási kiadásokra 240 eFt;
 - o felhalmozási kiadásokra 14.391 eFt.

A 7. sz. mellékleten az intézmény által kimutatott kötelezettségvállalásokat bizonylatokkal alátámasztották.

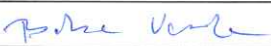
A 8. sz. mellékleten elvonással és kiegészítéssel nem számoltak.

A 8. sz. melléklethez kapcsolódva az alábbi elvonásokkal számoltunk:

- 2024. évi bankköltség **115 eFt** (személyi) és **37 eFt** (járulék).
- Díszterem klíma cseréje **67 eFt** (felhalmozás).
- Személyi juttatások 13 %-át meghaladó járulék **2.109 eFt**.

A vizsgálat során szűrőpróbaszerűen ellenőriztük a 2024. évi rendeletmódosításokkal biztosított előirányzatok felhasználását is:

- Köztisztviselői nap 2024. évi költségeire 1.500 eFt személyi, 621 eFt járulék és 379 eFt dologi került biztosításra, mellyel elszámoltak.
- 2024. évi bankköltségre 856 eFt személyi és 133 eFt járulék lett biztosítva. Elszámoltak 740.653 Ft-tal (személyi), a maradvány 115 eFt (személyi) és 37 eFt (járulék) elvonható.
- Lakossági közvéleménykutatás válaszküldeményre 543 eFt-tal (dologi) elszámoltak.
- Fejmkrofon beszerzésére 503 eFt felhalmozási került biztosításra, mellyel elszámoltak.
- Díszterem klíma cseréjére 2.700 eFt felhalmozási lett biztosítva, 2.633 eFt-tal elszámoltak, a maradvány elvonható (67 eFt felhalmozás).

Keltezés:	Kaposvár, 2025. április 4.		
Aláírás:			
Név:	Kelemenné Rédli Veronika vizsgálatvezető	Baksa Veronika belső ellenőr	Balogh Réka belső ellenőr



Jóváhagyom
Kiss Brigitta belső ellenőrzési vezető
Aláírás: 
Dátum: Kaposvár, 2025. április 4.