

JEGYZŐKÖNYV

Amely készült Kaposszerdahely Községi Önkormányzat Képviselő-testületének **2026. május 19.** napján 17.00 órakor a Kaposszerdahelyi Községházán (7476 Kaposszerdahely, Kossuth L. u. 65.) tartott soros **nyilvános** testületi ülésén.

Jelen vannak:

Balogh Ádám polgármester
Takács András alpolgármester
Göbölös Attila képviselő
Horváth István képviselő
Szilvai Tamás képviselő
Némethné Hampuk Zsuzsanna képviselő
Fentős Károly képviselő

Marekné dr. Mészáros Ágnes aljegyző
Vajda-Horváth Éva főigazgató

Balogh Ádám polgármester

Köszöntöm a megjelenteket a soros, nyilvános testületi ülésen.

Megállapítom, hogy a megválasztott 7 fő képviselőből 7 fő jelen van. A Képviselő-testület határozatképes.

Kérdezem a képviselőket, hogy van-e más javaslat a kiküldött meghívóban szereplő napirendekre vonatkozóan.

Mivel további javaslat nem érkezett, ezért javaslom, hogy a meghívóban szereplő napirendeket tárgyalja meg a képviselő-testület.

A döntéshozatalban résztvevő képviselők száma 7 fő.

Kaposszerdahely Községi Önkormányzat Képviselő-testülete 7 igen szavazattal, 0 nem szavazattal, 0 tartózkodással meghozta alábbi határozatot:

34/2026. (V.19.) képviselő-testületi határozat:

Kaposszerdahely Községi Önkormányzat Képviselő-testülete úgy határozott, hogy a 2026. május 19. napján megtartott soros nyilvános ülésén a következő napirendeket fogja tárgyalni:

- 1) Előterjesztés a Jutai Közös Önkormányzati Hivatal 2026. évi költségvetésének módosításáról
Előadó: Marekné dr. Mészáros Ágnes aljegyző
- 2) Előterjesztés a 2025. évi belső ellenőrzési jelentésről
Előadó: Marekné dr. Mészáros Ágnes aljegyző

- 3) Előterjesztés a Kaposvár Környéki Belső Ellenőrzési Önkormányzati Társulás 2025. évi belső ellenőrzési tevékenységről
Előadó: Balogh Ádám polgármester
- 4) Előterjesztés Kaposszerdahely Községi Önkormányzat Képviselő-testületének a 2026. évi költségvetésről szóló 3/2026. (II. 16.) önkormányzati rendelet módosításáról
Előadó: Balogh Ádám polgármester
- 5) Előterjesztés az önkormányzat 2025. évi zárszámadásáról és eredménykimutatásáról szóló önkormányzati rendelet megalkotására
Előadó: Balogh Ádám polgármester
- 6) Beszámoló Kaposszerdahely Községi Önkormányzat és a Somogyjádi Alapszolgáltatási Központ és Együtt Könnyebb Időskorúak Otthona által a családsegítő- és gyermekjóléti szolgálat 2025. évi munkájáról
Előadó: Balogh Ádám polgármester
- 7) Előterjesztés az önkormányzati infrastruktúra használatának és a nem lakás céljára szolgáló helyiségek bérleti díjainak felülvizsgálatára
Előadó: Balogh Ádám polgármester
- 8) Egyéb

Felelős: Balogh Ádám polgármester

Határidő: értelem szerint

NAPIRENDEK

1. Előterjesztés a Jutai Közös Önkormányzati Hivatal 2026. évi költségvetésének módosításáról

Előadó: Marekné dr. Mészáros Ágnes aljegyző

Balogh Ádám polgármester

Felkérem Marekné dr. Mészáros Ágnes aljegyző aszonyt az előterjesztés ismertetésére.

Marekné dr. Mészáros Ágnes aljegyző

A Jutai Közös Önkormányzati Hivatal 2026. évi költségvetésének tervezése és annak módosítása során meghatározó alapelvként az önkormányzati működés általános támogatási rendszere került figyelembevételre. A hivatal működéséhez kapcsolódó állami finanszírozás mértéke foglalkoztatottanként 9 761 000 Ft-ban került megállapításra, amelynek meghatározása során a központi költségvetés a települések lakosságszámát, valamint az ellátott községek számát vette alapul. A Jutai Közös Önkormányzati Hivatal esetében a támogatás 14,97 főre vetítve került meghatározásra, amely összesen 146 122 170 Ft normatív hozzájárulást eredményezett, továbbá a hivatal működéséhez 34 249 658 Ft összegű kiegészítő támogatás is rendelkezésre állt.

A költségvetési előirányzatok módosítását elsősorban a választások lebonyolításával összefüggő feladatok, valamint a hivatali munkaidőn kívül történő házasságkötések szervezéséhez kapcsolódó megbízási díjak tették indokolttá. Ennek megfelelően a személyi juttatások előirányzata 561 234 Ft-tal, a munkaadói járulékok összege pedig 37 339 Ft-tal emelkedett. A dologi kiadások esetében is szükségessé vált módosítás, amely 92 941 Ft növekedést jelentett, és teljes egészében a választási feladatokhoz kapcsolódó kiadásokat tartalmazza.

A módosítás eredményeként összesen 691 514 Ft többlet került beépítésre a hivatal költségvetésébe. Ebből 397 514 Ft a választási feladatok ellátásához biztosított támogatásként jelent meg, míg 294 000 Ft bevételt a hivatalhoz befolyt házasságkötési díjak képeztek. A választásokhoz kapcsolódó kiadások között figyelembevételre kerültek azok a költségek is, amelyek a választási bizottsági tagok részére a választást követő napon igénybe vett távolléti díjak munkáltatók felé történő megtérítéséből adódtak.

A módosított előirányzatok alapján a hivatal bevételi főösszege intézményfinanszírozás tekintetében változatlanul 182 931 828 Ft maradt, a pénzmaradvány összege továbbra is 2 123 163 Ft. A működési célú támogatások előirányzata 18 166 388 Ft-ról 18 563 902 Ft-ra emelkedett, míg a közhatalmi bevételek között új elemként 294 000 Ft került feltüntetésre. A működési bevételek összege változatlanul 630 000 Ft. Mindezek eredőjeként a bevételek főösszege 203 851 379 Ft-ról 204 542 893 Ft-ra módosult. A kiadási oldalon a személyi juttatások előirányzata 150 776 518 Ft-ról 151 337 752 Ft-ra, a munkaadói terheket érintő járulékok 19 904 048 Ft-ról 19 941 387 Ft-ra, míg a dologi kiadások 33 170 813 Ft-ról 33 263 754 Ft-ra változtak. Egyéb működési célú kiadás, valamint beruházási előirányzat továbbra sem szerepel a költségvetésben. A kiadási főösszeg ennek megfelelően 204 542 893 Ft-ban került megállapításra, amely teljes mértékben megegyezik a bevételi főösszeggel.

A költségvetés módosítása a hatályos jogszabályi előírásoknak megfelelően, a ténylegesen felmerült többletfeladatok és bevételek figyelembevételével történt meg, ezért javaslom a Tisztelt Képviselő-testület részére a Jutai Közös Önkormányzati Hivatal 2026. évi módosított költségvetésének elfogadását 204 542 893 Ft bevételi és 204 542 893 Ft kiadási főösszeggel.

Balogh Ádám polgármester

Köszönöm a tájékoztatást. A költségvetés módosítása a jogszabályi előírásoknak megfelelően, a ténylegesen felmerült feladatok és bevételek figyelembevételével történt. Van-e kérdés, hozzászólás az előterjesztéssel kapcsolatban?

Mivel kérdés, hozzászólás az előterjesztéssel kapcsolatban nem érkezett, szavazásra bocsátom az előterjesztés szerinti határozati javaslatot.

A döntéshozatalban résztvevő képviselők száma: 7 fő.

Kaposszerdahely Községi Önkormányzat Képviselő-testülete 7 igen szavazattal, 0 nem szavazattal, 0 tartózkodással meghozta alábbi határozatot:

35/2026. (V.19.) képviselő-testületi határozat

Kaposszerdahely Községi Önkormányzat Képviselő-testülete a Jutai Közös Önkormányzati Hivatal 2026. évi módosított költségvetését 204 542 893 Ft bevételi és 204 542 893 Ft kiadási főösszeggel fogadja el.

Felelős: Balogh Ádám polgármester

Határidő: Értelem szerint

2. Előterjesztés a 2025. évi belső ellenőrzési jelentésről

Előadó: Marekné dr. Mészáros Ágnes aljegyző

Balogh Ádám polgármester

Felkérem Marekné dr. Mészáros Ágnes aljegyző aszonyt az előterjesztés ismertetésére.

Marekné dr. Mészáros Ágnes aljegyző

A 2025. évi belső ellenőrzési jelentés az önkormányzat házipénztári működését, valamint a kapcsolódó pénzgazdálkodási és belső kontrollfolyamatokat a hatályos jogszabályi előírások – különösen az államháztartásról szóló törvény, annak végrehajtási rendelete, valamint a számviteli szabályok – alapján vizsgálta és értékelte.

A jelentés megállapításai szerint az önkormányzat pénzügyi működése szabályozott keretek között zajlik, a belső kontrollrendszer kialakítása és működése megfelel a vonatkozó jogszabályi követelményeknek. A kontrollkörnyezet stabil, a felelősségi és hatásköri viszonyok egyértelműek, és a gyakorlatban is következetesen érvényesülnek.

A pénzkezelési és gazdálkodási szabályzatok naprakészek, tartalmuk összhangban áll a hatályos előírásokkal, és megfelelően tükrözik a helyi sajátosságokat is. A szabályzatok nemcsak elfogadásra kerültek, hanem a mindennapi működés során ténylegesen alkalmazásra is kerülnek, ami a kontrollrendszer működésének egyik alapvető garanciája.

A házipénztár működésének ellenőrzése megerősítette, hogy a pénzkezelés rendje, a bizonylati fegyelem és a pénzügyi folyamatok dokumentáltsága megfelelő. A pénzmozgások nyomon követhetők, a bizonylati alátámasztás teljes körű, az ASP rendszer alkalmazása pedig elősegíti az átlátható és ellenőrizhető gazdálkodást. A folyamatba épített ellenőrzések működnek és a gyakorlatban is érvényesülnek.

A kötelezettségvállalás, ellenjegyzés, érvényesítés és utalványozás rendje szabályozott, és a jogszabályi előírásoknak megfelelően, elkülönített hatáskörök mentén működik. Az összeférhetetlenségi szabályok betartása biztosított, a jogosultságok gyakorlása kontrollált, ami csökkenti a pénzügyi kockázatokat és növeli a működés biztonságát.

A jelentés rögzíti azt is, hogy a korábbi ellenőrzések során feltárt hiányosságok megszüntetése teljeskörűen megtörtént, az intézkedések végrehajtása igazolt. Ez a szervezet működésének javító szándékát és a belső kontrollrendszer hatékonyságát egyaránt visszaigazolja.

A jelentés javaslatot nem fogalmazott meg, ami arra utal, hogy a jelenlegi szabályozási és működési környezet megfelelően biztosítja a jogszerű, átlátható és ellenőrizhető gazdálkodást. Ugyanakkor a belső kontrollrendszer fenntartása folyamatos feladat, amely a szabályzatok rendszeres felülvizsgálatát és a kontrolltevékenységek következetes működtetését igényli.

Balogh Ádám polgármester

Köszönöm a tájékoztatást. A 2025. évi belső ellenőrzési jelentés alapján megállapítható, hogy az önkormányzat pénzügyi és gazdálkodási rendszere szabályozott keretek között, a hatályos jogszabályi előírásoknak megfelelően működik. Van-e kérdés, hozzászólás az előterjesztéssel kapcsolatosan?

Mivel kérdés, hozzászólás az előterjesztéssel kapcsolatban nem érkezett, szavazásra bocsátom az előterjesztés szerinti határozati javaslatot.

A döntéshozatalban résztvevő képviselők száma: 7 fő.

Kaposszerdahely Községi Önkormányzat Képviselő-testülete 7 igen szavazattal, 0 nem szavazattal, 0 tartózkodással meghozta alábbi határozatot:

36/2026. (V.19.) képviselő-testületi határozat

- 1) Kaposszerdahely Községi Önkormányzat Képviselő-testülete elfogadja Kaposvár Környéki Belső Ellenőrzési Önkormányzati Társulás által az önkormányzat házipénztárának ellenőrzéséről készült vezetői összefoglalót.
- 2) Kaposszerdahely Községi Önkormányzat Képviselő-testülete elfogadja az önkormányzat házipénztárának ellenőrzéséről készült összefoglaló ellenőrzési jelentést.

Felelős: Balogh Ádám polgármester

dr. Lukács Zoltán jegyző

Határidő: értelem szerint

3. Előterjesztés a Kaposvár Környéki Belső Ellenőrzési Önkormányzati Társulás 2025. évi belső ellenőrzési tevékenységéről

Előadó: Balogh Ádám polgármester

Balogh Ádám polgármester

A Kaposvár Környéki Belső Ellenőrzési Önkormányzati Társulás 2025. évi belső ellenőrzési tevékenységéről készült beszámolót áttekintve megállapítható, hogy az ellenőrzési munka magas szakmai színvonalon, a jogszabályi előírásoknak megfelelően került végrehajtásra. A tervszerűség és a kockázatelemzésen alapuló kiválasztás biztosította, hogy az ellenőrzések a leginkább releváns területekre terjedjenek ki. A jelentésből kitűnik, hogy az ellenőrzések teljeskörűen megvalósultak, és az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok maradéktalanul végrehajtásra kerültek. Kiemelendő, hogy az ellenőrzések során nem merült fel olyan megállapítás, amely büntető-, szabálysértési vagy fegyelmi eljárás kezdeményezését indokolta

volna. Ez egyértelműen jelzi az önkormányzati gazdálkodás és intézményi működés alapvető szabályszerűségét és rendezettségét. A belső kontrollrendszer működéséről adott értékelés alapján a rendszer megfelelően biztosítja a gazdálkodás átláthatóságát és ellenőrizhetőségét. A feltárt javaslatok jellemzően a működés hatékonyságának javítását, valamint a szabályozási környezet pontosítását szolgálják. Fontos eredmény, hogy az ellenőrzött szervezetek együttműködő módon fogadták az ellenőrzési megállapításokat, és azokra intézkedési terveket készítettek. A belső ellenőrzési tevékenység hozzájárul az önkormányzati gazdálkodás biztonságának fenntartásához és a kockázatok csökkentéséhez. Mindezek alapján javaslom a 2025. évi belső ellenőrzési beszámoló elfogadását.

Van-e kérdés, hozzászólás az előterjesztéssel kapcsolatban?

Mivel kérdés, hozzászólás az előterjesztéssel kapcsolatban nem érkezett, szavazásra bocsátom az előterjesztés szerinti határozati javaslatot.

A döntéshozatalban résztvevő képviselők száma: 7 fő.

Kaposszerdahely Községi Önkormányzat Képviselő-testülete 7 igen szavazattal, 0 nem szavazattal, 0 tartózkodással meghozta alábbi határozatot:

37/2026. (V.19.) képviselő-testületi határozat

Kaposszerdahely Községi Önkormányzat Képviselő-testülete elfogadja a Kaposvár Környéki Belső Ellenőrzési Önkormányzati Társulás 2025. évi belső ellenőrzéséről szóló összefoglaló ellenőrzési tájékoztatót.

Felelős: Balogh Ádám polgármester

Határidő: értelem szerint

4. Előterjesztés Kaposszerdahely Községi Önkormányzat Képviselő-testületének a 2026. évi költségvetésről szóló 3/2026. (II. 16.) önkormányzati rendelet módosításáról

Előadó: Balogh Ádám polgármester

Balogh Ádám polgármester

Kaposszerdahely Községi Önkormányzat Képviselő-testülete a 3/2026. (II.16.) önkormányzati rendelettel fogadta el Kaposszerdahely Községi Önkormányzat 2026. évi költségvetését.

Kaposszerdahely Községi Önkormányzat módosított összevont 2026. évi pénzügyi előirányzatai 240 373 970 Ft tárgyévi bevételekre és 240 373 970 Ft tárgyévi kiadásra változott. A változás összege 24 023 882 Ft. Bevételeket érintő változás: 24 023 882 Ft. Ez a TOP Plusz pályázat és az otthonteremtési támogatás miatt változás.

Kiadásokat érintő változás: 24 023 882 Ft.

Az előterjesztés részletesen tartalmazza a kiemelt előirányzatok változásait.

Kérdezem a képviselőket, hogy kívánnak-e az előterjesztéssel kapcsolatban kérdést feltenni, illetve hozzászólni.

Mivel kérdés, hozzászólás az előterjesztéssel kapcsolatban nem érkezett, szavazásra bocsátom a rendelet tervezetét.

A döntéshozatalban résztvevő képviselők száma: 7 fő.

Kaposszerdahely Községi Önkormányzat Képviselő-testülete 7 igen szavazattal, 0 nem szavazattal, 0 tartózkodással az alábbi rendeletet alkotta:

7/2026. (V.20.) önkormányzati rendelet

Kaposszerdahely Községi Önkormányzat Képviselő-testületének 7/2026. (V. 20.) önkormányzati rendelete az önkormányzat 2026. évi költségvetéséről szóló 3/2026. (II. 16.) önkormányzati rendelet módosításáról.

A rendelet a jegyzőkönyv mellékletét képezi.

5. Előterjesztés az önkormányzat 2025. évi zárszámadásáról és eredménykimutatásról szóló önkormányzati rendelet megalkotására

Előadó: Balogh Ádám polgármester

Balogh Ádám polgármester

A Kaposszerdahely Községi Önkormányzat Képviselő-testülete a 2/2025.(II.14.) rendeletével fogadta el Kaposszerdahely Községi Önkormányzat 2025. évi pénzügyi előirányzatait. Módosított előirányzat főösszege 264 905 279Ft bevételre, és 264 905 279 Ft kiadásra változott.

A költségvetési rendeletnek megfelelő gazdálkodásról készített beszámolót a polgármester a hatályos jogszabályok értelmében az alábbiak szerint terjeszti elfogadásra a képviselő-testület elé.

2025. évi zárszámadását 244 400 446 Ft tárgyévi bevétellel és 229 191 971 Ft tárgyévi kiadással állapítja meg.

Az önkormányzat gazdálkodását 2025. évben is alapvetően meghatározta, hogy az önkormányzat a gazdálkodás forrását nagy részt a központi költségvetésből származó állami normatíva képezi.

A kötelező feladat ellátás:

- Óvodai nevelés, amelyet a Németh József Óvoda, Mini Bölcsőde és Konyha látja el. Az állami normatíván felüli támogatást az önkormányzatunk biztosítja.
- a gyermekétkeztetést, normatív támogatásból és önerőből biztosítjuk,
- szociális feladatokat a Somogyjádi Alapszolgáltatási Központ és „Együtt Könnyebb” Időskorúak Otthona látja el társulási formában.

A gyermekjóléti – családsegítési ellátást Somogyjád gesztorságával társulásban látjuk el.

Az államigazgatási feladatokat a Jutai Közös Önkormányzati Hivatal látja el.

Az Önkormányzat tagja továbbá Kaposvár Környéki Belső Ellenőrzési Önkormányzati Társulásnak, Hulladékgyűjtő Társulásnak, Munka- és Tűzvédelmi Társulásnak.

A fenntartott intézmény működését állami támogatásból, illetve a 2024. évi költségvetési maradvány igénybevételeiből tudtuk biztosítani 2025. évben.

Mivel a központi normatív támogatások és megosztott bevételek nem elegendők az önkormányzati feladatok ellátására, az önkormányzat saját bevételeinek növelésére csak kis mértékben van lehetőség. Továbbra is szükség van az egyéb központi kiegészítő támogatások igénybevételeire, valamint a pályázati lehetőségek felkutatására.

Kérdezem a képviselőket, hogy kívánnak-e az előterjesztéssel kapcsolatban kérdést feltenni, illetve hozzászólni.

Mivel kérdés, hozzászólás az előterjesztéssel kapcsolatban nem érkezett, szavazásra bocsátom a rendelet tervezetét.

A döntéshozatalban résztvevő képviselők száma: 7 fő.

Kaposszerdahely Községi Önkormányzat Képviselő-testülete 7 igen szavazattal, 0 nem szavazattal, 0 tartózkodással az alábbi rendeletet alkotta:

8/2026. (V.20.) önkormányzati rendelet

Kaposszerdahely Községi Önkormányzat Képviselő-testületének 8/2026. (V. 20.) önkormányzati rendelete az önkormányzat 2025. évi zárszámadásáról és eredménykimutatásáról.

A rendelet a jegyzőkönyv mellékletét képezi.

6. Beszámoló Kaposszerdahely Községi Önkormányzat és a Somogyjádi Alapszolgáltatási Központ és Együtt Könnyebb Időskorúak Otthona által a családsegítő- és gyermekjóléti szolgálat 2025. évi munkájáról

Előadó: Balogh Ádám polgármester

Balogh Ádám polgármester

Az előterjesztés átfogó, részletes és szakmailag megalapozott képet ad a település gyermekjóléti rendszerének működéséről, a jelzőrendszeri együttműködésről, valamint a családsegítő szolgálat mindennapi tevékenységéről.

A település demográfiai adatai alapján a 0–18 éves korosztály 223 főt tesz ki, amely a lakosság kb. 20 százalékát jelenti. Ez a korösszetétel egyértelműen alátámasztja a gyermekjóléti alapellátások folyamatos működtetésének szükségességét, valamint a preventív, megelőző jellegű szociális munka kiemelt szerepét. Az önkormányzat számára ez a korstruktúra azt is jelenti, hogy a családok támogatása és a gyermekek biztonságos fejlődésének biztosítása hosszú távú, stratégiai feladat.

A rendszeres gyermekvédelmi kedvezmény és az egyéb szociális támogatások biztosítása továbbra is fontos eleme a helyi szociálpolitikának. A beszámoló szerint a támogatások több családot érintettek, és jellemzően a nehezebb anyagi helyzetből, elsősorban a munkanélküliségből fakadó problémák enyhítését szolgálták. Az önkormányzat által biztosított iskolakezdési és anyasági támogatások szintén érdemi segítséget nyújtanak a családok számára, hozzájárulva a gyermeknevelés anyagi terheinek csökkentéséhez és a helyben maradás ösztönzéséhez.

A Somogyjádi Alapszolgáltatási Központ és „Együtt Könnyebb” Időskorúak Otthona által biztosított család- és gyermekjóléti szolgáltatás működése stabil és kiszámítható. A családgondozó rendszeres jelenléte a településen biztosítja az ügyfelek számára az elérhetőséget és a folyamatos segítségnyújtást, amely a szociális munka egyik alapvető feltétele. A terepmunka, az ügyfélfogadás és a jelzőrendszeri kapcsolattartás egységes rendszert alkot, amely elősegíti a problémák korai felismerését és hatékony kezelését.

Kaposszerdahely Községi Önkormányzat a jövőben is kiemelt figyelmet kíván fordítani a gyermekjóléti és gyermekvédelmi rendszer működésére. Az önkormányzat célja továbbra is a megelőzés erősítése, a jelzőrendszeri együttműködés további javítása, valamint a gyermekek és fiatalok számára elérhető közösségi és szabadidős lehetőségek bővítése. Különösen fontosnak tartjuk a fiatal korosztály elérését és támogatását annak érdekében, hogy a problémák már kialakulásuk korai szakaszában kezelhetők legyenek.

A 2025. évi gyermekjóléti és gyermekvédelmi feladatellátás Kaposszerdahely községben jogszerűen, szakmailag megfelelő színvonalon és emberközpontú szemlélettel valósult meg. Az önkormányzat köszönetét fejezi ki a Somogyjádi Alapszolgáltatási Központ és „Együtt Könnyebb” Időskorúak Otthona munkatársainak, valamint valamennyi jelzőrendszeri tagnak az együttműködésért és a település gyermekei érdekében végzett elhivatott munkáért.

Kérdezem a képviselőket, hogy kívánnak-e az előterjesztéssel kapcsolatban kérdést feltenni, illetve hozzászólni.

Mivel kérdés, hozzászólás az előterjesztéssel kapcsolatban nem érkezett, szavazásra bocsátom az előterjesztés szerinti határozati javaslatot.

A döntéshozatalban résztvevő képviselők száma: 7 fő.

Kaposszerdahely Községi Önkormányzat Képviselő-testülete 7 igen szavazattal, 0 nem szavazattal, 0 tartózkodással meghozta alábbi határozatot:

38/2026. (V.19.) képviselő-testületi határozat

- 1) Kaposszerdahely Községi Önkormányzat Képviselő-testülete Kaposszerdahely Községi Önkormányzat és a Somogyjádi Alapszolgáltatási Központ és Együtt Könnyebb Időskorúak Otthona által a családsegítő- és gyermekjóléti szolgálat 2025. évi munkájáról szóló beszámolót az előterjesztés melléklete szerinti változatlan tartalommal elfogadja.

- 2) Kaposszardahely Községi Önkormányzat Képviselő-testülete felkéri a jegyzőt, hogy a Somogy Vármegyei Kormányhivatal Hatósági Főosztály Szociális és Gyámügyi Osztályát hivatali kapun keresztül tájékoztassa a képviselő-testület döntéséről.

Felelős: Balogh Ádám polgármester

dr. Lukács Zoltán jegyző

Határidő: 2026. május 31.

7. Előterjesztés az önkormányzati infrastruktúra használatának és a nem lakás céljára szolgáló helyiségek bérleti díjainak felülvizsgálatára

Előadó: Balogh Ádám polgármester

Balogh Ádám polgármester

Kaposszardahely Községi Önkormányzat Képviselő-testülete a 2025. április 14-i ülésen döntött arról, hogy az önkormányzat tulajdonában lévő nem lakás céljára szolgáló helyiségek bérlete esetén díjat állapít meg.

Az elmúlt időszakban az önkormányzat tulajdonában lévő nem lakás céljára szolgáló helyiségek bérletére vonatkozóan volt igény. Valamennyi érintettel bérleti szerződést kötöttünk.

A 25/2025.(IV.14.) határozat 4. pontja tartalmazza, hogy a megállapított bérleti díjakat évente vagy indokolt esetben soron kívül felülvizsgálja a képviselő-testület, melynek megfelelően javaslom, hogy

- A Mikrotérségi Központ irodájának 1 hónapra vonatkozó bérleti díja 25.000 Ft helyett 40.000 Ft- legyen,
- a Mikrotérségi Központ nagytermének 1 hónapos bérleti díja 50 fő-ig történő igénybevétel esetén 30.000 Ft helyett 50.000 Ft- legyen,
- a Mikrotérségi Központ nagytermének 1 hónapos bérleti díja 51 főtől 170 fő-ig történő igénybevétel esetén 40.000 Ft helyett 70.000 Ft- legyen.

Továbbá, ha a házasságkötő teremnek, valamint a Mikrotérségi Központ nagytermének bérlete esetén felmerül a technikai és étkezési eszközök igénybevétele (székek, poharak, evőeszközök, táányérok stb..), akkor ezeknek az eszközöknek a biztosítása a bérleti díjon felül 10.000 Ft díj ellenében lenne lehetséges. Eddig is merült fel ilyen irányú igény, de díjat nem számoltunk fel ezek biztosításáért.

A 2025. évben megállapított bérleti díjak a rezsiköltséget is tartalmazzák, melyek jelentősen emelkedtek az elmúlt 1 évben, ezért is indokolt azok felülvizsgálata.

Fentiek alapján az önkormányzati tulajdonú nem lakás céljára szolgáló helyiségek bérleti díjait az előterjesztésben foglaltak szerint szabályoznánk 2026. július 1-től.

Kérdezem a képviselőket, hogy kívánnak-e az előterjesztéssel kapcsolatban kérdést feltenni, illetve hozzászólni.

Mivel kérdés, hozzászólás az előterjesztéssel kapcsolatban nem érkezett, szavazásra bocsátom az előterjesztés szerinti határozati javaslatot.

A döntéshozatalban résztvevő képviselők száma:7 fő.

Kaposszerdahely Községi Önkormányzat Képviselő-testülete 7 igen szavazattal, 0 nem szavazattal, 0 tartózkodással meghozta alábbi határozatot:

39/2026. (V.19.) képviselő-testületi határozat

Kaposszerdahely Községi Önkormányzat Képviselő-testülete a Kaposszerdahely Községi Önkormányzat tulajdonában lévő nem lakás céljára szolgáló helyiségek bérleti díjait 2026. július 1-től a következők szerint állapítja meg:

1./

bérbeadandó helyiség	általános bérbeadás díja január 1-től december 31-ig	
	1 nap bérlet esetén	több napra vonatkozó bérlet esetén/alkalom
Házasságkötő terem hivatali munkaidőn kívül	20.000 Ft	25.000 Ft
Mikrotérségi Központ iroda	5.000 Ft	40.000 Ft
Mikrotérségi Központ nagyterem 50 főig	15.000 Ft	50.000 Ft
Mikrotérségi Központ nagyterem 51 főtől 170 főig	25.000 Ft	70.000 Ft
Sportpálya nagyterme	10.000 Ft	20.000 Ft
Iskola tanterme	5.000 Ft	20.000 Ft

2./ Kaposszerdahely Községi Önkormányzat Képviselő-testülete úgy dönt, nmennyiben a házasságkötő teremnek, valamint a Mikrotérségi Központ nagytermének 1 napi bérlete esetén felmerül a technikai és étkezési eszközök igénybevétele (székek, poharak, evőeszközök, tányérok stb..), akkor ezeknek az eszközöknek az igénybevétele az 1. pontban megállapított bérleti díjon felül 10.000 Ft díj ellenében biztosított.

3./ Kaposszerdahely Községi Önkormányzat Képviselő-testülete úgy dönt, hogy az 1. pontban megállapított bérleti díjak összegéből április 16-tól szeptember 30-ig a kaposszerdahelyi állandó lakcímmel rendelkező lakosok, valamint a kaposszerdahelyi székhellyel rendelkező civil szervezetek 100% kedvezményt biztosít, továbbá a 2. pontban megállapított eszközhasználati díjak tekintetében január 1-től december 31-ig a kaposszerdahelyi állandó lakcímmel rendelkező lakosok, valamint a kaposszerdahelyi székhellyel rendelkező civil szervezetek részére 100% kedvezményt biztosít.

4./ Kaposszerdahely Községi Önkormányzat Képviselő-testülete az 1. pontban meghatározott bérbeadandó helyiségek tekintetében a bérleti díjak összegét az október 1-től április 15-ig tartó időszak vonatkozásában a kaposszerdahelyi állandó lakcímmel rendelkező lakosok, valamint a kaposszerdahelyi székhellyel rendelkező civil szervezetek részére 5.000 Ft összegben állapítja meg.

5. / Kaposszerdahely Községi Önkormányzat Képviselő-testülete úgy dönt, hogy az 1-4. pontok szerint megállapított bérleti díjakat évente vagy indokolt esetben soron kívül felülvizsgálja.

6./ Az általános forgalmi adóról szóló 2007. évi CXXVII. törvény 86. § (1) l) pontja értelmében „86. § (1) l) Mentés az adó alól: az ingatlan (ingatlanrész) bérbeadása, haszonbérbeadása; „

Kaposszerdahely Községi Önkormányzat az általános forgalmi adóról szóló 2007. évi CXXVII. törvény 86. § (1) l) pontja előírásainak megfelelően - az ingatlanok bérbeadását ÁFA mentes szolgáltatásként nyújtja.

7./ Kaposszerdahely Községi Önkormányzat Képviselő-testülete felhatalmazza a polgármestert, hogy a megállapított bérleti díjakról szóló tájékoztatót Kaposszerdahely község honlapján és a Jutai Közös Önkormányzati Hivatal Kaposszerdahelyi Kirendeltségén (7476 Kaposszerdahely, Kossuth u. 65.) közzétegye.

Felelős: Balogh Ádám polgármester

Határidő: 2026. május 31.

8. Egyéb

8.1.

Balogh Ádám polgármester

Tájékoztatom a képviselőket, hogy Kecskés Miklós a Pálóczi Horváth Ádám Református Alapfokú Művészeti Iskola (7561 Nagybjom, Fő utca 67.) igazgatója megkeresett és küldött egy megállapodás tervezet, mely szerint a Mikrotérségi Központban díjmentesen biztosítanánk helyiséget az intézmény számára, hogy ott alapfokú művészetoktatási tevékenységet folytasson.

A Pálóczi Horváth Ádám Református Alapfokú Művészeti Iskola művészeti oktatást végez néptánc, népzene vonatkozásában, melyhez a szükséges kellékeket maga biztosítja. Az önkormányzat pedig biztosítja a termeket, a közüzemi szolgáltatásokat, mellékhelyiségek használatát.

Tekintettel arra, hogy a Mikrotérségi Központ bérleti díjáról döntött a képviselő-testület, tájékoztatni fogom az igazgatót, hogy díjmentesen nem tudjuk biztosítani a helyiséget.

8.2.

Balogh Ádám polgármester

Tájékoztatom a képviselőket, hogy a falunapra a plakátok elkészültek. A színpad már áll, a tombolafelajánlások érkeznek, igyekszem támogatókat szerezni.

8.3.

Fentős Károly képviselő

A Dózsa telepre vezető útra a Sefag hordatott köveket. Mstanában sokat olvashatunk az azbeszttel szennyezett kövekről, vajon ez az lehet?

Balogh Ádám polgármester

Arra a szakaszra 8-10 évvel ezelőtt hordtak köveket, remélhetőleg az még nem volt azbeszttel szennyezett.

8.4.

Fentős Károly képviselő

Megkeresett egy cég, hogy kisebb aszfaltozási munkákat vállal, a cég neve, telefonszáma nálam elérhető, ha érdekel valakit.

8.5.

Vajda-Horváth Éva főigazgató

Tájékoztatom a képviselőket, hogy a Tipegő Mini Bölcsődébe több hatósági ellenőrzés is volt májusban. Kisebb hiányosságokat találtak, melyekről jegyzőkönyvben tájékoztattak bennünket. A gondozási díjra vonatkozóan meglepődve fogadták, hogy csökkenés történt. Lesz még egy szakmai ellenőrzés, a kolléganő, aki végzi ezt az ellenőrzést, felajánlotta, hogy segítséget nyújt a gondozási díj jogszabály szerinti kiszámításában.

Balogh Ádám polgármester

A gondozási díj számításának felülvizsgálatában a szakmai ellenőr segítségét elfogadjuk és köszönjük. Tájékoztatni fogom a pénzügyes munkatársunkat is, hogy a gondozási díj felülvizsgálata indokolt. A 2026. márciusi díjmegállapítás előtt is részletes kalkuláció készült, ez alapján lett megállapítva a 440 Ft/nap/fő gondozási díj. Amennyiben az újabb számítások alapján magasabb gondozási díj indokolt, akkor a rendeletet módosítani fogjuk.

További kérdés, észrevétel nem hangzott el.

Ezt követően a polgármester megköszöni a megjelenést és a nyilvános testületi ülést bezárja.

kmf.



Balogh Ádám
polgármester



dr. Lukács Zoltán
jegyző



KAPOSSZERDAHELY KÖZSÉGI ÖNKORMÁNYZAT
POLGÁRMESTERE

7476 Kaposzserdahely, Kossuth Lajos utca 65

Telefon: 82/712-526

E-mail:

onkormanyzatkaposszserdahely@kaposszserdahely.hu

MEGHÍVÓ

Kaposzserdahely Községi Önkormányzat Képviselő-testülete **2026. május 19. napján 17.00** órakor a **Kaposzserdahely Községházán** (7476 Kaposzserdahely, Kossuth Lajos utca 65.) **soros nyilvános** ülést tart, amelyre tisztelettel meghívom.

Napirendek:

- 1) Előterjesztés a Jutai Közös Önkormányzati Hivatal 2026. évi költségvetésének módosításáról
Előadó: Marekné dr. Mészáros Ágnes aljegyző
- 2) Előterjesztés a 2025. évi belső ellenőrzési jelentésről
Előadó: Marekné dr. Mészáros Ágnes aljegyző
- 3) Előterjesztés a Kaposvár Környéki Belső Ellenőrzési Önkormányzati Társulás 2025. évi belső ellenőrzési tevékenységről
Előadó: Balogh Ádám polgármester
- 4) Előterjesztés Kaposzserdahely Községi Önkormányzat Képviselő-testületének a 2026. évi költségvetésről szóló 3/2026. (II. 16.) önkormányzati rendelet módosításáról
Előadó: Balogh Ádám polgármester
- 5) Előterjesztés az önkormányzat 2025. évi zárszámadásáról és eredménykimutatásáról szóló önkormányzati rendelet megalkotására
Előadó: Balogh Ádám polgármester
- 6) Beszámoló Kaposzserdahely Községi Önkormányzat és a Somogyjádi Alapszolgáltatási Központ és Együtt Könnyebb Időskorúak Otthona által a családsegítő- és gyermekjóléti szolgálat 2025. évi munkájáról
Előadó: Balogh Ádám polgármester
- 7) Előterjesztés az önkormányzati infrastruktúra használatának és a nem lakás céljára szolgáló helyiségek bérleti díjainak felülvizsgálatára
Előadó: Balogh Ádám polgármester
- 8) Egyéb

A napirendi pontok fontosságára tekintettel megjelenésére feltétlen számítok!

Kposzzerdahely, 2026. május 15.

Tisztelettel:



Balogh Ádám
polgármester

JELENLÉTI ÍV

Kaposszerdahely Községi Önkormányzat **2026. év május hó 19. napján 17.00 órakor** Kaposszerdahely Községházán (7476 Kaposszerdahely, Kossuth Lajos utca 65.) megtartott soros nyilvános üléséről.

Balogh Ádám

polgármester



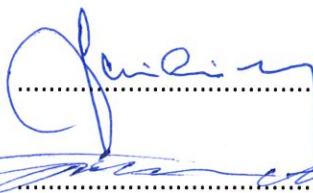
Takács András

alpolgármester



Fentős Károly

képviselő



Göbölös Attila

képviselő



Horváth István

képviselő



Némethné Hampuk Zsuzsanna

képviselő



Szilvai Tamás

képviselő



Marekné dr. Mészáros Ágnes

aljegyző



Vajda-Horváth Éva

főigazgató



Kaposszerdahely Községi Önkormányzat Képviselő-testületének
7/2026. (V. 20.) önkormányzati rendelete
az önkormányzat 2026. évi költségvetéséről szóló 3/2026. (II. 16.) önkormányzati rendelet
módosításáról

[1] A költségvetési rendelet módosításának célja az elfogadása óta bekövetkezett változások átvezetése a bevételi és a kiadási előirányzatokon.

[2] Kaposszerdahely Községi Önkormányzat Képviselő-testülete az Alaptörvény 32. cikk (2) bekezdésében meghatározott eredeti jogalkotói hatáskörében, az Alaptörvény 32. cikk (1) bekezdés f) pontjában meghatározott feladatkörében eljárva a következőket rendeli el:

- 1. §**
- (1) Az önkormányzat 2026. évi költségvetéséről szóló 3/2026. (II. 16.) önkormányzati rendelet 2. melléklete helyébe az 1. melléklet lép.
 - (2) Az önkormányzat 2026. évi költségvetéséről szóló 3/2026. (II. 16.) önkormányzati rendelet 3. melléklete helyébe a 2. melléklet lép.
 - (3) Az önkormányzat 2026. évi költségvetéséről szóló 3/2026. (II. 16.) önkormányzati rendelet 4. melléklete helyébe a 3. melléklet lép.
 - (4) Az önkormányzat 2026. évi költségvetéséről szóló 3/2026. (II. 16.) önkormányzati rendelet 5. melléklete helyébe a 4. melléklet lép.
 - (5) Az önkormányzat 2026. évi költségvetéséről szóló 3/2026. (II. 16.) önkormányzati rendelet 6. melléklete helyébe az 5. melléklet lép.
 - (6) Az önkormányzat 2026. évi költségvetéséről szóló 3/2026. (II. 16.) önkormányzati rendelet 7. melléklete helyébe a 6. melléklet lép.
 - (7) Az önkormányzat 2026. évi költségvetéséről szóló 3/2026. (II. 16.) önkormányzati rendelet 10. melléklete helyébe a 7. melléklet lép.
 - (8) Az önkormányzat 2026. évi költségvetéséről szóló 3/2026. (II. 16.) önkormányzati rendelet 13. melléklete helyébe a 8. melléklet lép.
 - (9) Az önkormányzat 2026. évi költségvetéséről szóló 3/2026. (II. 16.) önkormányzati rendelet 14. melléklete helyébe a 9. melléklet lép.
 - (10) Az önkormányzat 2026. évi költségvetéséről szóló 3/2026. (II. 16.) önkormányzati rendelet 15. melléklete helyébe a 10. melléklet lép.
- 2. §**
- Az önkormányzat 2026. évi költségvetéséről szóló 3/2025. (II. 16.) önkormányzati rendelet
1. 3. § (1) bekezdésében a „216 350 088” szövegrészek helyébe a „240 373 970” szöveg,
 2. 3. § (2) bekezdés a) pontjában a „216 350 088” szövegrész helyébe a „222 913 456” szöveg, és a „17 311 866” szövegrész helyébe a „15 208 475” szöveg,
 3. 3. § (2) bekezdés b) pontjában a „216 350 088” szövegrész helyébe a „222 913 456” szöveg,
 4. 3. § (2) bekezdés c) pontjában a „0” szövegrészek helyébe a „17 460 514” szöveg,
 5. 4. § (1) bekezdés a) pontjában a „159 288 631” szövegrész helyébe a „163 128 631” szöveg,
 6. 4. § (1) bekezdés b) pontjában a „0” szövegrész helyébe a „17 460 514” szöveg,
 7. 4. § (1) bekezdés c) pontjában a „15 950 000” szövegrész helyébe a „17150 357” szöveg,

8. 4. § (1) bekezdés d) pontjában a „23 540 844” szövegrész helyébe a „22 588 086” szöveg,
9. 4. § (1) bekezdés f) pontjában a „258 747” szövegrész helyébe a „4 068 347” szöveg,
10. 14. § (1) bekezdés g) pontjában a „0Ft” szövegrész helyébe a „0 Ft” szöveg,
11. 4. § (1) bekezdés h) pontjában a „199 038 222” szövegrész helyébe a „224 395 935” szöveg,
12. 4. § (2) bekezdés a) pontjában a „212 807 080” szövegrész helyébe a „236 376 428” szöveg,
13. 4. § (2) bekezdés b) pontjában a „3 543 008” szövegrész helyébe a „3 997 542” szöveg,
14. 4. § (3) bekezdés a) pontjában a „216 350 088” szövegrész helyébe a „222 913 456” szöveg,
15. 4. § (3) bekezdés b) pontjában a „0” szövegrész helyébe a „17 460 514” szöveg,
16. 5. § (1) bekezdés a) pontjában a „119 309 740” szövegrész helyébe a „123 319 676” szöveg,
17. 5. § (1) bekezdés b) pontjában a „15 100 685” szövegrész helyébe a „16 019 933” szöveg,
18. 5. § (1) bekezdés c) pontjában az „59 179 355” szövegrész helyébe az „59 053 009” szöveg,
19. 5. § (1) bekezdés e) pontjában a „9 216 237” szövegrész helyébe a „9 992 577” szöveg,
20. 5. § (1) bekezdés f) pontjában a „0” szövegrész helyébe a „17 675 144” szöveg,
21. 5. § (1) bekezdés i) pontjában a „211 092 017” szövegrész helyébe a „234 346 339” szöveg,
22. 5. § (2) bekezdés a) pontjában a „212 807 080” szövegrész helyébe a „236 830 962” szöveg,
23. 5. § (2) bekezdés b) pontjában a „3 543 008” szövegrész helyébe a „3543008” szöveg,
24. 5. § (3) bekezdés a) pontjában a „216 350 088” szövegrész helyébe a „222 913 456” szöveg,
25. 5. § (3) bekezdés b) pontjában a „0” szövegrész helyébe a „17 460 514” szöveg lép.

3. § Ez a rendelet a kihirdetését követő napon lép hatályba.


Balogh Ádám
polgármester




dr. Lukács Zoltán
jegyző

Kihirdetési záradék:

Az önkormányzati rendeletet 2026. május 20-án kihirdettem.


dr. Lukács Zoltán
jegyző



1. melléklet a 7/2026. (V. 20.) önkormányzati rendelethez

„2. melléklet a 3/2026. (II. 16.) önkormányzati rendelethez

A költségvetési hiány belső és külső finanszírozására szolgáló előző évek maradványa

	A	B	C
1	Működési cél	Kötelező feladat	Összesen:
2	Kaposszerdahely Községi Önkormányzat	14 080 606 Ft	14 080 606 Ft
3	Németh József Óvoda, Mini Bölcsőde és Konyha	1 127 869 Ft	1 127 869 Ft
4	Felhalmozási cél	0 Ft	0 Ft
5	A költségvetési hiány külső finanszírozására szolgáló finanszírozási műveletek		
6	Működési cél	0 Ft	0 Ft
7	Felhalmozási cél	0 Ft	0 Ft

Kaposszerdahely Községi Önkormányzat 2026. évi bevételei

	A	B	C	D	E	F	G	H	I	J	K	L	M	N	O
1	2025. évi tény														
2	Megnevezés	Rovat száma	Kötelező feladat	Önként vállalt feladat	Államig. Feladat	Összesen	Kötelező feladat	Önként vállalt feladat	Államig. Feladat	Összesen	Kötelező feladat	Önként vállalt feladat	Államig. Feladat	Összesen	Változás
3	Helyi önkormányzatok működésének általános támogatása	B111	42 489 834 Ft	0 Ft	0 Ft	42 489 834 Ft	40 952 138 Ft	0 Ft	0 Ft	40 952 138 Ft	40 952 138 Ft	0 Ft	0 Ft	40 952 138 Ft	0 Ft
4	Települési önkormányzatok egyes köznevelési feladatainak támogatása	B112	52 178 942 Ft	0 Ft	0 Ft	52 178 942 Ft	56 673 004 Ft	0 Ft	0 Ft	56 673 004 Ft	56 673 004 Ft	0 Ft	0 Ft	56 673 004 Ft	0 Ft
5	Települési önkormányzatok egyes szociális és gyermekjóléti feladatainak támogatása	B1131	48 850 224 Ft	0 Ft	0 Ft	48 850 224 Ft	40 009 600 Ft	0 Ft	0 Ft	40 009 600 Ft	40 009 600 Ft	0 Ft	0 Ft	40 009 600 Ft	0 Ft
6	Települési önkormányzatok gyermekéktéztesí feladatainak támogatása	B1132	11 600 959 Ft	0 Ft	0 Ft	11 600 959 Ft	12 546 795 Ft	0 Ft	0 Ft	12 546 795 Ft	12 546 795 Ft	0 Ft	0 Ft	12 546 795 Ft	0 Ft
7	Települési önkormányzatok szociális gyermekjóléti és gyermekéktéztesí feladatainak támogatása (=03+04)	B113	60 451 183 Ft	0 Ft	0 Ft	60 451 183 Ft	52 556 395 Ft	0 Ft	0 Ft	52 556 395 Ft	52 556 395 Ft	0 Ft	0 Ft	52 556 395 Ft	0 Ft
8	Települési önkormányzatok kulturális feladatainak támogatása	B114	2 996 031 Ft	0 Ft	0 Ft	2 996 031 Ft	2 996 031 Ft	0 Ft	0 Ft	2 996 031 Ft	2 996 031 Ft	0 Ft	0 Ft	2 996 031 Ft	0 Ft
9	Működési célú költségvetési támogatások és kiegészítő támogatások	B115	5 369 985 Ft	0 Ft	0 Ft	5 369 985 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft
10	Elszámolásból származó bevételek	B116	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft
11	Önkormányzatok működési támogatásai (=01+02+03+...+08)	B11	151 885 016 Ft	0 Ft	0 Ft	151 885 016 Ft	153 177 568 Ft	0 Ft	0 Ft	153 177 568 Ft	153 177 568 Ft	0 Ft	0 Ft	153 177 568 Ft	0 Ft
12	Elvonások és befizetések bevételei	B12	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft
13	Működési célú garancia- és kezességvállalásból származó megtérülések államháztartáson belülről	B13	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft
14	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson belülről	B14	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft
15	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele államháztartáson belülről	B15	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft
16	Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről	B16	25 005 335 Ft	0 Ft	0 Ft	25 005 335 Ft	6 111 063 Ft	0 Ft	0 Ft	6 111 063 Ft	9 951 063 Ft	0 Ft	0 Ft	9 951 063 Ft	3 840 000 Ft
17	Működési célú támogatások államháztartáson belülről (=09+...+14)	B1	176 890 351 Ft	0 Ft	0 Ft	176 890 351 Ft	159 288 631 Ft	0 Ft	0 Ft	159 288 631 Ft	163 128 631 Ft	0 Ft	0 Ft	163 128 631 Ft	3 840 000 Ft
18	Felhalmozási célú önkormányzati támogatások	B21	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft
19	Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó megtérülések államháztartáson belülről	B22	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft
20	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson belülről	B23	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft
21	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele államháztartáson belülről	B24	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft
22	Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei államháztartáson belülről	B25	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	17 460 514 Ft	0 Ft	0 Ft	17 460 514 Ft	17 460 514 Ft

	A	B	C	D	E	F	G	H	I	J	K	L	M	N	O
87	Központi, irányító szervi támogatás	B816	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft
88	Lekötött bankbetétek megszüntetése	B817	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft
89	Központi költségvetés sajátos finanszírozási bevételei	B818	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft
90	Hosszú lejáratú tulajdonosi kölcsönök bevételei	B8191	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft
91	Rövid lejáratú tulajdonosi kölcsönök bevételei	B8192	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft
92	Tulajdonosi kölcsönök bevételei (=18+19)	B819	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft
93	Belföldi finanszírozás bevételei (=04+09+12+...+17+20)	B81	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft
94	Forgatási célú külföldi értékpapírok beváltása, értékesítése	B821	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft
95	Befektetési célú külföldi értékpapírok beváltása, értékesítése	B822	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft
96	Külföldi értékpapírok kibocsátása	B823	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft
97	Hitelek, kölcsönök felvétele külföldi kormányoktól és nemzetközi szervezetektől	B824	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft
98	Hitelek, kölcsönök felvétele külföldi pénzüsztektől	B825	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft
99	Külföldi finanszírozás bevételei (=22+...+26)	B82	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft
100	Adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek bevételei	B83	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft
101	Váltóbevételek	B84	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft
102	Finanszírozási bevételek (=21+27+28+29)	B8	17 899 803 Ft	0 Ft	0 Ft	17 899 803 Ft	16 181 119 Ft	0 Ft	0 Ft	16 181 119 Ft	14 850 166 Ft	0 Ft	0 Ft	14 850 166 Ft	-1 330 953 Ft
103	Bevételek mindösszesen		229 871 263 Ft	0 Ft	0 Ft	229 871 263 Ft	198 922 333 Ft	3 543 008 Ft	0 Ft	202 465 341 Ft	222 911 767 Ft	3 997 542 Ft	0 Ft	226 909 309 Ft	24 443 968 Ft

	A	B	C	D	E	F	G	H	I	J	K	L	M	N	O
20	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson belülről	B23	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft
21	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele államháztartáson belülről	B24	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft
22	Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei államháztartáson belülről	B25	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft
23	Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről (=16+...+20)	B2	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft
24	Magánszemélyek jövedelemadói	B311	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft
25	Társaságok jövedelemadói	B312	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft
26	Jövedelemadók (=22+23)	B31	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft
27	Szociális hozzájárulási adó és járulékok	B32	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft
28	Bérhez és foglalkoztatáshoz kapcsolódó adók	B33	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft
29	Vagyoni típusú adók	B34	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft
30	Értékesítési és forgalmi adók	B351	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft
31	Fogyasztási adók	B352	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft
32	Pénzügyi monopóliumok nyereségét terhelő adók	B353	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft
33	Gépjárműadók	B354	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft
34	Egyéb áruhasználati és szolgáltatási adók	B355	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft
35	Termékek és szolgáltatások adói (=28+...+32)	B35	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft
36	Egyéb közhatalmi bevételek	B36	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft
37	Közhatalmi bevételek (=24+...+27+33+34)	B3	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft
38	Készletértékesítés ellenértéke	B401	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft
39	Szolgáltatások ellenértéke	B402	11 585 124 Ft	0 Ft	0 Ft	11 585 124 Ft	11 000 000 Ft	0 Ft	0 Ft	11 000 000 Ft	11 082 792 Ft	0 Ft	0 Ft	11 082 792 Ft	82 792 Ft
40	Közvetített szolgáltatások ellenértéke	B403	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft
41	Tulajdonosi bevételek	B404	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft
42	Ellátási díjak	B405	2 001 771 Ft	0 Ft	0 Ft	2 001 771 Ft	1 754 000 Ft	0 Ft	0 Ft	1 754 000 Ft	1 254 000 Ft	0 Ft	0 Ft	1 254 000 Ft	-500 000 Ft
43	Kiszámlázott általános forgalmi adó	B406	15 789 Ft	0 Ft	0 Ft	15 789 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft
44	Általános forgalmi adó visszatérítése	B407	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft
45	Befektetett pénzügyi eszközökből származó bevételek	B4081	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft
46	Egyéb kapott (járó) kamatok és kamattellegű bevételek	B4082	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft
47	Kamatbevételek és más nyereségjellegű bevételek (=43+44)	B408	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft
48	Részesedésekből származó pénzügyi műveletek bevételei	B4091	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft
49	Más egyéb pénzügyi műveletek bevételei	B4092	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft
50	Egyéb pénzügyi műveletek bevételei (=46+47)	B409	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft
51	Biztosító által fizetett kártérítés	B410	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft
52	Egyéb működési bevételek	B411	16 721 Ft	0 Ft	0 Ft	16 721 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft
53	Működési bevételek (=36+...+42+45+48+...+50)	B4	13 619 405 Ft	0 Ft	0 Ft	13 619 405 Ft	12 754 000 Ft	0 Ft	0 Ft	12 754 000 Ft	12 336 792 Ft	0 Ft	0 Ft	12 336 792 Ft	-417 208 Ft

	A	B	C	D	E	F	G	H	I	J	K	L	M	N	O
79	Befektetési célú belföldi értékpapírok beváltása, értékesítése	B8123	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft
80	Éven túli lejáratú belföldi értékpapírok kibocsátása	B8124	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft
81	Belföldi értékpapírok bevételei (=05+...+08)	B812	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft
82	Előző év költségvetési maradványának igénybevétele	B8131	759 778 Ft	0 Ft	0 Ft	759 778 Ft	1 130 747 Ft	0 Ft	0 Ft	1 130 747 Ft	1 127 869 Ft	0 Ft	0 Ft	1 127 869 Ft	-2 878 Ft
83	Előző év vállalkozási maradványának igénybevétele	B8132	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft
84	Maradvány igénybevétele (=10+11)	B813	759 778 Ft	0 Ft	0 Ft	759 778 Ft	1 130 747 Ft	0 Ft	0 Ft	1 130 747 Ft	1 127 869 Ft	0 Ft	0 Ft	1 127 869 Ft	-2 878 Ft
85	Államháztartáson belüli megelőlegezések	B814	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft
86	Államháztartáson belüli megelőlegezések törlesztése	B815	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft
87	Központi, irányító szervi támogatás	B816	93 511 437 Ft	0 Ft	0 Ft	93 511 437 Ft	95 010 331 Ft	0 Ft	0 Ft	95 010 331 Ft	98 850 331 Ft	0 Ft	0 Ft	98 850 331 Ft	3 840 000 Ft
88	Lekötött bankbetétek megszüntetése	B817	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft
89	Központi költségvetés sajátos finanszírozási bevételei	B818	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft
90	Hosszú lejáratú tulajdonosi kölcsönök bevételei	B8191	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft
91	Rövid lejáratú tulajdonosi kölcsönök bevételei	B8192	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft
92	Tulajdonosi kölcsönök bevételei (=18+19)	B819	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft
93	Belföldi finanszírozás bevételei (=04+09+12+...+17+20)	B81	94 271 215 Ft	0 Ft	0 Ft	94 271 215 Ft	96 141 078 Ft	0 Ft	0 Ft	96 141 078 Ft	99 978 200 Ft	0 Ft	0 Ft	99 978 200 Ft	3 837 122 Ft
94	Forgatási célú külföldi értékpapírok beváltása, értékesítése	B821	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft
95	Befektetési célú külföldi értékpapírok beváltása, értékesítése	B822	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft
96	Külföldi értékpapírok kibocsátása	B823	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft
97	Hitelek, kölcsönök felvétele külföldi kormányoktól és nemzetközi szervezetektől	B824	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft
98	Hitelek, kölcsönök felvétele külföldi pénzüzetektől	B825	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft
99	Külföldi finanszírozás bevételei (=22+...+26)	B82	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft
100	Adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek bevételei	B83	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft
101	Váltóbevételek	B84	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft
102	Finanszírozási bevételek (=21+27+28+29)	B8	94 271 215 Ft	0 Ft	0 Ft	94 271 215 Ft	96 141 078 Ft	0 Ft	0 Ft	96 141 078 Ft	99 978 200 Ft	0 Ft	0 Ft	99 978 200 Ft	3 837 122 Ft
103	Bevételek mindösszesen		108 040 620 Ft	0 Ft	0 Ft	108 040 620 Ft	108 895 078 Ft	0 Ft	0 Ft	108 895 078 Ft	112 314 992 Ft	0 Ft	0 Ft	112 314 992 Ft	3 419 914 Ft

Kaposszerdahely Községi Önkormányzat 2026. évi kiadásai

	A	B	C	D	E	F	G	H	I	J	K	L	M	N	O
1	Megnevezés			2025. évi tény			2026. évi eredeti			2026. évi I. módosítás					
2	Rövid Megnevezése	Rovat szám	Kötelező feladat	Önként vállalt feladat	Államig. Feladat	Összesen	Kötelező feladat	Önként vállalt feladat	Államig. Feladat	Összesen	Kötelező feladat	Önként vállalt feladat	Állami g. Feladat	Összesen	Változás
3	Törvény szerinti illetmények, munkabérek	K1101	29 292 904 Ft	0 Ft	0 Ft	29 292 904 Ft	14 648 570 Ft	3 135 405 Ft	0 Ft	17 783 975 Ft	14 539 742 Ft	3 135 405 Ft	0 Ft	17 675 147 Ft	-108 828 Ft
4	Normatív jutalmak	K1102	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft
5	Céltuttatás, projektprémium	K1103	329 500 Ft	0 Ft	0 Ft	329 500 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft
6	Készenléti, ügyeleti, helyettesítési díj, túlóra, túlszolgálat	K1104	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft
7	Végkielejtés	K1105	505 000 Ft	0 Ft	0 Ft	505 000 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft
8	Jubileumi jutalom	K1106	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft
9	Béren kívüli juttatások	K1107	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft
10	Ruházati költségtérítés	K1108	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft
11	Közlekedési költségtérítés	K1109	248 190 Ft	0 Ft	0 Ft	248 190 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	66 000 Ft	0 Ft	0 Ft	66 000 Ft	66 000 Ft
12	Egyéb költségtérítések	K1110	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft
13	Lakhatási támogatások	K1111	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft
14	Szociális támogatások	K1112	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft
15	Foglalkoztatottak egyéb személyi juttatásai	K1113	330 046 Ft	0 Ft	0 Ft	330 046 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	108 828 Ft	0 Ft	0 Ft	108 828 Ft	108 828 Ft
16	Foglalkoztatottak személyi juttatásai (=01+...+13)	K11	30 705 640 Ft	0 Ft	0 Ft	30 705 640 Ft	14 648 570 Ft	3 135 405 Ft	0 Ft	17 783 975 Ft	14 714 570 Ft	3 135 405 Ft	0 Ft	17 849 975 Ft	66 000 Ft
17	Választott tisztviselők juttatásai	K121	19 367 789 Ft	0 Ft	0 Ft	19 367 789 Ft	19 766 930 Ft	0 Ft	0 Ft	19 766 930 Ft	20 766 930 Ft	0 Ft	0 Ft	20 766 930 Ft	1 000 000 Ft
18	Munkavégzésre irányuló egyéb jogviszonyban nem saját foglalkoztatottnak fizetett juttatások	K122	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	466 290 Ft	0 Ft	0 Ft	466 290 Ft	466 290 Ft
19	Egyéb külső személyi juttatások	K123	1 173 823 Ft	0 Ft	0 Ft	1 173 823 Ft	600 000 Ft	0 Ft	0 Ft	600 000 Ft	385 254 Ft	0 Ft	0 Ft	385 254 Ft	-214 746 Ft
20	Külső személyi juttatások (=15+16+17)	K12	20 541 612 Ft	0 Ft	0 Ft	20 541 612 Ft	20 366 930 Ft	0 Ft	0 Ft	20 366 930 Ft	21 618 474 Ft	0 Ft	0 Ft	21 618 474 Ft	1 251 544 Ft
21	Személyi juttatások (=14+18)	K1	51 247 252 Ft	0 Ft	0 Ft	51 247 252 Ft	35 015 500 Ft	3 135 405 Ft	0 Ft	38 150 905 Ft	36 333 044 Ft	3 135 405 Ft	0 Ft	39 468 449 Ft	1 317 544 Ft
22	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	K2	6 353 584 Ft	0 Ft	0 Ft	6 353 584 Ft	4 253 454 Ft	407 603 Ft	0 Ft	4 661 057 Ft	4 533 454 Ft	407 603 Ft	0 Ft	4 941 057 Ft	280 000 Ft
23	Szakmai anyagok beszerzése	K311	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft
24	Üzemeltetési anyagok beszerzése	K312	6 181 375 Ft	0 Ft	0 Ft	6 181 375 Ft	3 982 383 Ft	0 Ft	0 Ft	3 982 383 Ft	3 982 383 Ft	0 Ft	0 Ft	3 982 383 Ft	0 Ft
25	Árubeszerzés	K313	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft
26	Készletbeszerzés (=21+22+23)	K31	6 181 375 Ft	0 Ft	0 Ft	6 181 375 Ft	3 982 383 Ft	0 Ft	0 Ft	3 982 383 Ft	3 982 383 Ft	0 Ft	0 Ft	3 982 383 Ft	0 Ft
27	Informatikai szolgáltatások igénybevétele	K321	730 285 Ft	0 Ft	0 Ft	730 285 Ft	1 203 600 Ft	0 Ft	0 Ft	1 203 600 Ft	1 203 600 Ft	0 Ft	0 Ft	1 203 600 Ft	0 Ft
28	Egyéb kommunikációs szolgáltatások	K322	589 344 Ft	0 Ft	0 Ft	589 344 Ft	626 800 Ft	0 Ft	0 Ft	626 800 Ft	626 800 Ft	0 Ft	0 Ft	626 800 Ft	0 Ft
29	Kommunikációs szolgáltatások (=25+26)	K32	1 319 629 Ft	0 Ft	0 Ft	1 319 629 Ft	1 830 400 Ft	0 Ft	0 Ft	1 830 400 Ft	1 830 400 Ft	0 Ft	0 Ft	1 830 400 Ft	0 Ft

	A	B	C	D	E	F	G	H	I	J	K	L	M	N	O
30	Villamosenergia szolgáltatás	K3311	8 541 456 Ft	0 Ft	0 Ft	8 541 456 Ft	10 945 752 Ft	0 Ft	0 Ft	10 945 752 Ft	10 945 752 Ft	0 Ft	0 Ft	10 945 752 Ft	0 Ft
31	Gázenergia szolgáltatás	K3312	4 916 845 Ft	0 Ft	0 Ft	4 916 845 Ft	4 965 000 Ft	0 Ft	0 Ft	4 965 000 Ft	5 022 407 Ft	0 Ft	0 Ft	5 022 407 Ft	57 407 Ft
32	Víz- és csatorna szolgáltatás	K3314	1 195 490 Ft	0 Ft	0 Ft	1 195 490 Ft	770 000 Ft	0 Ft	0 Ft	770 000 Ft	770 000 Ft	0 Ft	0 Ft	770 000 Ft	0 Ft
33	Vásárolt élelmezés	K332	53 325 Ft	0 Ft	0 Ft	53 325 Ft	300 000 Ft	0 Ft	0 Ft	300 000 Ft	300 000 Ft	0 Ft	0 Ft	300 000 Ft	0 Ft
34	Béreti és lízing díjak	K333	65 599 Ft	0 Ft	0 Ft	65 599 Ft	66 000 Ft	0 Ft	0 Ft	66 000 Ft	66 000 Ft	0 Ft	0 Ft	66 000 Ft	0 Ft
35	Karbantartási, kisjavítási szolgáltatások	K334	2 094 423 Ft	0 Ft	0 Ft	2 094 423 Ft	1 665 000 Ft	0 Ft	0 Ft	1 665 000 Ft	1 665 000 Ft	0 Ft	0 Ft	1 665 000 Ft	0 Ft
36	Közvetített szolgáltatások	K335	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft
37	Szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások	K336	723 574 Ft	0 Ft	0 Ft	723 574 Ft	234 500 Ft	0 Ft	0 Ft	234 500 Ft	234 500 Ft	0 Ft	0 Ft	234 500 Ft	0 Ft
38	Egyéb szolgáltatások	K337	9 323 868 Ft	0 Ft	0 Ft	9 323 868 Ft	8 505 429 Ft	0 Ft	0 Ft	8 505 429 Ft	8 505 429 Ft	0 Ft	0 Ft	8 505 429 Ft	0 Ft
39	Szolgáltatási kiadások (=28+...+34)	K33	26 914 580 Ft	0 Ft	0 Ft	26 914 580 Ft	27 451 681 Ft	0 Ft	0 Ft	27 451 681 Ft	27 509 088 Ft	0 Ft	0 Ft	27 509 088 Ft	57 407 Ft
40	Kiküldetések kiadásai	K341	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft
41	Reklám- és propagandakiadások	K342	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft
42	Kiküldetések, reklám- és propagandakiadások (=36+37)	K34	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft
43	Működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó	K351	7 291 350 Ft	0 Ft	0 Ft	7 291 350 Ft	8 518 276 Ft	0 Ft	0 Ft	8 518 276 Ft	8 460 869 Ft	0 Ft	0 Ft	8 460 869 Ft	-57 407 Ft
44	Fizetendő általános forgalmi adó	K352	32 000 Ft	0 Ft	0 Ft	32 000 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft
45	Kamatkiadások	K353	20 520 Ft	0 Ft	0 Ft	20 520 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	10 Ft	0 Ft	0 Ft	10 Ft	10 Ft
46	Egyéb pénzügyi műveletek kiadásai	K354	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft
47	Egyéb dologi kiadások	K355	119 606 Ft	0 Ft	0 Ft	119 606 Ft	100 000 Ft	0 Ft	0 Ft	100 000 Ft	100 000 Ft	0 Ft	0 Ft	100 000 Ft	0 Ft
48	Különféle befizetések és egyéb dologi kiadások (=39+...+43)	K35	7 463 476 Ft	0 Ft	0 Ft	7 463 476 Ft	8 618 276 Ft	0 Ft	0 Ft	8 618 276 Ft	8 560 879 Ft	0 Ft	0 Ft	8 560 879 Ft	-57 397 Ft
49	Dologi kiadások (=24+27+35+38+44)	K3	41 879 060 Ft	0 Ft	0 Ft	41 879 060 Ft	41 882 740 Ft	0 Ft	0 Ft	41 882 740 Ft	41 882 750 Ft	0 Ft	0 Ft	41 882 750 Ft	10 Ft
50	Társadalombiztosítási ellátások	K41	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft
51	Családi támogatások	K42	6 500 Ft	0 Ft	0 Ft	6 500 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft
52	Pénzbeli kárpótások, kártérítések	K43	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft
53	Betegséggel kapcsolatos (nem társadalombiztosítási) ellátások	K44	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft
54	Foglalkoztatással, munkanélküliséggel kapcsolatos ellátások	K45	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft
55	Lakhatással kapcsolatos ellátások	K46	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft
56	Intézményi ellátottak pénzbeli juttatásai	K47	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft
57	Egyéb nem intézményi ellátások	K48	6 247 000 Ft	0 Ft	0 Ft	6 247 000 Ft	8 286 000 Ft	0 Ft	0 Ft	8 286 000 Ft	8 286 000 Ft	0 Ft	0 Ft	8 286 000 Ft	0 Ft
58	Ellátottak pénzbeli juttatásai (=46+...+53)	K4	6 253 500 Ft	0 Ft	0 Ft	6 253 500 Ft	8 286 000 Ft	0 Ft	0 Ft	8 286 000 Ft	8 286 000 Ft	0 Ft	0 Ft	8 286 000 Ft	0 Ft
59	Nemzetközi kötelezettségek	K501	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft
60	A helyi önkormányzatok előző évi elszámolásából származó kiadások	K5021	4 963 783 Ft	0 Ft	0 Ft	4 963 783 Ft	4 226 110 Ft	0 Ft	0 Ft	4 226 110 Ft	4 226 110 Ft	0 Ft	0 Ft	4 226 110 Ft	0 Ft
61	A helyi önkormányzatok törvényi előírson alapuló befizetései	K5022	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft
62	Egyéb elvonások, befizetések	K5023	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft
63	Elvonások és befizetések (=56+57+58)	K502	4 963 783 Ft	0 Ft	0 Ft	4 963 783 Ft	4 226 110 Ft	0 Ft	0 Ft	4 226 110 Ft	4 226 110 Ft	0 Ft	0 Ft	4 226 110 Ft	0 Ft
64	Működési célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetés államháztartáson belülre	K503	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft
65	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson belülre	K504	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft
66	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztése államháztartáson belülre	K505	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft
67	Egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülre	K506	2 761 174 Ft	0 Ft	0 Ft	2 761 174 Ft	4 807 177 Ft	0 Ft	0 Ft	4 807 177 Ft	5 578 377 Ft	0 Ft	0 Ft	5 578 377 Ft	771 200 Ft

	A	B	C	D	E	F	G	H	I	J	K	L	M	N	O
101	Likviditási célú hitelek, kölcsönök törlesztése pénzügyi vállalkozásnak	K9112	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft
102	Rövid lejáratú hitelek, kölcsönök törlesztése pénzügyi vállalkozásnak	K9113	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft
103	Hitel-, kölcsöntörlesztés államháztartáson kívülre (=01+02+03)	K911	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft
104	Forgatási célú belföldi értékpapírok vásárlása	K9121	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft
105	Befektetési célú belföldi értékpapírok vásárlása	K9122	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft
106	Kincstárjegyek beváltása	K9123	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft
107	Éven belüli lejáratú belföldi értékpapírok beváltása	K9124	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft
108	Belföldi kötvények beváltása	K9125	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft
109	Éven túli lejáratú belföldi értékpapírok beváltása	K9126	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft
110	Belföldi értékpapírok kiadásai (=05+...+10)	K912	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft
111	Államháztartáson belüli megelőlegezések folyósítása	K913	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft
112	Államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetése	K914	5 305 904 Ft	0 Ft	0 Ft	5 305 904 Ft	5 258 071 Ft	0 Ft	0 Ft	5 258 071 Ft	6 027 631 Ft	0 Ft	0 Ft	6 027 631 Ft	769 560 Ft
113	Központi, irányító szervi támogatások folyósítása	K915	93 511 437 Ft	0 Ft	0 Ft	93 511 437 Ft	95 010 331 Ft	0 Ft	0 Ft	95 010 331 Ft	98 850 331 Ft	0 Ft	0 Ft	98 850 331 Ft	3 840 000 Ft
114	Pénzeszközök lekötött bankbetétként elhelyezése	K916	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft
115	Pénzügyi lízing kiadásai	K917	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft
116	Központi költségvetés sajátos finanszírozási kiadásai	K918	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft
117	Hosszú lejáratú tulajdonosi kölcsönök kiadásai	K9191	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft
118	Rövid lejáratú tulajdonosi kölcsönök kiadásai	K9192	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft
119	Tulajdonosi kölcsönök kiadásai (=18+19)	K919	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft
120	Belföldi finanszírozás kiadásai (=04+11+...+17+20)	K91	98 817 341 Ft	0 Ft	0 Ft	98 817 341 Ft	100 268 402 Ft	0 Ft	0 Ft	100 268 402 Ft	104 877 962 Ft	0 Ft	0 Ft	104 877 962 Ft	4 609 560 Ft
121	Forgatási célú külföldi értékpapírok vásárlása	K921	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft
122	Befektetési célú külföldi értékpapírok vásárlása	K922	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft
123	Külföldi értékpapírok beváltása	K923	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft
124	Hitelek, kölcsönök törlesztése külföldi kormányoknak és nemzetközi szervezeteknek	K924	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft
125	Hitelek, kölcsönök törlesztése külföldi pénzüntézeteknek	K925	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft
126	Külföldi finanszírozás kiadásai (=22+...+26)	K92	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft
127	Adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek kiadásai	K93	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft
128	Váltókiadások	K94	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft
129	Finanszírozási kiadások (=21+27+28+29)	K9	98 817 341 Ft	0 Ft	0 Ft	98 817 341 Ft	100 268 402 Ft	0 Ft	0 Ft	100 268 402 Ft	104 877 962 Ft	0 Ft	0 Ft	104 877 962 Ft	4 609 560 Ft
130	Kiadások mindösszesen		215 790 657 Ft	0 Ft	0 Ft	215 790 657 Ft	198 922 333 Ft	3 543 008 Ft	0 Ft	202 465 341 Ft	223 366 301 Ft	3 543 008 Ft	0 Ft	226 909 309 Ft	24 443 968 Ft

	A	B	C	D	E	F	K	L	M	N			
66	Működési célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetés államháztartáson kívülre	K507	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft
67	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson kívülre	K508	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft
68	Árkiegészítések, ártámogatások	K509	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft
69	Kamattámogatások	K510	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft
70	Működési célú támogatások az Európai Uniónak	K511	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft
71	Egyéb működési célú támogatások államháztartáson kívülre	K512	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft
72	Tartalékok	K513	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft
73	Egyéb működési célú kiadások (=55+59+...+70)	K5	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft
74	Immateriális javak beszerzése, létesítése	K61	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft
75	Ingatlanok beszerzése, létesítése	K62	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft
76	Informatikai eszközök beszerzése, létesítése	K63	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft
77	Egyéb tárgyi eszközök beszerzése, létesítése	K64	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft
78	Részesedések beszerzése	K65	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft
79	Megjövő részesedések növeléséhez kapcsolódó kiadások	K66	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft
80	Beruházási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó	K67	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft
81	Beruházások (=72+...+78)	K6	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	45 630 Ft	45 630 Ft
82	Ingatlanok felújítása	K71	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	214 630 Ft	214 630 Ft
83	Informatikai eszközök felújítása	K72	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft
84	Egyéb tárgyi eszközök felújítása	K73	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft
85	Felújítási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó	K74	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft
86	Felújítások (=76+...+79)	K7	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft
87	Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetés államháztartáson belülre	K81	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft
88	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson belülre	K82	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft
89	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztése államháztartáson belülre	K83	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft
90	Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülre	K84	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft
91	Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetés államháztartáson kívülre	K85	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft
92	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson kívülre	K86	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft
93	Lakástámogatás	K87	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft
94	Felhalmozási célú támogatások az Európai Uniónak	K88	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft
95	Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson kívülre	K89	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft
96	Egyéb felhalmozási célú kiadások (=85+...+93)	K8	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft
97	Költségvetési kiadások (=19+20+45+54+71+79+84+94)	K1-K8	106 912 751 Ft	0 Ft	0 Ft	106 912 751 Ft	108 895 078 Ft	0 Ft	0 Ft	108 895 078 Ft	112 314 992 Ft	0 Ft	112 314 992 Ft

	A	B	C	D	E	F	K	L	M	N			
98	Hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök törlesztése pénzügyi vállalkozásnak	K9111	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft
99	Likviditási célú hitelek, kölcsönök törlesztése pénzügyi vállalkozásnak	K9112	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft
100	Rövid lejáratú hitelek, kölcsönök törlesztése pénzügyi vállalkozásnak	K9113	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft
101	Hitel-, kölcsöntörlesztés államháztartáson kívülre (=01+02+03)	K911	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft
102	Forgatási célú belföldi értékpapírok vásárlása	K9121	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft
103	Befektetési célú belföldi értékpapírok vásárlása	K9122	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft
104	Kincstárjegyek beváltása	K9123	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft
105	Éven belüli lejáratú belföldi értékpapírok beváltása	K9124	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft
106	Belföldi kötvények beváltása	K9125	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft
107	Éven túli lejáratú belföldi értékpapírok beváltása	K9126	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft
108	Belföldi értékpapírok kiadásai (=05+...+10)	K912	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft
109	Államháztartáson belüli megelőlegezések folyósítása	K913	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft
110	Államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetése	K914	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft
111	Központi, irányító szervi támogatások folyósítása	K915	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft
112	Pénzeszközök lekötött bankbetétként elhelyezése	K916	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft
113	Pénzügyi lízing kiadásai	K917	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft
114	Központi költségvetés sajátos finanszírozási kiadásai	K918	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft
115	Hosszú lejáratú tulajdonosi kölcsönök kiadásai	K9191	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft
116	Rövid lejáratú tulajdonosi kölcsönök kiadásai	K9192	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft
117	Tulajdonosi kölcsönök kiadásai (=18+19)	K919	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft
118	Belföldi finanszírozás kiadásai (=04+11+...+17+20)	K91	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft
119	Forgatási célú külföldi értékpapírok vásárlása	K921	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft
120	Befektetési célú külföldi értékpapírok vásárlása	K922	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft
121	Külföldi értékpapírok beváltása	K923	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft
122	Hitelek, kölcsönök törlesztése külföldi kormányoknak és nemzetközi szervezeteknek	K924	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft
123	Hitelek, kölcsönök törlesztése külföldi pénzügyintézeteknek	K925	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft
124	Külföldi finanszírozás kiadásai (=22+...+26)	K92	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft
125	Adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek kiadásai	K93	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft
126	Váltókiadások	K94	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft
127	Finanszírozási kiadások (=21+27+28+29)	K9	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft
128	Kiadások mindösszesen		106 912 751 Ft	0 Ft	0 Ft	106 912 751 Ft	108 895 078 Ft	0 Ft	0 Ft	108 895 078 Ft	112 314 992 Ft	0 Ft	112 314 992 Ft

„7. melléklet a 3/2026. (II. 16.) önkormányzati rendelethez

A helyi önkormányzat nevében végzett beruházások kiadásai beruházásonként

	A	B	C	D
1	Feladat megnevezése	Előirányzat nettó értéke	Előirányzat Áfa értéke	Beruházás összesen
2	TOP-Plusz Szociális alapsz. Fejl. (eszköz beszerzés)	13 748 409 Ft	3 715 105 Ft	17 463 514 Ft
3	Összesen:	13 748 409 Ft	3 715 105 Ft	17 463 514 Ft

„

„10. melléklet a 3/2026. (II. 16.) önkormányzati rendelethez

Támogatások kötelező feladatok ellátásához

	A	B
1	Pénzeszköz átadások államháztartáson belülre	
2	Támogatott neve	Előirányzat
3	Somogyjádi Szociális Társulás	2 933 448 Ft
4	Katasztrófavédelem	0 Ft
5	Fogorvosi szolgálat, üzemorvos	0 Ft
6	Kaposmenti hulladék Önk.társ.	68 445 Ft
7	Kaposvár környéki belső ellenőrzési társulás	569 307 Ft
8	Szennai Fekete László ált.iskola	100 000 Ft
9	Jutai Közös Önkormányzati Hivatal	1 907 177 Ft
10	Összesen:	5 578 377 Ft
11	Pénzeszköz átadások államháztartáson kívülre	
12	Zselici Lámpások	73 850 Ft
13	Zselici Ezüsthárs Natúrpark Egyesület	30 000 Ft
14	Községek és kistépülések országos önk.szövetsége	52 650 Ft
15	Települési Önkormányzatok Országos Szövetsége	31 590 Ft
16	Összesen:	188 090 Ft

”

Kaposszerdahely Községi Önkormányzat 2026. évi összevont mérlege

	A	B	C	D	E	F	G	H	I	J	K
1	Bevétel összesen	Rovat szám	Önkormányzat				Németh József Óvoda, Mini Bölcsőde és Konyha				
2			Kötelező feladat	Önként vállalt feladat	Államig. Feladat	Összesen	Kötelező feladat	Önként vállalt feladat	Államig. Feladat	Összesen	Mindösszesen
3	Működési célú támogatások áht-n belülről	B1	163 128 631 Ft	0 Ft	0 Ft	163 128 631 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	163 128 631 Ft
4	Felhalmozási célú támogatások áht-n belülről	B2	17 460 514 Ft	0 Ft	0 Ft	17 460 514 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	17 460 514 Ft
5	Közhatalmi bevételek	B3	17 150 357 Ft	0 Ft	0 Ft	17 150 357 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	17 150 357 Ft
6	Működési bevételek	B4	10 063 352 Ft	187 942 Ft	0 Ft	10 251 294 Ft	12 336 792 Ft	0 Ft	0 Ft	12 336 792 Ft	22 588 086 Ft
7	Felhalmozási bevételek	B5	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft
8	Működési célú átvett pénzeszközök	B6	258 747 Ft	3 809 600 Ft	0 Ft	4 068 347 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	4 068 347 Ft
9	Felhalmozási célú átvett pénzeszközök	B7	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft
10	Költségvetési bevételek összesen		208 061 601 Ft	3 997 542 Ft	0 Ft	212 059 143 Ft	12 336 792 Ft	0 Ft	0 Ft	12 336 792 Ft	224 395 935 Ft
11	Hitel-, kölcsönfelvétel pénzügyi vállalkozástól	B811	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft
12	Maradvány igénybevétele-működési	B813	14 080 606 Ft	0 Ft	0 Ft	14 080 606 Ft	1 127 869 Ft	0 Ft	0 Ft	1 127 869 Ft	15 208 475 Ft
13	Maradvány igénybevétele-felhalmozási	B813	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft
14	Államháztartáson belüli megelőlegezések	B814	769 560 Ft	0 Ft	0 Ft	769 560 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	769 560 Ft
15	Intézményfinanszírozás	B816	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	98 850 331 Ft	0 Ft	0 Ft	98 850 331 Ft	98 850 331 Ft
16	Intézményfinanszírozás kiszűrése	B816	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft
17	Bevételek összesen		222 911 767 Ft	3 997 542 Ft	0 Ft	226 909 309 Ft	13 464 661 Ft	0 Ft	0 Ft	13 464 661 Ft	240 373 970 Ft
18	Működési célú bevételek		205 451 253 Ft	3 997 542 Ft	0 Ft	209 448 795 Ft	13 464 661 Ft	0 Ft	0 Ft	13 464 661 Ft	222 913 456 Ft
19	Felhalmozási célú bevételek		17 460 514 Ft	0 Ft	0 Ft	17 460 514 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	17 460 514 Ft
20	Bevételek összesen		222 911 767 Ft	3 997 542 Ft	0 Ft	226 909 309 Ft	13 464 661 Ft	0 Ft	0 Ft	13 464 661 Ft	240 373 970 Ft
21	Kiadás összesen	Rovat szám	Önkormányzat				Németh József Óvoda, Mini Bölcsőde és Konyha				
22			Kötelező feladat	Önként vállalt feladat	Államig. Feladat	Összesen	Kötelező feladat	Önként vállalt feladat	Államig. Feladat	Összesen	Mindösszesen
23	Személyi juttatások	K1	36 333 044 Ft	3 135 405 Ft	0 Ft	39 468 449 Ft	83 851 227 Ft	0 Ft	0 Ft	83 851 227 Ft	123 319 676 Ft
24	Munkaadót terhelő járulékok	K2	4 533 454 Ft	407 603 Ft	0 Ft	4 941 057 Ft	11 078 876 Ft	0 Ft	0 Ft	11 078 876 Ft	16 019 933 Ft
25	Dologi kiadások	K3	41 882 750 Ft	0 Ft	0 Ft	41 882 750 Ft	17 170 259 Ft	0 Ft	0 Ft	17 170 259 Ft	59 053 009 Ft

	A	B	C	D	E	F	G	H	I	J	K
26	Ellátottak pénzbeni juttatásai	K4	8 286 000 Ft	0 Ft	0 Ft	8 286 000 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	8 286 000 Ft
27	Egyéb működési célú kiadások, elvonások, befizetések	K5	9 992 577 Ft	0 Ft	0 Ft	9 992 577 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	9 992 577 Ft
28	Beruházások	K6	17 460 514 Ft	0 Ft	0 Ft	17 460 514 Ft	214 630 Ft	0 Ft	0 Ft	214 630 Ft	17 675 144 Ft
29	Felújítások	K7	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft
30	Egyéb felhalmozási célú kiadások	K8	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft
31	Költségvetési kiadások összesen		118 488 339 Ft	3 543 008 Ft	0 Ft	122 031 347 Ft	112 314 992 Ft	0 Ft	0 Ft	112 314 992 Ft	234 346 339 Ft
32	Államháztartáson belüli megelőlegezések	K914	6 027 631 Ft	0 Ft	0 Ft	6 027 631 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	6 027 631 Ft
33	Központi, irányító szervi támogatás folyósítása	K915	98 850 331 Ft	0 Ft	0 Ft	98 850 331 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	98 850 331 Ft
34	Intézményfinanszírozás kiszűrése		0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	
35	Kiadások összesen		124 515 970 Ft	3 543 008 Ft	0 Ft	128 058 978 Ft	112 314 992 Ft	0 Ft	0 Ft	112 314 992 Ft	240 373 970 Ft
36	Működési célú kiadások		107 055 456 Ft	3 543 008 Ft	0 Ft	110 598 464 Ft	112 314 992 Ft	0 Ft	0 Ft	112 314 992 Ft	222 913 456 Ft
37	Felhalmozási célú kiadások		17 460 514 Ft	0 Ft	0 Ft	17 460 514 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	17 460 514 Ft
38	Kiadások összesen		124 515 970 Ft	3 543 008 Ft	0 Ft	128 058 978 Ft	112 314 992 Ft	0 Ft	0 Ft	112 314 992 Ft	240 373 970 Ft
39	Működési célú bevételek- kiadások		98 395 797 Ft	454 534 Ft	0 Ft	98 850 331 Ft	-98 850 331 Ft	0 Ft	0 Ft	-98 850 331 Ft	0 Ft
40	Felhalmozási célú bevételek- kiadások		0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft
41	Bevételek és kiadások egyenlege		98 395 797 Ft	454 534 Ft	0 Ft	98 850 331 Ft	-98 850 331 Ft	0 Ft	0 Ft	-98 850 331 Ft	0 Ft

”

A 2026. évi előirányzat felhasználási ütemterv

	A	B	C	D	E	F	G	H	I	J	K	L	M	N
1		I.	II.	III.	IV.	V.	VI.	VII.	VIII.	IX.	X.	XI.	XII.	Össz:
2	Bevételek													
3	Önkormányzatok működési támogatása	19 114 636 Ft	15 303 095 Ft	12 743 090 Ft	14 023 090 Ft	12 743 090 Ft	12 743 090 Ft	12 743 090 Ft	12 743 090 Ft	12 743 090 Ft	12 743 090 Ft	12 743 090 Ft	12 743 090 Ft	163 128 631 Ft
4	Működési c. támogatások ÁH-on belül													
5	Közhatalmi bevételek	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft
6	Működési bevételek	1 747 977 Ft	1 747 977 Ft	2 747 977 Ft	1 817 207 Ft	1 747 977 Ft	2 747 977 Ft	1 747 977 Ft	1 913 347 Ft	1 441 657 Ft	1 747 977 Ft	1 432 059 Ft	1 747 977 Ft	22 588 086 Ft
7	Működési c. átvett pénzeszk.ÁH-on kívül	258 747 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	4 068 347 Ft
8	Felhalmozási bevételek	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft
9	Felhalmozási c. támogatás ÁH-on belül	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft
10	Felhalmozási c. átvett pénze.ÁH-on kívül	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft
11	Finanszírozási bevételek	15 208 475 Ft	769 560 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	15 978 035 Ft
12	Bevételek összesen	36 329 835 Ft	17 820 632 Ft	41 951 787 Ft	15 840 297 Ft	17 641 067 Ft	16 691 424 Ft	14 791 067 Ft	15 814 770 Ft	16 384 747 Ft	17 206 200 Ft	15 411 077 Ft	14 491 067 Ft	240 373 970 Ft
13	Kiadások													
14	Személyi juttatások	9 431 840 Ft	10 431 840 Ft	15 441 776 Ft	7 409 908 Ft	10 431 840 Ft	10 431 840 Ft	16 954 000 Ft	8 409 908 Ft	8 394 329 Ft	7 409 908 Ft	8 877 241 Ft	9 695 246 Ft	123 319 676 Ft
15	Munkaadót terhelő járulékok	1 226 139 Ft	1 122 155 Ft	2 041 403 Ft	1 046 052 Ft	1 567 391 Ft	1 122 155 Ft	2 052 701 Ft	1 122 155 Ft	1 122 155 Ft	1 407 471 Ft	1 105 000 Ft	1 085 156 Ft	16 019 933 Ft
16	Dologi kiadások	4 961 389 Ft	5 643 672 Ft	3 725 654 Ft	5 880 108 Ft	3 464 530 Ft	4 642 000 Ft	3 643 672 Ft	3 643 672 Ft	5 643 672 Ft	5 626 922 Ft	6 534 039 Ft	5 643 679 Ft	59 053 009 Ft
17	Ellátottak pénzbeli juttatásai	200 000 Ft	500 000 Ft	350 000 Ft	177 000 Ft	350 000 Ft	28 000 Ft	800 000 Ft	1 320 000 Ft	1 500 000 Ft	1 131 000 Ft	430 000 Ft	1 500 000 Ft	8 286 000 Ft
18	Egyéb működési célú kiadások	0 Ft	241 412 Ft	902 241 Ft	1 326 340 Ft	902 241 Ft	800 025 Ft	800 000 Ft	749 735 Ft	928 504 Ft	882 049 Ft	1 230 015 Ft	1 230 015 Ft	9 992 577 Ft
19	Beruházások	0 Ft	0 Ft	0 Ft	17 675 144 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	17 675 144 Ft
20	Felújítások	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft
21	Egyéb felhalmozási kiadások	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft
22	Finanszírozási kiadások	5 258 071 Ft	769 560 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	6 027 631 Ft
23	Kiadások összesen	21 077 439 Ft	18 708 639 Ft	22 461 074 Ft	33 514 552 Ft	16 716 002 Ft	17 024 020 Ft	24 250 373 Ft	15 245 470 Ft	17 588 660 Ft	16 457 350 Ft	18 176 295 Ft	19 154 096 Ft	240 373 970 Ft

„15. melléklet a 3/2026. (II. 16.) önkormányzati rendelethez

A saját bevételek és az adósságot keletkeztető ügyletekből és kezességvállalásokból fennálló kötelezettségek aránya

	A	B	C
1	Saját bevételek	Rendszeressége, esedékessége	Bevétel összege
2	Helyi adóból és a települési adóból származó bevétel	03.15., 05.31., 09.15.,	16 750 357 Ft
3	Az önkormányzati vagyon és az önkormányzatot megillető vagyoni értékű jog értékesítéséből és hasznosításából származó bevétel	0 Ft	0 Ft
4	Osztalék, koncessziós díj, hozambevétel	negyedévente	0 Ft
5	Tárgyi eszköz és az immateriális jószág, részvény, részesedés, vállalat értékesítéséből vagy privatizációból származó bevétel	0 Ft	0 Ft
6	Bírság-, pótlék- és díjbevétel	flyamatos	400 000 Ft
7	Kezességvállalással kapcsolatos megtérülés	0 Ft	0 Ft
8	Összesen		17 150 357 Ft
9	Adósságot keletkeztető ügyletek	Futamidő/kezesség érvényesíthetőségi határideje	Kötelezettség összesen
10	Hitel, kölcsön felvétele, átvállalása	0 Ft	0 Ft
11	Hitelviszonyt megtestesítő értékpapír, kamatozó értékpapír, egyéb értékpapír	0 Ft	0 Ft
12	Váltó kibocsátása	0 Ft	0 Ft
13	Pénzügyi lízing megkötése	0 Ft	0 Ft
14	Adásvételi szerződés megkötése visszavásárlási kötelezettség kikötésével	0 Ft	0 Ft
15	Legalább 365 nap időtartamú halasztott fizetés, részletfizetés, és a még ki nem fizetett ellenérték	0 Ft	0 Ft
16	Hitelintézetek által, származékos műveletek különbözeteként az Államadósság Kezelő Központ Zrt.-nél elhelyezett fedezeti betétek, és azok összege	0 Ft	0 Ft
17	Összesen	0 Ft	0 Ft

Kaposszerdahely Községi Önkormányzat Képviselő-testületének
8/2026. (V.20.) önkormányzati rendelete
az önkormányzat 2025. évi zárszámadásáról és eredménykimutatásáról

[1] A 2025. évi költségvetés végrehajtásáról szóló önkormányzati rendelet célja, hogy bemutassa Kaposszerdahely Községi Önkormányzat és költségvetési intézménye gazdálkodását, a feladatok ellátásához rendelkezésre álló forrásokat és beszámoljon azok felhasználásáról.

[2] Kaposszerdahely Községi Önkormányzat Képviselő-testülete az Alaptörvény 32. cikk (2) bekezdésében meghatározott eredeti jogalkotói hatáskörében, az Alaptörvény 32. cikk (1) bekezdés f) pontjában meghatározott feladatkörében eljárva a következőket rendeli el:

1. A rendelet hatálya

1. § A rendelet hatálya a képviselő-testületre, annak szerveire (polgármester, bizottság) és az önkormányzat költségvetési szervére terjed ki.

2. A költségvetési bevételek és kiadások fő összegei

2. § (1) A Képviselő-testület az önkormányzat és költségvetési szervei együttes 2025. évi zárszámadását 244 400 446 Ft tárgyévi bevétellel és 229 191 971 Ft tárgyévi kiadással állapítja meg.

(2) Az önkormányzati szinten összesített költségvetési fő számait:

- a) a működési célú bevételét 244 050 446 Ft
- b) működési célú kiadását 220 554 054 Ft
- c) felhalmozási célú bevételét 350 000 Ft
- d) felhalmozási célú kiadást 3 332 013 Ft állapítja meg.

3. § (1) Az önkormányzat önkormányzati szinten összesített 2025. évi kiemelt költségvetési bevételi előirányzatai:

- a) B1. Működési célú támogatások államháztartáson belülről 176 890 351 Ft
- b) B2. Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről 0 Ft
- c) B3. Közhatalmi bevételek 21 033 953 Ft
- d) B4. Működési bevételek 24 019 279 Ft
- e) B5. Felhalmozási bevételek 350 000 Ft
- f) B6. Működési célú átvett pénzeszközök 3 447 282 Ft
- g) B7. Felhalmozási célú átvett pénzeszközök: 0 Ft
- h) Költségvetési bevételek összesen 225 740 865 Ft

(2) Az önkormányzat önkormányzati szinten összesített költségvetési bevételeiből:

- a) a kötelező feladatok bevételei 244 400 446 Ft
- b) az önként vállalt feladatok bevételei 0 Ft
- c) az államigazgatási feladatok bevételei 0 Ft

(3) Az önkormányzat önkormányzati szinten összesített költségvetési bevételei előirányzat csoportonként:

- a) Működési költségvetés bevételi előirányzat csoport 244 050 446 Ft
- b) Felhalmozási költségvetés bevételi előirányzat csoport 350 000 Ft

4. § (1) Az önkormányzat összevont 2025. évi kiemelt költségvetési kiadási előirányzatai:

- a) K1. Személyi juttatások 130 692 559 Ft

- b) K2. Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó 16 633 768 Ft
- c) K3. Dologi kiadások 59 066 320 Ft
- d) K4. Ellátottak pénzbeli juttatásai 6 253 500 Ft
- e) K5. Egyéb működési célú kiadások 7 907 907 Ft
- f) K6. Beruházások 611 476 Ft
- g) K7. Felújítások 2 720 537 Ft
- h) K513 Tartalék 0 Ft
- i) Költségvetési kiadások összesen 223 886 067 Ft
- (2) Az önkormányzat önkormányzati szinten összesített költségvetési kiadásaiból:
 - a) a kötelező feladatok kiadásai 2299 191 971 Ft
 - b) az önként vállalt feladatok kiadásai 0 Ft
 - c) az önként vállalt feladatok kiadásai 0 Ft
- (3) Az önkormányzat önkormányzati szinten összesített költségvetési kiadásai előirányzat csoportonként:
 - a) Működési költségvetés kiadási előirányzat csoport 225 859 958 Ft
 - b) Felhalmozási költségvetés kiadási előirányzat csoport 3 332 013 Ft

- 5. §**
- (1) A Képviselő-testület az önkormányzat összevont bevételeit az 1. melléklet szerint, kiadásait a 2. melléklet szerint hagyja jóvá.
 - (2) A Képviselő-testület az önkormányzat teljesített bevételeit a 3. melléklet szerint, kiadásait a 4. melléklet szerint hagyja jóvá.
 - (3) A Képviselő-testület a Németh József Óvoda, Minibölcso és Konyha bevételeit az 5. melléklet szerint a kiadásait a 6. melléklet szerint hagyja jóvá.
 - (4) A Képviselő-testület az önkormányzat összevont mérlegét a 7. melléklet szerint hagyja jóvá.
 - (5) A Képviselő-testület az önkormányzat beruházásait a 8. melléklet szerint a felújításait a 9. melléklet szerint hagyja jóvá.
 - (6) A Képviselő-testület a lakosságnak juttatott támogatásokat a 10. melléklet szerint hagyja jóvá.
 - (7) A Képviselő-testület az önkormányzat által kötelező feladat ellátására adott támogatásokat az 11. melléklet szerint hagyja jóvá.
 - (8) A Képviselő-testület az önkormányzat által nyújtott közvetett támogatásokat a 12. melléklet szerint hagyja jóvá.

3. Az önkormányzat adósságállománya, adósságot keletkeztető ügyletek

- 6. §**
- (1) A Képviselő-testület a költségvetési év tervezett saját bevételei és adósságot keletkeztető ügyletekből származó kötelezettségei, valamint azok teljesülését a 13. melléklet szerint hagyja jóvá.
 - (2) A Képviselő-testület a helyi önkormányzat adósságának állományát lejárata, valamint az adósságot keletkeztető ügyletek bel- és külföldi irányú kötelezettségek szerinti bontásban a 14. melléklet szerint hagyja jóvá.

4. Pénzforgalom

- 7. §** A képviselő-testület pénzeszközök változását a 15. melléklet szerint mutatja be.

5. Tárgyévi maradvány

8. § A Képviselő-testület az önkormányzat összevont 2025. évi maradványát a 16. mellékletben foglalt részletezésnek megfelelően 15 208 475 Ft-ban állapítja meg. - melyből a költségvetési szerv maradványa 1 127 869 Ft - az önkormányzat maradványa 14 080 606 Ft

6. Az önkormányzati vagyon

9. § (1) A képviselő-testület az önkormányzat tulajdonában álló gazdálkodó szervezetek működéséből származó kötelezettségeket, a részesedések alakulását a 17. melléklet szerint hagyja jóvá.
- (2) Az önkormányzat összevont eredménykimutatását a 18. melléklet tartalmazza.
- (3) A Képviselő-testület az önkormányzat összevont 2025. december 31-i állapot szerinti vagyonát a mérlegadatokat alapján 19. melléklet szerint 833 272 512 Ft-ban állapítja meg melyből az Önkormányzat mérleg főösszege 831 582 155 Ft, Németh József Óvoda, Mini Bölcsőde és Konyha mérleg főösszege 1 690 357 Ft.

7. Az önkormányzatnál és intézményeinél foglalkoztatottak létszáma

10. § Az önkormányzatnál és intézményeinél foglalkoztatottak 2025. december 31-i állapot szerinti létszámát a 20. melléklet tartalmazza.

8. Záró rendelkezések

11. § Ez a rendelet a kihirdetését követő napon lép hatályba.
12. § Hatályát veszti az Önkormányzat 2015. évi zárszámadásáról szóló 2/2016.(V.31.) önkormányzati rendelet.



Balogh Ádám
polgármester



dr. Lukács Zoltán
jegyző

Kihirdetési záradék:

Az önkormányzati rendeletet 2026. május 20-án kihirdettem.



dr. Lukács Zoltán
jegyző

1. melléklet a 8/2026. (V. 20.) önkormányzati rendelethez

Kaposszerdahely Községi Önkormányzat összevont bevételei

	A	B
1	Rovat Megnevezése	Teljesített adatok
2	B111 Általános működési támogatás	42 489 834 Ft
3	B112 Köznevelési támogatás	52 178 942 Ft
4	B113 Szociális és gyermekjóléti feladatok támogatása	48 850 224 Ft
5	B1131 Szociális és gyermekjóléti feladatainak támogatása	37 249 265 Ft
6	B1132 Gyermekétkeztetési feladatok támogatása	11 600 959 Ft
7	B114 Kulturális feladatok támogatása	2 996 031 Ft
8	B115 Működési célú költségvetési támogatások, kiegészítések	5 369 985 Ft
9	B116 Elszámolásból származó bevételek	0 Ft
10	<i>B11 Önkormányzatok működési támogatása</i>	<i>151 885 016 Ft</i>
11	<i>B16 Egyéb működési célú támogatások áht belülről</i>	<i>25 005 335 Ft</i>
12	ebből fejezet kezelésű előirányzat	9 072 000 Ft
13	ebből önkormányzati költségvetési szerv	0 Ft
14	ebből társulások és költségvetési szervek	0 Ft
15	ebből elkülönített állami pénzalapok	15 933 335 Ft
16	B1 Működési célú támogatások ÁHT.belülről 10+11	176 890 351 Ft
17	B2 Felhalmozási célú támogatás ÁHT.belül	0 Ft
18	ebből Felhalmozási célú támogatások bevétele ÁHT-belül	0 Ft
19	ebből elkülönített állami pénzalapok	0 Ft
20	B34 Vagyoni típusú adók	5 048 880 Ft
21	Telekadó	71 820 Ft
22	Magánszemélyek kommunális adója	4 977 060 Ft
23	B351 Értékesítési és forgalmi adó	15 091 955 Ft
24	B352 Fogyasztási adó (jövedéki)	0 Ft
25	B354 Gépjárműadó	0 Ft
26	B355 Idegenforgalmi adó	16 800 Ft
27	<i>B35 Termékek és szolgáltatások adói</i>	<i>15 108 755 Ft</i>
28	B36 Egyéb közhatalmi bevételek (pótlék)	876 318 Ft
29	B3 Közhatalmi bevételek	21 033 953 Ft
30	B401 Készletértékesítés (mezőgazdasági munka)	0 Ft
31	B402 Szolgáltatások ellenértéke	11 591 124 Ft
32	B403 Közvetített szolgáltatások ellenértéke	1 013 521 Ft
33	B404 Tulajdonosi bevételek	7 467 280 Ft
34	B405 Ellátási díjak	2 001 771 Ft
35	B406 Kiszámlázott általános forgalmi adó	207 128 Ft
36	B408 Kamatbevétel	63 999 Ft
37	B410 Egyéb működési bevételek	1 674 456 Ft
38	B4 Működési bevételek	24 019 279 Ft
39	B5 Felhalmozási bevételek	350 000 Ft
40	B62 Kölcsönök visszatérülése áht kívül	0 Ft

	A	B
41	B63 Egyéb működési célú átvett pénzeszköz (támogatások)	3 447 282 Ft
42	B6 Működési célú átvett pénzeszközök	3 447 282 Ft
43	B7 Felhalmozási célú átvett pénzeszköz	0 Ft
44	B814 Államháztartáson belüli megelőlegezés	6 268 458 Ft
45	B813 Maradvány igénybevétele	12 391 123 Ft
46	B8 Finanszírozási bevételek	18 659 581 Ft
47	B1-B8 Bevételek összesen	244 400 446 Ft

Kaposzserdahely Községi Önkormányzat összevont kiadásai

	A	B
1	Rovat Megnevezés	Teljesített adatok
2	I. MŰKÖDÉSI KIADÁSOK	220 554 054 Ft
3	K1 Személyi juttatások	130 692 559 Ft
4	<i>K11 Foglalkoztatottak személyi juttatásai</i>	<i>110 150 947 Ft</i>
5	<i>K12 Külső személyi juttatások</i>	<i>20 541 612 Ft</i>
6	K2 Munkaadót terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	16 633 768 Ft
7	K3 Dologi kiadások	59 066 320 Ft
8	<i>K31 Készletbeszerzés</i>	<i>18 127 742 Ft</i>
9	<i>K32 Kommunikációs szolgáltatások</i>	<i>1 449 229 Ft</i>
10	<i>K33 Szolgáltatási kiadások</i>	<i>29 111 469 Ft</i>
11	<i>K34 Kiküldetések, reklám és propaganda kiadások</i>	<i>13 183 Ft</i>
12	<i>K35 Különféle befizetések és egyéb dologi kiadások</i>	<i>10 364 697 Ft</i>
13	K4 Ellátottak pénzbeli juttatásai	6 253 500 Ft
14	K5 Egyéb működési célú kiadások	7 907 907 Ft
15	<i>K502 Elvonások és befizetések</i>	<i>4 963 783 Ft</i>
16	<i>K506 Egyéb működési célú támogatások áht-n belülre</i>	<i>2 761 174 Ft</i>
17	<i>K508 Műk.c.visszatérítendő tám, kölcsönök áht-n kívülre</i>	<i>0 Ft</i>
18	<i>K512 Egyéb működési célú támogatások áht-n kívülre</i>	<i>182 950 Ft</i>
19	<i>K513 Tartalékok</i>	<i>0 Ft</i>
20	II. FELHALMOZÁSI KIADÁSOK	3 332 013 Ft
21	K6 Beruházások	611 476 Ft
22	<i>K61 Immateriális javak beszerzése, létesítése</i>	<i>0 Ft</i>
23	<i>K62 Ingatlanok beszerzése, létesítése</i>	<i>0 Ft</i>
24	<i>K63 Informatikai eszközök beszerzése</i>	<i>0 Ft</i>
25	<i>K64 Egyéb tárgyi eszköz beszerzése, létesítése</i>	<i>553 761 Ft</i>
26	<i>K65 Részesedések beszerzése</i>	<i>0 Ft</i>
27	<i>K67 beruházási c. előzetesen felszámított ÁFA</i>	<i>57 715 Ft</i>
28	K7 Felújítások	2 720 537 Ft
29	<i>K71 Ingatlanok felújítása</i>	<i>2 276 093 Ft</i>
30	<i>K72 Informatikai eszközök felújítása</i>	<i>0 Ft</i>
31	<i>K73 egyéb tárgyi eszközök felújítása</i>	<i>0 Ft</i>
32	<i>K74 Felújítási célú előzetesen felszámított ÁFA</i>	<i>444 444 Ft</i>
33	K8 Egyéb felhalmozási célú kiadások	0 Ft
34	III. FINANSZÍROZÁSI KIADÁSOK	98 817 341 Ft
35	K9 Finanszírozási kiadások	98 817 341 Ft
36	<i>K911 Hitel-, kölcsön törlesztése államháztartáson kívülre</i>	<i>0 Ft</i>
37	<i>K912 belföldi értékpapírok kiadásai</i>	<i>0 Ft</i>
38	<i>K913 Államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetése</i>	<i>5 305 904 Ft</i>
39	<i>K914 Központi, irányító szervi támogatások folyósítása</i>	<i>93 511 437 Ft</i>
40	KIADÁSOK MINDÖSSZESEN(I+II+III)	229 191 971 Ft

3. melléklet 8/2026. (V. 20.) önkormányzati rendelethez

Kaposszerdahely Községi Önkormányzat bevételei

	A	B
1	Rovat Megnevezése	Teljesített adatok
2	B111 Általános működési támogatás	42 489 834 Ft
3	B112 Köznevelési támogatás	52 178 942 Ft
4	B113 Szociális és gyermekjóléti feladatok támogatása	48 850 224 Ft
5	B1132 Gyermekétkeztetési feladatok támogatása	11 600 959 Ft
6	B114 Kulturális feladatok támogatása	2 996 031 Ft
7	B115 Működési célú költségvetési támogatások, kiegészítések	5 369 985 Ft
8	B116 Elszámolásból származó bevételek	0 Ft
9	B11 Önkormányzatok működési támogatása	151 885 016 Ft
10	B16 Egyéb működési célú támogatások áht belülről	25 005 335 Ft
11	ebből fejezet kezelésű előirányzat	9 072 000 Ft
12	ebből önkormányzati költségvetési szerv	0 Ft
13	ebből társulások és költségvetési szervei	0 Ft
14	ebből elkülönített állami pénzalapok	15 933 335 Ft
15	B1 Működési célú támogatások ÁHT.belülről	176 890 351 Ft
16	B2 Felhalmozási célú támogatás ÁHT.belül	0 Ft
17	ebből Felhalmozási célú támogatások bevétele ÁHT-belül	0 Ft
18	ebből elkülönített állami pénzalapok	0 Ft
19	B34 Vagyoni típusú adók	5 048 880 Ft
20	B34 Telekadó	71 820 Ft
21	B34 Magánszemélyek kommunális adója	4 977 060 Ft
22	B351 Értékesítési és forgalmi adó	15 091 955 Ft
23	B352 Fogyasztási adó (jövedéki)	0 Ft
24	B354 Gépjárműadó	0 Ft
25	B355 Idegenforgalmi adó	16 800 Ft
26	B35 Termékek és szolgáltatások adói	15 108 755 Ft
27	B36 Egyéb közhatalmi bevételek (pótlék)	876 318 Ft
28	B3 Közhatalmi bevételek	21 033 953 Ft
29	B401 Készletértékesítés (mezőgazdasági munka)	0 Ft
30	B402 Szolgáltatások ellenértéke	6 000 Ft
31	B403 Közvetített szolgáltatások ellenértéke	1 013 521 Ft
32	B404 Tulajdonosi bevételek	7 467 280 Ft
33	B405 Ellátási díjak	0 Ft
34	B406 Kiszámlázott általános forgalmi adó	191 339 Ft
35	B408 Kamatbevétel	63 999 Ft
36	B410 Egyéb működési bevételek	1 657 735 Ft
37	B4 Működési bevételek	10 399 874 Ft
38	B5 Felhalmozási bevételek	350 000 Ft

	A	B
39	B62 Kölcsönök visszatérülése áht kívül	0 Ft
40	B63 Egyéb működési célú átvett pénzeszköz (támogatások)	3 297 282 Ft
41	B6 Működési célú átvett pénzeszközök	3 297 282 Ft
42	B7 Felhalmozási célú átvett pénzeszköz	0 Ft
43	B814 Államháztartáson belüli megelőlegezés	6 268 458 Ft
44	B813 Maradvány igénybevétele	11 631 345 Ft
45	B8 Finanszírozási bevételek	17 899 803 Ft
46	B1-B8 Bevételek összesen	229 871 263 Ft

4. melléklet a 8/2026. (V. 20.) önkormányzati rendelethez

Kaposszerdahely Községi Önkormányzat kiadásai

	A	B
1	Rovat Megnevezése	Teljesített adatok
2	I. MŰKÖDÉSI KIADÁSOK	113 641 303 Ft
3	K1 Személyi juttatások	51 247 252 Ft
4	<i>K11 Foglalkoztatottak személyi juttatásai</i>	30 705 640 Ft
5	<i>K12 Külső személyi juttatások</i>	20 541 612 Ft
6	K2 Munkaadót terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	6 353 584 Ft
7	K3 Dologi kiadások	41 879 060 Ft
8	<i>K31 Készletbeszerzés</i>	6 181 375 Ft
9	<i>K32 Kommunikációs szolgáltatások</i>	1 319 629 Ft
10	<i>K33 Szolgáltatási kiadások</i>	26 914 580 Ft
11	<i>K34 Kiküldetések, reklám és propaganda kiadások</i>	0 Ft
12	<i>K35 Különféle befizetések és egyéb dologi kiadások</i>	7 463 476 Ft
13	<i>K352 Fizetendő Áfa</i>	32 000 Ft
14	K4 Ellátottak pénzbeli juttatásai	6 253 500 Ft
15	K5 Egyéb működési célú kiadások	7 907 907 Ft
16	<i>K502 Elvonások és befizetések</i>	4 963 783 Ft
17	<i>K506 Egyéb működési célú támogatások áht-n belülre</i>	2 761 174 Ft
18	<i>K508 Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása</i>	0 Ft
19	<i>K512 Egyéb működési célú támogatások áht-n kívülre</i>	182 950 Ft
20	<i>K513 Tartalékok</i>	0 Ft
21	II. FELHALMOZÁSI KIADÁSOK	3 332 013 Ft
22	K6 Beruházások	611 476 Ft
23	<i>K61 Immateriális javak beszerzése, létesítése</i>	0 Ft
24	<i>K62 Ingatlanok beszerzése, létesítése</i>	0 Ft
25	<i>K63 Informatikai eszközök beszerzése</i>	0 Ft
26	<i>K64 Egyéb tárgyi eszköz beszerzése, létesítése</i>	553 761 Ft
27	<i>K65 Részesedések beszerzése</i>	0 Ft
28	<i>K67 beruházási c. előzetesen felszámított ÁFA</i>	57 715 Ft
29	K7 Felújítások	2 720 537 Ft
30	<i>K71 Ingatlanok felújítása</i>	2 276 093 Ft
31	<i>K72 Informatikai eszközök felújítása</i>	0 Ft
32	<i>K73 egyéb tárgyi eszközök felújítása</i>	0 Ft
33	<i>K74 Felújítási célú előzetesen felszámított ÁFA</i>	444 444 Ft
34	K8 Egyéb felhalmozási célú kiadások	0 Ft
35	III. FINANSZÍROZÁSI KIADÁSOK	98 817 341 Ft
36	K9 Finanszírozási kiadások	98 817 341 Ft
37	<i>K911 Hitel-, kölcsön törlesztése államháztartáson kívülre</i>	0 Ft
38	<i>K912 belföldi értékpapírok kiadásai</i>	0 Ft
39	<i>K913 Államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetése</i>	5 305 904 Ft
40	<i>K914 Központi, irányító szervi támogatások folyósítása</i>	93 511 437 Ft
41	KIADÁSOK MINDÖSSZESEN(I+II+III)	215 790 657 Ft

Németh József Óvoda, Mini Bölcsőde és Konyha bevételei

	A	B
1	Rovat Megnevezése	Teljesített adatok
2	B111 Általános működési támogatás	0 Ft
3	B112 Köznevelési támogatás	0 Ft
4	B113 Szociális és gyermekjóléti feladatok támogatása	0 Ft
5	B1132 Gyermekétkeztetési feladatok támogatása	0 Ft
6	B114 Kulturális feladatok támogatása	0 Ft
7	B116 Helyi önkormányzatok kiegészítő támogatása	0 Ft
8	B11 Önkormányzatok működési támogatása	0 Ft
9	B16 Egyéb működési célú támogatások áht belülről	0 Ft
10	ebből fejezet kezelésű előirányzat	0 Ft
11	ebből elkülönített állami pénzalapok	0 Ft
12	B1 Működési célú támogatások ÁHT.belülről 10+11	0 Ft
13	B2 Felhalmozási célú támogatás ÁHT.belül	0 Ft
14	ebből Felhalmozási célú támogatások bevétele ÁHT-belül	0 Ft
15	B34 Vagyoni típusú adók	0 Ft
16	Telekadó	0 Ft
17	Magánszemélyek kommunális adója	0 Ft
18	B351 Értékesítési és forgalmi adó	0 Ft
19	B352 Fogyasztási adó (jövedéki)	0 Ft
20	B354 Gépjárműadó	0 Ft
21	B355 Idegenforgalmi adó	0 Ft
22	B35 Termékek és szolgáltatások adói	0 Ft
23	B36 Egyéb közhatalmi bevételek (pótlék)	0 Ft
24	B3 Közhatalmi bevételek	0 Ft
25	B401 Készletértékesítés (mezőgazdasági munka)	0 Ft
26	B402 Szolgáltatások ellenértéke	11 585 124 Ft
27	B403 Közvetített szolgáltatások ellenértéke	0 Ft
28	B404 Tulajdonosi bevételek	0 Ft
29	B405 Ellátási díjak	2 001 771 Ft
30	B406 Kiszámlázott általános forgalmi adó	15 789 Ft
31	B408 Kamatbevétel	0 Ft
32	B410 Egyéb működési bevételek	16 721 Ft
33	B4 Működési bevételek	13 619 405 Ft
34	B5 Felhalmozási bevételek	0 Ft
35	B62 Kölcsönök visszatérülése áht kívül	0 Ft
36	B63 Egyéb működési célú átvett pénzeszköz (támogatások)	150 000 Ft
37	B6 Működési célú átvett pénzeszközök	150 000 Ft
38	B7 Felhalmozási célú átvett pénzeszköz	0 Ft
39	B813 Maradvány igénybevétele	759 778 Ft
40	B817 Központi irányító szervi támogatások	93 511 437 Ft
41	B8 Finanszírozási bevételek	94 271 215 Ft
42	B1-B8 Bevételek összesen	108 040 620 Ft

6. melléklet a 8/2026. (V. 20.) önkormányzati rendelethez

Németh József Óvoda, Mini Bölcsőde és Konyha kiadásai

	A	B
1	Rovat Megnevezése	Teljesített adatok
2	I. MŰKÖDÉSI KIADÁSOK	106 912 751 Ft
3	K1 Személyi juttatások	79 445 307 Ft
4	<i>K11 Foglalkoztatottak személyi juttatásai</i>	79 445 307 Ft
5	<i>K12 Külső személyi juttatások</i>	0 Ft
6	K2 Munkaadót terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	10 280 184 Ft
7	K3 Dologi kiadások	17 187 260 Ft
8	<i>K31 Készletbeszerzés</i>	11 946 367 Ft
9	<i>K32 Kommunikációs szolgáltatások</i>	129 600 Ft
10	<i>K33 Szolgáltatási kiadások</i>	2 196 889 Ft
11	<i>K34 Kiküldetések, reklám és propaganda kiadások</i>	13 183 Ft
12	<i>K35 Különféle befizetések és egyéb dologi kiadások</i>	2 901 221 Ft
13	<i>K352 Fizetendő Áfa</i>	303 000 Ft
14	K4 Ellátottak pénzbeli juttatásai	0 Ft
15	K5 Egyéb működési célú kiadások	0 Ft
16	<i>K502 Elvonások és befizetések</i>	0 Ft
17	<i>K506 Egyéb működési célú támogatások áht-n belülre</i>	0 Ft
18	<i>K512 Egyéb működési célú támogatások áht-n kívülre</i>	0 Ft
19	<i>K513 Tartalékok</i>	0 Ft
20	II. FELHALMOZÁSI KIADÁSOK	0 Ft
21	K6 Beruházások	0 Ft
22	<i>K61 Immateriális javak beszerzése, létesítése</i>	0 Ft
23	<i>K62 Ingatlanok beszerzése, létesítése</i>	0 Ft
24	<i>K63 Informatikai eszközök beszerzése</i>	0 Ft
25	<i>K64 Egyéb tárgyi eszköz beszerzése, létesítése</i>	0 Ft
26	<i>K65 Részesedések beszerzése</i>	0 Ft
27	<i>K67 beruházási c. előzetesen felszámított ÁFA</i>	0 Ft
28	K7 Felújítások	0 Ft
29	<i>K71 Ingatlanok felújítása</i>	0 Ft
30	<i>K72 Informatikai eszközök felújítása</i>	0 Ft
31	<i>K73 egyéb tárgyi eszközök felújítása</i>	0 Ft
32	<i>K74 Felújítási célú előzetesen felszámított ÁFA</i>	0 Ft
33	K8 Egyéb felhalmozási célú kiadások	0 Ft
34	III. FINANSZÍROZÁSI KIADÁSOK	0 Ft
35	K9 Finanszírozási kiadások	0 Ft
36	<i>K911 Hitel-, kölcsön törlesztése államháztartáson kívülre</i>	0 Ft
37	<i>K912 belföldi értékpapírok kiadásai</i>	0 Ft
38	<i>K913 Államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetése</i>	0 Ft
39	<i>K914 Központi, irányító szervei támogatások folyósítása</i>	0 Ft
40	KIADÁSOK MINDÖSSZESEN(I+II+III)	106 912 751 Ft

Kaposzserdahely Községi Önkormányzat összevont költségvetési mérlege

	A	B	C	D
1	Megnevezés	2024.évi teljesített adatok	Megnevezés	2024.évi teljesített adatok
2	KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEK		KÖLTSÉGVETÉSI KIADÁSOK	
3	<i>Működési célú bevételek</i>	225 390 865 Ft	<i>Működési célú kiadások</i>	220 554 054 Ft
4	1. Önkormányzatok működési támogatásai	151 885 016 Ft	1. Személyi jellegű kiadások	130 692 559 Ft
5	2. Egyéb működési célú támogatás ÁH-on belülről	25 005 335 Ft	2. Munkaadót terhelő járulékok	16 633 768 Ft
6	3. Közhatalmi bevételek	21 033 953 Ft	3. Dologi és egyéb folyó kiadások	59 066 320 Ft
7	4. Működési bevételek	24 019 279 Ft	4. Ellátottak pénzbeli juttatásai	6 253 500 Ft
8	5. Működési célú átvett pénzeszköz ÁH-on kívülről	3 447 282 Ft	5. Egyéb működési célú támogatások áht-n belültre	2 761 174 Ft
9	6. Működési célú kölcsönök vtér ÁH-on kívülről	0 Ft	6. Elvonások és befizetések	4 963 783 Ft
10			7. Működési célú támogatás áht-n kívülre	182 950 Ft
11			8. Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök	0 Ft
12	<i>Felhalmozási célú bevételek</i>	350 000 Ft	<i>Felhalmozási célú kiadások</i>	3 332 013 Ft
13	1. Felhalmozási célú önkormányzati támogatás		1. Beruházási kiadások	611 476 Ft
14	2. Felhalmozási célú támogatás áht-n belülről	0 Ft	2. Felújítások	2 720 537 Ft
15	3. Felhalmozási bevételek	350 000 Ft	3. Egyéb felhalmozási c. támogatás ÁH-on belültre	0 Ft
16	4. Felhalmozási célú átvett pénzeszközök áht-n kív.	0 Ft	4. Egyéb felhalmozási c. támogatás ÁH-on kívülre	0 Ft
17	BEVÉTELEK ÖSSZESEN		PÉNZFORGALOM NÉLKÜLI KIADÁSOK	
18	HIÁNY FINANSZÍROZÁSÁNAK MÓDJA		<i>Működési célú tartalékok</i>	0 Ft
19	<i>Belső forrásból</i>	12 391 123 Ft	1. Általános tartalék	0 Ft
20	1. Működési célú maradvány igénybevétele	12 391 123 Ft	2. Céltartalék	0 Ft
21	2. Felhalmozási célú maradvány igénybevétele	0 Ft	<i>Felhalmozási célú tartalékok</i>	0 Ft
22	<i>Külső forrásból</i>	0 Ft	1. Fejlesztési céltartalék	0 Ft
23	1. Rövid lejáratú hitel(folyószámlahitel)	0 Ft	FINANSZÍROZÁSI CÉLÚ KIADÁSOK	4 372 739 Ft
24	2. Felhalmozási célú hitelfelvétel	0 Ft	1. Hitel-, kölcsön törlesztés	0 Ft
25	Államháztartáson belüli megelőlegezések	6 268 458 Ft	2. Államháztartáson belüli megelőlegezések vfiz.	5 305 904 Ft
26	BEVÉTELEK MINDÖSSZESEN	244 400 446 Ft	KIADÁSOK MINDÖSSZESEN	229 191 971 Ft
27	<i>Működési célú bevételek összesen</i>	244 050 446 Ft	<i>Működési célú kiadások összesen</i>	224 926 793 Ft
28	<i>Felhalmozási célú bevételek összesen</i>	350 000 Ft	<i>Felhalmozási célú kiadások összesen</i>	3 332 013 Ft

A helyi önkormányzat nevében végzett beruházások kiadásai beruházásonként

	A	B	C	D
1	Feladat megnevezése	Előirányzat nettó értéke	Előirányzat Áfa értéke	Beruházás összesen
2	Fa aprítógép	271 476 Ft	499 241 Ft	2 348 283 Ft
3	Traktor utánfutó	200 000 Ft	16 665 Ft	78 386 Ft
4	IBC tartály 3 db	140 000 Ft	15 839 Ft	74 500 Ft
5	Összesen:	611 476 Ft	15 881 Ft	74 700 Ft

A helyi önkormányzat nevében végzett felújítások kiadásai felújításonként

	A	B
1	Feladat megnevezése	Felújítás összege
2	Posta épület villanyfelújítás	563 378 Ft
3	Gépi földmunka	630 000 Ft
4	Közfoglalkoztatás anyagköltség	1 377 090 Ft
5	Petőfi 41. mennyezet szigetelés	150 069 Ft
6	Összesen:	2 720 537 Ft

Lakosságnak juttatott támogatások

	A	B
1	Megnevezés	Előirányzat
2	Ellátottak pénzbeni jutatása	6 253 500 Ft
3	K42,K48 Egyéb nem intézményi ellátás	6 253 500 Ft

Támogatások kötelező feladatok ellátásához

	A	B
1	Pénzeszköz átadások államháztartáson belülre	
2	Támogatott neve	Teljesítés
3	Jutai Közös Önkormányzati Hivatal	0 Ft
4	Somogyjádi Szociális Társulás	1 839 610 Ft
5	Fogorvosi szolgálat, üzemorvos	175 612 Ft
6	Kaposmenti hulladék Önk.társ.	68 770 Ft
7	Kaposvár környéki belső ellenőrzési társulás	677 182 Ft
8	Emberi Erőforrás Támogatáskezelő (BURSA)	0 Ft
9	Összesen:	2 761 174 Ft
10	Pénzeszköz átadások államháztartáson kívülre	
11	Zselici Lámpások	73 850 Ft
12	Zselici Ezüsthárs Natúrpark Egyesület	30 000 Ft
13	Községek és kistelepülések országos önk. szövetsége	52 650 Ft
14	Települési Önkormányzatok Országos Szövetsége	26 450 Ft
15	Összesen:	182 950 Ft

Közvetett támogatások

	A	B
1	Támogatás megnevezése	összeg
2	ellátottak térítési díjának, illetve kártérítésének méltányossági alapon történő elengedésének összege	0 Ft
3	lakosság részére lakásépítéshez, lakásfelújításhoz nyújtott kölcsönök elengedésének összege	0 Ft
4	helyi adónál, gépjárműadónál biztosított kedvezmény, mentesség összege adónemenként	0 Ft
5	helyiségek, eszközök hasznosításából származó bevételből nyújtott kedvezmény, mentesség összege	0 Ft
6	egyéb nyújtott kedvezmény vagy kölcsön elengedésének összege	0 Ft

A saját bevételek és az adósságot keletkeztető ügyletekből és kezességvállalásokból fennálló kötelezettségek aránya

	A	B	C
1	Saját bevételek	Rendszeressége, esedékessége	Bevétel összege
2	Helyi adóból és a települési adóból származó bevétel	03.15., 09.15., 12.20.,	21 033 953 Ft
3	Az önkormányzati vagyon és az önkormányzatot megillető vagyoni értékű jog értékesítéséből és hasznosításából származó bevétel	0 Ft	0 Ft
4	Osztalék, koncessziós díj, hozambevétel	negyedévente	0 Ft
5	Tárgyi eszköz és az immateriális jószág, részvény, részesedés, vállalat értékesítéséből vagy privatizációból származó bevétel	0 Ft	0 Ft
6	Bírság-, pótlék- és díjbevétel	folyamatos	0 Ft
7	Kezességvállalással kapcsolatos megtérülés	0 Ft	0 Ft
8	Összesen		21 033 953 Ft
9	Adósságot keletkeztető ügyletek	Futamidő/kezesség érvényesíthetőségi határideje	Kötelezettség összesen
10	Hitel, kölcsön felvétele, átvállalása	0 Ft	0 Ft
11	Hitelviszonyt megtestesítő értékpapír, kamatozó értékpapír, egyéb értékpapír	0 Ft	0 Ft
12	Váltó kibocsátása	0 Ft	0 Ft
13	Pénzügyi lízing megkötése	0 Ft	0 Ft
14	Adásvételi szerződés megkötése visszavásárlási kötelezettség kikötésével	0 Ft	0 Ft
15	Legalább 365 nap időtartamú halasztott fizetés, részletfizetés, és a még ki nem fizetett ellenérték	0 Ft	0 Ft
16	Hitelintézetek által, származékos műveletek különbözeteként az Államadósság Kezelő Központ Zrt.-nél elhelyezett fedezeti betétek, és azok összege	0 Ft	0 Ft
17	Összesen	0 Ft	0 Ft

14. melléklet a 8/2026. (V. 20.) önkormányzati rendelethez

Adósságállomány

	A	B	C	D	E	F	G	H
1	Megnevezés	Bruttó adósság (kötelezettség)	Adósságot megtestesítő követelések központi alrendszerrel szemben	Adósságot megtestesítő követelések önkormányzati alrendszerrel szemben	Államháztartási szervezetekkel szembeni nettó adósság (vagy követelés) állomány (±) (=3-4-5)	Kormányzati szektorba sorolt egyéb szervezetekkel szembeni, adósságot megtestesítő követelések központi egyéb szervezetekkel szemben	Kormányzati szektorba sorolt egyéb szervezetekkel szembeni, adósságot megtestesítő követelések önkormányzati egyéb szervezetekkel szemben	Nettó államadósság állomány (±) (=6-7-8)
2	Tárgyétvet előző év utolsó napján (tény)	5 305 904 Ft	0 Ft	0 Ft	5 305 904 Ft	0 Ft	0 Ft	5 305 904 Ft
3	Tárgyidőszak utolsó napján (tény)	6 268 458 Ft	0 Ft	0 Ft	6 268 458 Ft	0 Ft	0 Ft	6 268 458 Ft

Tárgyidőszaki pénzforgalom levezetése a főkönyvi kivonat adatai alapján

	A	B
1	Megnevezés	Összeg (a főkönyvben szereplő előjelnek megfelelően) Ft-ban
2	A. 32-33. számlák nyitó tárgyidőszaki egyenlege összesen (=2+3)	14 126 914 Ft
3	32. számlák nyitó tárgyidőszaki egyenlege [+32]	210 760 Ft
4	33. számlák nyitó tárgyidőszaki egyenlege [(331-3318) + (332-3328)]	13 916 154 Ft
5	B. Korrekciós tételek összesen: (5+6+7+8-9-10-11-12-13-14+15-16-23-30-31-32-33-34-35-36+39+42+43+44+45+46+47-50+51-52)	2 054 205 Ft
6	Kiadások nyilvántartási ellenszámla tárgyidőszaki egyenlege [-003]	-215 790 657 Ft
7	Bevételek nyilvántartási ellenszámla tárgyidőszaki egyenlege [+005]	229 871 263 Ft
8	Előző év költségvetési maradványának igénybevétele teljesítése tárgyidőszaki egyenlege [-0981313]	-11 631 345 Ft
9	Adott előlegek számla tárgyidőszaki forgalma összesen [+/-3651]	0 Ft
10	Foglalkoztatottaknak adott előlegek tárgyidőszaki forgalma [+/-36515]	0 Ft
11	Forgótőke elszámolása számla tárgyidőszaki forgalma[+/-3654	-6 000 Ft
12	Kapott előlegek tárgyidőszaki forgalma [+/-3671]	401 056 Ft
13	Túlfizetések, téves és visszajáró befizetések tárgyidőszaki forgalma	401 056 Ft
14	Más szervezetet megillető bevételek elszámolása számla tárgyidőszaki forgalma [+/-3673]	0 Ft
15	C. 32-33. számlák számított tárgyidőszaki záró egyenlege (A + B)	16 181 119 Ft
16	D. 32-33. számlák főkönyvi kivonat szerinti záró tárgyidőszaki egyenlege [+32 + (331-3318) + (332-3328)]	16 181 119 Ft
17	Tájékoztató adat: Kincsárban vezetett forintszámlák tárgyidőszaki záró állománya [3312]	13 625 Ft

Maradványkimutatás

	A	B
1	Megnevezés	Összeg
2	01 Alaptevékenység költségvetési bevételei	225 740 865 Ft
3	02 Alaptevékenység költségvetési kiadásai	223 886 067 Ft
4	I Alaptevékenység költségvetési egyenlege (=01-02)	1 854 798 Ft
5	03 Alaptevékenység finanszírozási bevételei	112 171 018 Ft
6	04 Alaptevékenység finanszírozási kiadásai	98 817 341 Ft
7	II Alaptevékenység finanszírozási egyenlege (=03-04)	13 353 677 Ft
8	A) Alaptevékenység maradványa (=±I±II)	15 208 475 Ft
9	C) Összes maradvány (=A+B)	15 208 475 Ft
10	E) Alaptevékenység szabad maradványa (=A-D)	15 208 475 Ft

A részesedések és a részesedések utáni osztalékok alakulása

	A	B	C	D	E	F	G	H	I
1	Megnevezés	Törvény alapján tartós állami részesedések nem-pénzügyi vállalkozásokban	Törvény alapján tartós állami részesedések pénzügyi vállalkozásokban	Részesedések saját alapítású gazdasági társaságokban	Részesedések nonprofit gazdasági társaságokban	Egyéb részesedések	Részesedések nemzeti közszervezetekben	Összesen (=3+...+8)	Összesenből a Budapesti Értéktőzsdén jegyzett részesedések
2	Előző évi záró állomány (tárgyévi nyitó állomány)	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	3 509 260 Ft	0 Ft	3 509 260 Ft	0 Ft
3	Tárgyévi (tárgyidőszaki) záróállomány (01+02+14-24)	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	3 509 260 Ft	0 Ft	3 509 260 Ft	0 Ft
4	A gazdasági társaságok és nonprofit társaságok száma a nyitóállományban	0	0	0	0	3	0	3	0
5	A gazdasági társaságok és nonprofit társaságok száma a záróállományban	0	0	0	0	3	0	3	0

Eredménykimutatás

	A	B	C	D
1	Megnevezés	Előző időszak	Módosítások (+/-)	Tárgyi időszak
2	01 Közhatalmi eredményszemléletű bevételek	16 783 790 Ft	0 Ft	23 779 633 Ft
3	02 Eszközök és szolgáltatások értékesítése nettó eredményszemléletű bevételei	14 274 842 Ft	0 Ft	14 599 422 Ft
4	03 Tevékenység egyéb nettó eredményszemléletű bevételei	4 847 921 Ft	0 Ft	6 553 280 Ft
5	I Tevékenység nettó eredményszemléletű bevétele (=01+02+03)	35 906 553 Ft	0 Ft	44 932 335 Ft
6	06 Központi működési célú támogatások eredményszemléletű bevételei	203 776 487 Ft	0 Ft	245 396 453 Ft
7	07 Egyéb működési célú támogatások eredményszemléletű bevételei	33 496 296 Ft	0 Ft	28 452 617 Ft
8	08 Felhalmozási célú támogatások eredményszemléletű bevételei	26 540 518 Ft	0 Ft	0 Ft
9	09 Különféle egyéb eredményszemléletű bevételek	9 512 386 Ft	0 Ft	2 944 456 Ft
10	III Egyéb eredményszemléletű bevételek (=06+07+08+09)	273 325 687 Ft	0 Ft	276 793 526 Ft
11	10 Anyagköltség	19 513 770 Ft	0 Ft	18 127 742 Ft
12	11 Igénybe vett szolgáltatások értéke	36 671 910 Ft	0 Ft	30 573 881 Ft
13	IV Anyagjellegű ráfordítások (=10+11+12+13)	56 185 680 Ft	0 Ft	48 701 623 Ft
14	14 Bérköltség	92 443 059 Ft	0 Ft	102 657 399 Ft
15	15 Személyi jellegű egyéb kifizetések	25 070 203 Ft	0 Ft	26 874 415 Ft
16	16 Bérjárulékok	15 369 124 Ft	0 Ft	16 520 727 Ft
17	V Személyi jellegű ráfordítások (=14+15+16)	132 882 386 Ft	0 Ft	146 052 541 Ft
18	VI Értécsökkenési leírás	23 440 519 Ft	0 Ft	23 680 394 Ft
19	VII Egyéb ráfordítások	185 722 618 Ft	0 Ft	115 379 605 Ft
20	A) TEVÉKENYSÉGEK EREDMÉNYE (=I±II+III-IV- V-VI-VII)	-88 998 963 Ft	0 Ft	-12 088 302 Ft
21	20 Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű eredményszemléletű bevételek	270 089 Ft	0 Ft	63 999 Ft
22	VIII Pénzügyi műveletek eredményszemléletű bevételei (=17+18+19+20+21)	270 089 Ft	0 Ft	63 999 Ft
23	22 Részesedésekből származó ráfordítások	0 Ft	0 Ft	20 520 Ft
24	IX Pénzügyi műveletek ráfordításai	0 Ft	0 Ft	20 520 Ft
25	B) PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (=VIII- IX)	270 089 Ft	0 Ft	43 479 Ft
26	C) MÉRLEG SZERINTI EREDMÉNY (=±A±B)	-88 728 874 Ft	0 Ft	-12 044 823 Ft

Kaposszerdahely Községi Önkormányzat összevont vagyonmérlege

		A	B	C	D
1	ssz.	Megnevezés	Előző időszak	Módosítások (+/-)	Tárgyi időszak
2	05	A/II/1 Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	669 530 369	0	652 101 091
3	06	A/II/2 Gépek, berendezések, felszerelések, járművek	17 535 425	0	13 029 840
4	08	A/II/4 Beruházások, felújítások	136 547 562	0	137 631 885
5	10	A/II Tárgyi eszközök (=A/II/1+...+A/II/5)	823 613 356	0	802 762 816
6	11	A/III/1 Tartós részesedések (=A/III/1a+...+A/III/1f)	3 509 260	0	3 509 260
7	16	A/III/1e - ebből: egyéb tartós részesedések (kivéve befektetési jegyek)	3 509 260	0	3 509 260
8	22	A/III Befektetett pénzügyi eszközök (=A/III/1+A/III/2+A/III/3)	3 509 260	0	3 509 260
9	29	A) NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ BEFEKTETETT ESZKÖZÖK (=A/I+A/II+A/III+A/IV)	827 122 616	0	806 272 076
10	30	B/I/1 Vásárolt készletek	491 089	0	559 610
11	35	B/I Készletek (=B/I/1+...+B/I/5)	491 089	0	559 610
12	45	B) NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ FORGÓESZKÖZÖK (= B/I+B/II)	491 089	0	559 610
13	49	C/II/1 Forintpénztár	212 600	0	897 065
14	52	C/II Pénztárak, csekkek, betétkönyvek (=C/II/1+C/II/2+C/II/3)	212 600	0	897 065
15	53	C/III/1 Kincstáron kívüli forintszámlák	14 662 565	0	16 401 176
16	54	C/III/2 Kincstárban vezetett forintszámlák	13 625	0	13 625
17	55	C/III Forintszámlák (=C/III/1+C/III/2)	14 676 190	0	16 414 801
18	59	C) PÉNZESZKÖZÖK (=C/I+...+C/IV)	14 888 790	0	17 311 866
19	64	D/I/3 Költségvetési évben esedékes követelések közhatalmi bevételre (=D/I/3a+...+D/I/3f)	3 292 555	0	9 066 405
20	68	D/I/3d - ebből: költségvetési évben esedékes követelések vagyoni típusú adókra	659 146	0	586 410
21	69	D/I/3e - ebből: költségvetési évben esedékes követelések termékek és szolgáltatások adóira	1 778 139	0	7 897 720
22	70	D/I/3f - ebből: költségvetési évben esedékes követelések egyéb közhatalmi bevételekre	855 270	0	582 275
23	71	D/I/4 Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre (=D/I/4a+...+D/I/4i)	1 100	0	22 555
24	72	D/I/4a - ebből: költségvetési évben esedékes követelések készletértékesítés ellenértékére, szolgáltatások ellenértékére, közvetített szolgáltatások ellenértékére	394	0	0
25	74	D/I/4c - ebből: költségvetési évben esedékes követelések ellátási díjakra	600	0	0
26	75	D/I/4d - ebből: költségvetési évben esedékes követelések kiszámlázott általános forgalmi adóra	106	0	0
27	103	D/I Költségvetési évben esedékes követelések (=D/I/1+...+D/I/8)	3 293 655	0	9 088 960

		A	B	C	D
28	145	D/III/1 Adott előlegek (=D/III/1a+...+D/III/1f)	0	0	0
29	150	D/III/1e - ebből: foglalkoztatottaknak adott előlegek	0	0	0
30	154	D/III/4 Forgótőke elszámolása	46 000	0	40 000
31	160	D/III Követelés jellegű sajátos elszámolások (=D/III/1+...+D/III/9)	46 000	0	40 000
32	161	D) KÖVETELÉSEK (=D/I+D/II+D/III)	3 339 655	0	9 128 960
33	163	E/I/2 Más előzetesen felszámított levonható általános forgalmi adó	962 576	0	0
34	165	E/I/4 Más előzetesen felszámított nem levonható általános forgalmi adó	0	0	0
35	166	E/I Előzetesen felszámított általános forgalmi adó elszámolása (=E/I/1+...+E/I/4)	962 576	0	0
36	168	E/II/2 Más fizetendő általános forgalmi adó	-775 883	0	0
37	169	E/II Fizetendő általános forgalmi adó elszámolása (=E/II/1+E/II/2)	-775 883	0	0
38	173	E) EGYÉB SAJÁTOS ELSZÁMOLÁSOK (=E/I+E/II+E/III)	186 693	0	0
39	178	ESZKÖZÖK ÖSSZESEN (=A+B+C+D+E+F)	846 028 843	0	833 272 512
40	179	G/I Nemzeti vagyon induláskori értéke	622 595 175	0	622 595 175
41	180	G/II Nemzeti vagyon változásai	107 019 108	0	107 019 108
42	181	G/III Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai	10 437 226	0	10 437 226
43	182	G/IV Felhalmozott eredmény	-414 004 904	0	-502 733 778
44	184	G/VI Mérleg szerinti eredmény	-88 728 874	0	-12 044 823
45	185	G/ SAJÁT TŐKE (= G/I+...+G/VI)	237 317 731	0	225 272 908
46	188	H/I/3 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra	450	0	450
47	211	H/I Költségvetési évben esedékes kötelezettségek (=H/I/1+...+H/I/9)	450	0	450
48	224	H/II/9 Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek finanszírozási kiadásokra (>=H/II/9a+...+H/II/9j)	4 295 517	0	5 258 071
49	229	H/II/9e - ebből: költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetésére	4 295 517	0	5 258 071
50	235	H/II Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek (=H/II/1+...+H/II/9)	4 295 517	0	5 258 071
51	236	H/III/1 Kapott előlegek	2 543 667	0	2 143 391
52	245	H/III Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások (=H/III/1+...+H/III/10)	2 543 667	0	2 143 391
53	246	H) KÖTELEZETTSÉGEK (=H/I+H/II+H/III)	6 839 634	0	7 401 912
54	249	J/2 Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	11 399 830	0	10 126 044
55	250	J/3 Halasztott eredményszemléletű bevételek	590 471 648	0	590 471 648
56	251	J) PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK (=J/1+J/2+J/3)	601 871 478	0	600 597 692
57	252	FORRÁSOK ÖSSZESEN (=G+H+I+J)	846 028 843	0	833 272 512

A foglalkoztatottak és a választott tisztségviselők létszáma

	A	B
1	Kaposszerdahely Községi Önkormányzat összesen	20 fő
2	Választott tisztségviselők	7 fő
3	ebből főállású polgármester 1 fő	
4	ebből alpolgármester 1 fő	
5	ebből képviselők 5 fő	
6	Közalkalmazottak	4 fő
7	ebből: biztos kezdet gyerekház 2 fő	
8	ebből: tanyagondnok 1 fő	
9	ebből: kulturális munkatárs 1 fő	
10	Közfoglalkoztatottak	6 fő
11	Németh József Óvoda, Mini Bölcsőde és Konyha	
12	Közalkalmazottak	12 fő
13	ebből óvonó 3 fő	
14	ebből dajka 2 fő	
15	ebből ételmezésvezető 1 fő	
16	ebből szakács 1 fő	
17	ebből konyhalány 1 fő	
18	ebből kisegítő (ételosztó) 1 fő	
19	ebből kisgyermeknevelő 2 fő	
20	ebből bölcsődei dajka 1 fő	



JUTAI KÖZÖS ÖNKORMÁNYZATI HIVATAL
JEGYZŐJE

ELŐTERJESZTÉS

a Jutai Közös Önkormányzati Hivatal 2026. évi költségvetés módosításának elfogadására

A Jutai Közös Önkormányzati Hivatal 2026. éves költségvetését az önkormányzatok működésének általános támogatása határozta meg.

A hivatal működési támogatása 9 761 000 Ft/foglalkoztatott. A foglalkoztatottak létszámát központilag a lakosságszám alapján és az ellátott községek száma határozta meg.

A Jutai Közös Önkormányzati Hivatal esetében 14,97 fő-re kaptunk normatív támogatást: 146 122 170 Ft összegben. A kiegészítő támogatás összege 34 249 658 Ft.

A személyi juttatások 561 234 Ft-tal a munkaadót terhelő járulékok 37 339 Ft összegben emelkedtek, a választási kiadások, valamint a hivatali időn kívüli esküvők megszervezéséért kifizetett megbízási díjak kifizetése miatt.

A dologi kiadások 92 941 Ft-tal kerültek módosításra, mely a választási kiadásokat tartalmazza.

Összeségében a 691 514 Ft emelkedés 397 514 Ft választási kiadásokra kapott támogatás, 294 000 Ft a hivatalhoz befizetett esküvők díját tartalmazza.

A választás kiadásaihoz tartozik a választás utáni napon távolléti díjat igénybe vevő bizottságtagok munkahelyének kifizetett díjak.

A hivatal módosított előirányzat bevétele és kiadása a fentiek alapján

Megnevezés	I. Módosított előirányzat	II. Módosított előirányzat
Bevételek:		
Intézmény finanszírozás	182 931 828 Ft	182 931 828 Ft
Pénzmaradvány	2 123 163 Ft	2 123 163 Ft
Működési célú támogatások	18 166 388 Ft	18 563 902 Ft
Közhatalmi bevételek	0 Ft	294 000 Ft
Működési bevételek	630 000 Ft	630 000 Ft
Bevételek összesen:	203 851 379 Ft	204 542 893 Ft
Kiadások:		
Személyi juttatások	150 776 518 Ft	151 337 752 Ft
Munkaadót terhelő járulékok	19 904 048 Ft	19 941 387 Ft
Dologi kiadások	33 170 813 Ft	33 263 754 Ft
Egyéb működési célú kiadások	0 Ft	0 Ft
Beruházás	0 Ft	0 Ft
Költségvetési kiadások összesen	203 851 379	204 542 893

Kérem a Tisztelt Képviselőtestületet, hogy Jutai Közös Önkormányzati Hivatal 2026. éves költségvetés módosítását a fentiek alapján elfogadni szíveskedjenek.

Határozati javaslat (Kaposszerdahely):

Kaposszerdahely Községi Önkormányzat Képviselő-testülete a Jutai Közös Önkormányzati Hivatal 2026. évi módosított költségvetését 204 542 893 Ftbevételi és 204 542 893 Ftkiadási összeggel fogadja el.

Felelős: Balogh Ádám polgármester

Határidő: Értelem szerint

Juta, 2026. május 6.



dr. Lukács Zoltán
jegyző

JUTAI KÖZÖS ÖNKORMÁNYZATI HIVATAL 2026. ÉVI KÖLTSÉGVETÉSE			
KIADÁSOK	016010	011130	Összesen
Törvény azerinti illetmények	0 Ft	126 238 752 Ft	126 238 752 Ft
Rendszeres személyi juttatások	0 Ft	126 238 752 Ft	126 238 752 Ft
Céljutalom	2 280 000 Ft	720 000 Ft	3 000 000 Ft
Normatív jutalom	420 000 Ft	0 Ft	420 000 Ft
Készenléti, ügyeleti, helyettesítési díj, túlóra, túlszolgálat	0 Ft	0 Ft	0 Ft
Egyéb munkavégzéshez kapcsolódó juttatások	0 Ft	0 Ft	0 Ft
Keresetkiegészítés fedezete	0 Ft	0 Ft	0 Ft
Végkielégítés	0 Ft	0 Ft	0 Ft
Jubileumi jutalom	0 Ft	5 421 200 Ft	5 421 200 Ft
Napidíj	0 Ft	0 Ft	0 Ft
Biztosítási díjak	0 Ft	0 Ft	0 Ft
Egyéb sajátos juttatások	0 Ft	479 951 Ft	479 951 Ft
Ruházati költségtérítés, hozzájárulás	0 Ft	0 Ft	0 Ft
Szép kártya	0 Ft	3 809 895 Ft	3 809 895 Ft
Közlekedési költségtérítés	0 Ft	700 000 Ft	700 000 Ft
Étkezési hozzájárulás	0 Ft	0 Ft	0 Ft
Egyéb költségtérítés és hozzájárulás	0 Ft	2 106 718 Ft	2 106 718 Ft
Nem rendszeres személyi juttatások	2 700 000 Ft	13 237 764 Ft	15 937 764 Ft
Külső személyi juttatások	3 641 234 Ft	5 520 002 Ft	9 161 236 Ft
Személyi juttatások összesen	6 341 234 Ft	144 996 518 Ft	151 337 752 Ft
Szociális hozzájárulási adó	882 727 Ft	19 058 660 Ft	19 941 387 Ft
Munkáltató által fizetett személyi jövedelemadó	0 Ft	0 Ft	0 Ft
Egészségügyi hozzájárulás	0 Ft	0 Ft	0 Ft
Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	882 727 Ft	19 058 660 Ft	19 941 387 Ft
Szakmai anyagok beszerzése	0 Ft	0 Ft	0 Ft
Üzemeltetési anyagok	858 818 Ft	9 800 000 Ft	10 658 818 Ft
Telefondíj	54 080 Ft	1 000 000 Ft	1 054 080 Ft
Bérleti díj	0 Ft	6 500 000 Ft	6 500 000 Ft
Informatikai szolgáltatás	9 453 Ft	150 000 Ft	159 453 Ft
Vásárolt élelmezés	0 Ft	0 Ft	0 Ft
Karbantartási, kisjavítási szolgáltatások kiadásai	0 Ft	0 Ft	0 Ft
Egyéb szolgáltatások	118 106 Ft	9 500 000 Ft	9 618 106 Ft
Egyéb dologi kiadások	397 514 Ft	705 880 Ft	1 103 394 Ft
Működési célú általános forgalmi adó összesen	264 970 Ft	3 849 088 Ft	4 114 058 Ft
Belföldi kiküldetés	0 Ft	55 845 Ft	55 845 Ft

Dologi kiadások	1 702 941 Ft	31 560 813 Ft	33 263 754 Ft
KIADÁSOK ÖSSZESEN:	8 926 902 Ft	195 615 991 Ft	204 542 893 Ft
BEVÉTELEK			0 Ft
Intézményi működési bevételek	0 Ft	294 000 Ft	294 000 Ft
Működési célú átvett pénzeszköz	8 926 902 Ft	9 637 000 Ft	18 563 902 Ft
Közvetített szolgáltatás	0 Ft	630 000 Ft	630 000 Ft
Működési célú pénzmaradvány igénybevétele	0 Ft	2 123 163 Ft	2 123 163 Ft
Irányító szerv költségvetéséből kapott támogatás (intézményfinanszírozás)	0 Ft	182 931 828 Ft	182 931 828 Ft
BEVÉTELEK ÖSSZESEN:	8 926 902 Ft	195 615 991 Ft	204 542 893 Ft
Intézmény engedélyezett létszámkerete (fő):		17,0	



JUTAI KÖZÖS ÖNKORMÁNYZATI HIVATAL
JEGYZŐJE

ELŐTERJESZTÉS

a 2025. évi belső ellenőrzési jelentésről

Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 119. § (4) bekezdése szerint „A jegyző köteles gondoskodni - a belső kontrollrendszeren belül - a belső ellenőrzés működtetéséről az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatók és a nemzetközi belső ellenőrzési standardok figyelembevételével. A helyi önkormányzat belső ellenőrzése keretében gondoskodni kell a felügyelt költségvetési szervek ellenőrzéséről is.”

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 70. § (1) bekezdése értelmében „A belső ellenőrzés kialakításáról, megfelelő működtetéséről és függetlenségének biztosításáról a költségvetési szerv vezetője köteles gondoskodni. A belső ellenőrzést végző személy vagy szervezet tevékenységét a költségvetési szerv vezetőjének közvetlenül alárendelve végzi, jelentéseit közvetlenül a költségvetési szerv vezetőjének küldi meg.”

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Bkr.) 48. §-a szerint:

„Az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutató figyelembevételével elkészített éves ellenőrzési jelentés, illetve összefoglaló éves ellenőrzési jelentés az alábbiakat tartalmazza:

- a) a belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján az alábbiak szerint:
 - aa) az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése;
 - ab) a bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása;
 - ac) a tanácsadó tevékenység bemutatása;
- b) b) a belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján az alábbiak szerint:
 - ba) a belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok;
 - bb) a belső kontrollrendszer öt elemének értékelése;
- c) az intézkedési tervek megvalósítását
 - ca) a 14. § (1) és (2) bekezdése alapján és
 - cb) a 47. § (1) és (2) bekezdésében meghatározott nyilvántartás szerint.”

A Bkr 49. § (1) bekezdése értelmében „Az éves ellenőrzési jelentés elkészítéséért a belső ellenőrzési vezető felelős, amelyet jóváhagyásra megküld a költségvetési szerv vezetőjének.”

A Bkr 49. § (3)-(3a) bekezdései szerint:

„(3) Helyi önkormányzati költségvetési szerv esetén a belső ellenőrzési vezető az éves ellenőrzési jelentést megküldi a polgármesternek, a jegyzőnek, illetve főjegyzőnek a tárgyévét követő év február 15-ig.

(3a) A jegyző a tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési jelentést, valamint a helyi önkormányzat által alapított költségvetési szervek éves ellenőrzési jelentései alapján készített összefoglaló éves ellenőrzési jelentést – a tárgyévet követően, legkésőbb a zárszámadási rendelet elfogadásáig – a képviselő-testület elé terjeszti jóváhagyásra.

Kaposszerdahely Községi Önkormányzat tagja a Kaposvár Környéki Belső Ellenőrzési Önkormányzati Társulásnak, amelynek keretében biztosítja a belső ellenőrzési tevékenységet.”

A képviselő-testület a 135/2024. (XI. 6.) képviselő-testületi határozatával az önkormányzat házipénztárát kérte ellenőriztetni a 2025. évre.

Kaposszerdahely Községi Önkormányzat esetében Grósné Göndöcz Eszter belső ellenőr elvégezte az ellenőrzést és megküldte az önkormányzat részére az előterjesztés mellékletét képező vezetői összefoglalót, valamint a 2025. évi összefoglaló jelentést.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy az előterjesztést megtárgyalni és a jelentést elfogadni szíveskedjen.

Határozati javaslat:

- 1) Kaposszerdahely Községi Önkormányzat Képviselő-testülete elfogadja Kaposvár Környéki Belső Ellenőrzési Önkormányzati Társulás által az önkormányzat házipénztárának ellenőrzéséről készült vezetői összefoglalót.
- 2) Kaposszerdahely Községi Önkormányzat Képviselő-testülete elfogadja az önkormányzat házipénztárának ellenőrzéséről készült összefoglaló ellenőrzési jelentést.

Felelős: Balogh Ádám polgármester

dr. Lukács Zoltán jegyző

Határidő: értelem szerint

Juta, 2026. május 6.



dr. Lukács Zoltán
jegyző

Kaposvár Környéki Belső Ellenőrzési Önkormányzati Társulás
Somogyjádi Közös Önkormányzati Hivatal
Somogyjád
Kossuth L. 42.
7443

Ügyiratszám: SKÖH65-5 / 2025.
Ellenőrzés száma:8.

Tárgy: Vezetői összefoglaló

Balogh Ádám Polgármester
Dr. Lukács Zoltán jegyző
7431 Juta
Hősök tere 8.

Tisztelt Polgármester Úr / Jegyző Úr !

Az ellenőrzési programnak megfelelően a belső ellenőrzés elvégezte Kaposszerdahely Község Önkormányzatánál a házipénztár ellenőrzését.

A vizsgálat célja annak értékelése volt, hogy: az Önkormányzat az Ávr. előírásainak megfelelően rendezte a működéséhez kapcsolódó, pénzügyi kihatással bíró, jogszabályban nem szabályozott kérdéseket, különösen a teljesítés igazolásának, az érvényesítés, utalványozás, pénzügyi ellenjegyzés rendjét. Valamint a házipénztár esetén a gyakorlatban, szabályzatok betartása megvalósul-e meg.

A megállapítások és a javaslatok részletes leírása az ellenőrzési jelentésben található.
Az ellenőrzési jelentést az ellenőrzött területek vezetőivel egyeztettük.

Az ellenőrzés nyomán kialakított véleményünk a vizsgált területről, illetve folyamatról összességében: **megfelelő.**

A lefolytatott helyszíni vizsgálat megállapítja, hogy Kaposszerdahely Község Önkormányzata a Számviteli törvény 14.§.(5)-(8). előírásai szerint **a pénzkezelési tevékenységekre vonatkozó szabályzatait elkészítette.** A szabályzatok a jogszabályi előírásoknak megfelelően a helyi sajátosságokra adaptálva készültek.

Megállapítható, hogy az Önkormányzat szabályozta a házipénztár pénzkezelését, az Áht. és az Ávr , valamint a számviteli törvény előírásainak alkalmazásával. Az Ávr. előírásainak megfelelően a költségvetési szerv vezetője belső szabályzatban rendezte a működéséhez kapcsolódó, pénzügyi kihatással bíró, jogszabályban nem szabályozott kérdéseket, különösen a teljesítés igazolásának, az érvényesítés, utalványozás, pénzügyi ellenjegyzés rendjét. A számviteli törvény bizonylati elvre és bizonylati fegyelemre vonatkozó előírásait következetesen betartják. A gazdasági események a számviteli törvény előírásainak alakilag és tartalmilag megfelelő bizonylatokkal igazoltak.

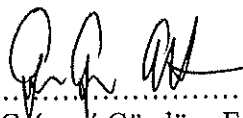
A gazdálkodás során érvényesül a folyamatba épített ellenőrzés előírásai a gyakorlatban.

Az Önkormányzatnál a bizonylati fegyelem jó.

Az Önkormányzatnál az utóellenőrzés alapján megállapítható, hogy a 2024. évi belső ellenőrzés által feltárt hiányosság kijavítása megvalósult.

Az ellenőrzés javaslatot nem tesz.

Somogyjád, 2025.március 17.


.....
Grószné Göndöcz Eszter
Belső ellenőrzési vezető

Kaposvár Környéki Belső Ellenőrzési Önkormányzati Társulás

Somogyjádi Közös Önkormányzati Hivatal
Somogyjád
Kossuth L. 42.
7443

Ügyiratszám: SKÖH/65-5/ 2025.

Ellenőrzési jelentés

Az ellenőrzési szervezet megnevezése:	Kaposvár Környéki Belső Ellenőrzési Önkormányzati Társulás
Az ellenőrzött szervezet: A költségvetési szerv polgármestere:	Kaposszerdahely Község Önkormányzata Balogh Ádám
A költségvetési szerv jegyzője: Az ellenőrzés tárgya:	dr. Lukács Zoltán A házipénztár ellenőrzése - könyvelése, elszámolása, szabályozottsága.
Az ellenőrizendő időszak:	2024.október 01.- 2024.december 31.
Az ellenőrzés időtartama, időigénye :	2025.február . - 4 munkanap.
Alkalmazott ellenőrzési eljárások, módszerek:	Eljárások és rendszerek szabályzatainak elemzése és értékelése, a vizsgált időszak pénztári dokumentumainak áttekintése.
Ellenőrzés típusa:	Szabályszerűségi;
Az ellenőrzésre vonatkozó jogszabályi felhatalmazás:	A vizsgálat a Kaposvár Környéki Belső Ellenőrzési Önkormányzati Társulással kötött megállapodás szerint, a 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet és a Belső ellenőrzési kézikönyv alapján történik.
Az ellenőrzött időszakban hivatalban lévő vezetők:	Balogh Ádám polgármester dr. Lukács Zoltán jegyző
Vizsgálatvezető:	Grósné Göndöcz Eszter

Vizsgálat célja:

Annak megállapítása, hogy az Önkormányzat az Ávr. előírásainak megfelelően rendezte a működéséhez kapcsolódó, pénzügyi kihatással bíró, jogszabályban nem szabályozott kérdéseket, különösen a teljesítés igazolásának, az érvényesítés, utalványozás, pénzügyi ellenjegyzés rendjét. Valamint a házipénztár esetén a gyakorlatban, szabályzatok betartása megvalósul-e meg.

Vizsgálatra vonatkozó jogszabályok:

2000. évi C. tv. A számvitelről (Számv.tv.)

2011.évi CXCV.tv. Az államháztartásról (Áht)

368/2011.(XII.31)Korm . rendelete az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról.(Ávr.)

4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet Az államháztartás számviteléről

38/2013.NGM rendelet Az államháztartásban felmerülő egyes gazdasági események kötelező elszámolási módjáról.

Összefoglaló ellenőrzési jelentés

A lefolytatott helyszíni vizsgálat megállapítja, hogy Kaposszerdahely Község Önkormányzata a Számviteli törvény 14.§.(5)-(8). előírásai szerint **a pénzkezelési tevékenységekre vonatkozó szabályzatait elkészítette.** A szabályzatok a jogszabályi előírásoknak megfelelően a helyi sajátosságokra adaptálva készültek.

Megállapítható, hogy az Önkormányzat szabályozta a házipénztár pénzkezelését, az Áht. és az Ávr , valamint a számviteli törvény előírásainak alkalmazásával. Az Ávr. előírásainak megfelelően a költségvetési szerv vezetője belső szabályzatban rendezte a működéséhez kapcsolódó, pénzügyi kihatással bíró, jogszabályban nem szabályozott kérdéseket, különösen a teljesítés igazolásának, az érvényesítés, utalványozás, pénzügyi ellenjegyzés rendjét. A számviteli törvény bizonylati elvre és bizonylati fegyelemre vonatkozó előírásait következetesen betartják. A gazdasági események a számviteli törvény előírásainak alakilag és tartalmilag megfelelő bizonylatokkal igazoltak.

A gazdálkodás során érvényesül a folyamatba épített ellenőrzés előírásai a gyakorlatban.

Az Önkormányzatnál a bizonylati fegyelem jó.

Az Önkormányzatnál az utóellenőrzés alapján megállapítható, hogy a 2024. évi belső ellenőrzés által feltárt hiányosság kijavítása megvalósult.

Az ellenőrzés javaslatot nem tesz.

Részletes ellenőrzési megállapítások

A házipénztár ellenőrzése - könyvelése, elszámolása, szabályozottsága.

1. Pénzkezelés szabályozottsága

A vizsgálat során megállapítottam, hogy az Önkormányzat elkészítette a gazdálkodás és a számvitel rendjét szabályozó- számviteli politika részét képező szabályzatait . A jogszabályi hivatkozás módosítások átvezetéseit a szabályzatok tartalmazzák. Az bekövetkezett személyi változások aktualizálása , rögzítése megtörtént a szabályzatok mellékleteiben.

1.1 A készpénzkezelés szabályait a Pénzkezelési szabályzata IV. fejezete tartalmazza, mely 2024.január 01-től hatályos. A szabályzat hatálya kiterjed Kaposszerdahely Község Önkormányzatára, Kaposszerdahely Község Roma Nemzetiségi Önkormányzatára, valamint a Németh József Óvoda Mini Bölcsőde és Konyha intézményre.

A Házipénztár- és pénzkezelési szabályzatban meghatározták:

- A házipénztár létesítése, működése, a készpénzmozgások jogcímeit,
 - a pénztár, pénzkezelés általános szabályait,
 - a házipénztári pénzmegőrzés és tárolás, pénztári kulcsok kezelését, napi készpénz záró állomány meghatározását,
 - a házipénztár pénzellátását, készpénzszállítás szabályait,
 - pénztáros távolmaradása, helyettesítését
- A pénztár kezelésével kapcsolatos munkaköröket, feladatokat
 - a pénztáros feladatait
 - a pénztárellenőr feladatait,
 - a készpénzállomány ellenőrzésekor követendő eljárást
- A készpénzkezelés bizonylatait
 - a pénztári bevételek bizonylatolását
 - a pénztári kifizetések bizonylatolását
 - a pénztárjelentést havi készítését
- A pénz- és értékkezeléssel kapcsolatos egyéb szabályokat
 - az elszámolásra kiadott összegek nyilvántartását
 - a letétek kezelését
 - értékpapírok kezelését
 - szigorú számadás alá vont nyomtatványok körét
 - kerekítés szabályait
 - utólagos vezetői ellenőrzés gyakoriságát és dokumentálási módját.

A szabályzat mellékletei tartalmazzák a pénzkezelési szabályzat megismerési záradékát, a pénztáros, pénztár helyettes és a pénztárellenőr felelősségvállalási nyilatkozatát. Valamint a jegyzőkönyv mintákat a pénztár átadás-átvételéről és a pénztári eltérés esetén.

1.2 A gazdálkodási szabályzat vizsgálata.

2024.január 01-től hatályos Gazdálkodási Szabályzat - mely szabályzat kiterjed Kaposszerdahely Község Önkormányzatára, Kaposszerdahely Község Roma Nemzetiségi Önkormányzatára, valamint a Németh József Óvoda Mini Bölcsőde és Konyha intézményre.

A gazdálkodási szabályzat tartalmazza:

- a kötelezettségvállalás rendjét
 - általános szabályait
 - előzetes írásbeli vállalt kötelezettségvállalás dokumentumait
 - közbeszerzések esetén alkalmazandó feladatok
 - nyilvántartások vezetését, kötelezettségvállalás során érvényesítendő követelményeket, előírásokat
- a kötelezettségvállalás pénzügyi ellenjegyzésének rendjét,
- a teljesítés igazolás rendjét,
- az érvényesítés rendjét,
- az utalványozás rendjét,
- az összeférhetetlenség szabályait,
- a pénzügyi-gazdasági feladatokat ellátó személyeket,
- a felhatalmazás és visszavonás dokumentumainak megőrzését,
- a költségvetés tervezésével kapcsolatos előírásokat,
- az adatszolgáltatási és elemi beszámoló készítési feladatait,
- az átláthatósági nyilatkozattal kapcsolatos előírásokat.

A szabályzat mellékletei tartalmazzák:

a gazdálkodási szabályzat megismerési nyilatkozatát,
a kötelezettségvállalásra jogosult személyek megnevezését, aláírás mintáit
a pénzügyi ellenjegyzésre jogosult személyek megnevezését, aláírás mintáit
a teljesítés igazolásra jogosult személyek megnevezését, aláírás mintáit
az érvényesítésre jogosult személyek megnevezését, aláírás mintáit
az utalványozásra jogosult személyek megnevezését, aláírás mintáit

A gazdálkodási szabályzatot felülvizsgálva megállapítom, hogy az megfelel az Áht. és az Ávr. előírásainak.

2.Házipénztár kezelése a gyakorlatban

A házipénztár kezelési szabályzat tartalmazza a készpénz felvételének rendjét, pénz szállítás rendjét, a házipénztár és elszámolásának szabályait, a pénztáros helyettesítésének rendjét, a pénztár átadás-átvétel szabályait, pénztár ellenőr feladatait, a házipénztárban tartható záró készpénz állomány összegét. A házipénztár kezelését pénztár programmal, "ASP" integrált pénzügyi számviteli rendszerrel, számítógép segítségével végzi a kijelölt pénztáros.

A szabályzat rögzíti a személyi és tárgyi feltételeit a házipénztár kezelésének, itt került rögzítésre a pénztár helyettes személye. A vizsgált időszakban pénztár átadásra nem került sor. Szabályozták az elszámolásra átadott összegek nyilvántartási rendjét.

Az Önkormányzat bankkártyával rendelkezik.

A pénztárzárlatot a pénztáros a szabályzat szerint végezi havonta, a zárást dokumentálja. Záráskor a pénztárjelentés alapján a pénz rovincsolását elvégzi a pénztáros a pénztár ellenőr pedig ellenőrzi.

A pénztárban a vizsgálat idején idegen pénz, letét és értékpapír valamint valuta kezelés nem volt.

A pénzgazdálkodásról, illetve a kötelezettségvállalás, utalványozás, érvényesítés és ellenjegyzés hatásköri rendjéről készült szabályzatok alapján ellenőriztem a **2024. október-november-december havi pénztári bizonylatokat.**

A házipénztár a Jutai Közös Önkormányzati Hivatal Kaposszerdahelyi Kirendeltség épületében működik. A pénztáros a pénztári nyitvatartási időben mindig rendelkezésre áll az ügyfeleknek. A pénztár pánccs szekrényben elhelyezett pénzkasszában tárolják. A pénztárosi feladatokat a munkaköri leírásában rögzítették, a kijelölt pénztáros összeférhetetlensége biztosított, mivel Ő nem vállal kötelezettséget és nem utalványoz.

A pénzszállítás rendjét a szabályzat rögzíti és a gyakorlatban is ennek megfelelően végzik. A felvett készpénz a vizsgált időszakban haladéktalanul bevezetésre került a pénztárba.

A szabályzatban megállapították a készpénz keretet. A házipénztár kezelését pénztár programmal, számítógép segítségével végzik. A pénztárzárlatokor a pénztáros elvégzi a pénztár rovincsolását. A záró pénzkészlet a vizsgált időszakban nem haladta meg a szabályzatban rögzített összeget.

A pénzügyi eseményekhez kapcsolódóan kitöltésre kerültek a kiadási- és bevételi pénztárbizonylatokat, melyek rendezetten az időszakra vonatkoztatottan kerültek lefűzésre. A könyvelést a kontírozást az ASP programmal rögzítik- a kontír lapok nyomtatásra után csatolásra kerülnek a pénztár bizonylatokhoz.

Kijelölték az utalványozó személyét, illetve érintettsége esetén a helyettesítőt, a gyakorlatban is ennek megfelelően írják alá a pénztári bizonylatokat.

A pénztárellenőr a pénztárzárlat során elvégzi valamennyi a pénztárellenőrzéshez kapcsolódó feladatot, és az ellenőrzés megtörténtét aláírásával igazolja.

A teljesítés igazolása minden vizsgált tételnél megtörtént az eredeti bizonylaton bélyegző segítségével igazolták.

Az Ávr. 53. § (1) pont előírását betartották, miszerint nem szükséges előzetes írásbeli kötelezettségvállalás az olyan kifizetés teljesítéséhez, amely értéke a kettőszázezer forintot nem éri el, de a kettőszázezer forint feletti kifizetések mellé írásos szerződést, vagy írásos megrendelőt kell csatolni. A vizsgált időszakban, nem volt olyan beszerzés melynek értéke meghaladta a kettőszázezer Ft.-t.

Az Önkormányzati pénztárból a közfoglalkoztatotti alpénztárba történő átvezetés esetén az alpenztári bevételi bizonylatot mindig csatolják a kiadási bizonylathoz.

Havonként fizettek munkabért a közfoglalkoztatottak részére a közfoglalkoztatotti alpenztárból- a kiadási bizonylathoz csatolásra kerül a kifizetési dokumentum- a bérpapír.

A készpénz előleg felvételénél-vásárlási előleg esetén a kiadási pénztár bizonylat mellé - Készpénzigénylés elszámolásra B13-134/V - nyomtatványt csatoltak.

A falugondnoki gépjármű üzemanyag kifizetése a gyakorlatban az üzemanyag költségként az adott hónapi tankolt számlákat fizetik ki. A üzemanyag számlákat a teljesítést igazoló polgármester minden esetben alá írta, valamint a falugondnok a tényleges felhasználásra átvételt igazolta.

A szociális ügyintéző a segélyt megállapító határozatot elkészíti, azt az engedélyező Ügyrendi és Szociális Bizottság elnöke aláírja a kifizetést megelőzően. A települési támogatásról készített összesítő tartalmazza a jogosultak nevét- lakcímét, határozat számot, valamint a készítő, kifizető és az utalványozó minden esetben aláírta az összesítőt.

A vizsgált időszakban pénztár átadásra nem került sor.

3. A kötelezettségvállalás, utalványozás, érvényesítés, pénzügyi ellenjegyzés rendje

A pénzgazdálkodással kapcsolatos kötelezettségvállalás, utalványozás, érvényesítés, pénzügyi ellenjegyzés rendjét a Gazdálkodási szabályzat rögzíti az Áht. 10.§.(5) illetve az Ávr.13.§.(2).pontjainak előírása szerint.

A szabályzat rögzíti a pénzgazdálkodási jogkörök tartalmát, ellátandó feladatokat- a feladatellátással kapcsolatos összeférhetetlenségi és helyettesítési előírásokat.

Kötelezettségvállalás és utalványozásra :

- az önkormányzat nevében a polgármester jogosult, illetve érintettsége esetén kijelölésre került az alpolgármester.
- a nemzetiégi önkormányzat nevében az elnök jogosult, illetve érintettsége esetén kijelölésre került az alelnök.
- az Intézménynél a költségvetési szerv vezetője- főigazgatója, illetve érintettsége esetén kijelölésre került az intézmény alkalmazásában álló óvónő.

Az érvényesítésre és a pénzügyi ellenjegyzésre feljogosított személyek az Ávr. 55.§. (3) bekezdésében előírt képesítéssel rendelkeznek.

4 .Bizonylati rend

Az Önkormányzatnál a bizonylati fegyelem jó. A pénztári bizonylatok rendszerezetten, áttekinthetően kerülnek megőrzésre. A gazdasági eseményekről szóló alapbizonylatok csatolva vannak a kiadási, bevételi pénztárbizonylatokhoz. A számviteli törvény bizonylati elvre és bizonylati fegyelemre vonatkozó előírásait következetesen betartják. Minden gazdasági eseményt a számviteli törvény előírásainak alakilag és tartalmilag megfelelő bizonylatokkal igazoltak.

A házipénztár kezelése során érvényesül a folyamatba épített ellenőrzés előírásai.

II.

A 2024.évben végzett a normatív támogatás elszámolását megalapozó dokumentumok belső ellenőrzés megállapításai alapján készült intézkedési tervben foglaltak betartásának utóellenőrzése.

A jegyző elkészítette az intézkedési tervet, melyben a felelősök, határidők megjelölésre kerültek.
Javaslat:

1. A naponta vezetett menetlevelekről a megtett km. összesítését havonta készítsék el. A menetleveleken ahogyan eddig is és havi elszámoláson rögzítsék mikor- mennyit tankoltak a tanyagondnoki autóba. A megállapított alapnorma átalány fogyasztást (6,7 l/100km) alkalmazását vizsgálják felül, figyelembe véve a gépkönyvben meghatározott fogyasztás mértékét.

Megvalósulás:Az intézkedés megvalósult. A naponta vezetett menetlevelekről a megtett km. összesítése havonta elkészült, az összesítő mellé csatolásra kerül az üzemanyag előlegről készített elszámolás mely rögzíteni, hogy mikor – mennyi liter üzemanyagot tankolt és a havi megtett összes km.t.

A Gépjármű üzemeltetési szabályzatban rögzítik, hogy a gépjármű üzemanyag felhasználásával kapcsolatos kiadások elszámolását, a gyakorlatban is az üzemanyag vásárlásról szóló számla kerül kifizetésre.

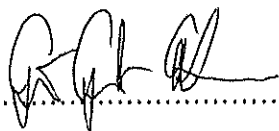
A havi összesítő elszámoláson az üzemanyag fogyasztást :9,5 l/100km. értéken rögzítik.

Gépjármű 2024. évi adatai havi bontásban:

	Futott km	Tankolt üzemanyag liter.	Üzemanyag Költség Ft.
október	1171	116,7	71.210
november	1299	120,9	76.200
december	1639	120.9	76.602
Összesen:	4109	358.5	224.012

A tanyagondnoki jármű átlagosan havi 1370 km.-t tett meg 2024. IV. negyedévben. Az elszámolások szerint a tényleges fogyasztás a vizsgált időszakban 8,7 l/100km- amennyiben az elszámoláskor a gépjármű tele tankkal lett leállítva.

Somogyjád, 2025.március 17.


Grósné Göndöcz Eszter
Vizsgálatvezető.

	Önkormányzat Intézmény	Rendszer ellenőrzés		Utó ellenőrzés		Pénzügyi		Szabályszerűségi		Összesen	
		db	Helyszíni ell.nap	db	Helyszíni ell.nap	db	Helyszíni ell.nap	db	Helyszíni ell.nap	db	Helyszíni ell.nap
1	Kaposfő Község Önkormányzata							1	12	1	12
2	Igal Város Önkormányzata							1	4	1	4
3	Kazsok Község Önkormányzata							1	4	1	4
4	Ráksi Község Önkormányzata							1	4	1	4
5	Somogyszil Község Önkormányzata							1	4	1	4
6	Gadács Község Önkormányzata							1	4	1	4
7	Somogyjádi Mikrotérségi Mesevár Óvoda és Mini Bölcsőde					1	4			1	4
8	Somogysárd Község Önkormányzata							1	4	1	4
9	Mezőcsokonya Község Önkormányzata							1	4	1	4
10	Újvárfalva Község Önkormányzata							1	4	1	4
11	Somogyfajsz Község Önkormányzata							1	4	1	4
12	Juta Község Önkormányzata							1	4	1	4
13	Magyaregres Község Önkormányzata							1	4	1	4
14	Bodrog Község Önkormányzata							1	4	1	4
15	Csombárd Község Önkormányzata							1	4	1	4
16	Várda Község Önkormányzata							1	4	1	4
17	Kaposszerdahely Község Önkormányzata							1	4	1	4
18	Jutai Közös Önkormányzati Hivatal							1	4	1	4
19	Somodor Község Önkormányzata	1	2,5							1	2,5
20	Somogyaszaló Község Önkormányzata	1	2,5							1	2,5
21	Somogyjád Község Önkormányzata							1	3	1	3
22	Edde Község Önkormányzata					1	2			1	2
23	Alsóbogát Község Önkormányzata					1	2			1	2
24	Osztopán Község Önkormányzata					1	2			1	2
25	Magyaratád Község Önkormányzata							1	4	1	4
26	Patalom Község Önkormányzata							1	4	1	4
27	Orci Község Önkormányzata							1	4	1	4
28	Zimány Község Önkormányzata							1	4	1	4
29	Magyaratádi Közös Önkormányzati Hivatal							1	4	1	4
30	Somogy Vármegyei Önkormányzat							1	4	1	4
31	SVM-i Német Nemzetiségi Önkormányzat							1	4	1	4
32	SVM-i Roma Nemzetiségi Önkormányzat							1	4	1	4
33	SMV-i Horvát Önkormányzat							1	4	1	4
34	Szentbalázs Község Önkormányzata							1	4	1	4

35	Cserénfa Község Önkormányzata							1	4	1	4
36	Gálosfa Község Önkormányzata							1	4	1	4
37	Hajmás Község Önkormányzata							1	4	1	4
38	Kaposgyarmat Község Önkormányzata							1	4	1	4
39	Kaposhomok Község Önkormányzata							1	4	1	4
40	Zselicszentpál Község Önkormányzata							1	4	1	4
41	Mosdósi Mackóvár Óvoda			1	4					1	4
42	Csököly Közös Önkormányzati Hivatal							1	2	1	2
43	Gölle Község Önkormányzata					1	4			1	4
44	Büssü Község Önkormányzata					1	4			1	4
45	Kisgyalán Község Önkormányzata					1	4			1	4
46	Szentgáloskér Község Önkormányzata					1	4			1	4
47	Hetesi Ezüstjuhar Szoc.Központ							1	3	1	3
48	Baté Község Önkormányzata							1	4	1	4
49	Fonó Község Önkormányzata							1	4	1	4
50	Kaposkeresztúr Község Önkormányzata							1	4	1	4
51	Mosdós Község Önkormányzata							1	4	1	4
52	Hetes Község Önkormányzata					1	2			1	2
53	Hetesi Mesevár Óvoda							1	2	1	2
54	Mernye Község Önkormányzata	1	4					1	4	1	4
55	Ecseny Község Önkormányzata	1	4					1	4	1	4
56	Polány Község Önkormányzata	1	4					1	4	1	4
57	Felsőmocsolád Község Önkormányzata	1	4					1	4	1	4
58	Somogygeszti Község Önkormányzata	1	4							1	4
59	Somogyjádi Közös Önkormányzati Hivatal							1	2	1	2
60	Somogyjádi Alapszolgáltatási Központ					1	5			1	5
61	Csököly Község Önkormányzata			1	2			1	5	2	7
62	Gige Községi Önkormányzat			1	2			1	5	2	7
63	Rinyakovácsi Községi Önkormányzat			1	2			1	5	1	7
64	Somogyjádi Sport Csarnok Nonprofit Kft.					1	1	1	2	2	3
65	Összesen	7	25	4	10	11	34	46	185	68	254

	Ellenőrzött szervezet	Ellenőrzés témája, tárgya	Ellenőrzést végezte	Ellenőrzés kezdete	Vizsgált időszak	Jelentés tervezet		Jelentés	Intézkedési terv megérkezése	Javaslatok száma	Ellenőrzési napok	Ellenőrzés típusa.	
						kiküldésének dátuma	visszaérk. dátuma	kiküldésének dátuma					
1.	Mosdósi Mackóvár Óvoda	2024. évi állami normatíva támogatások felhasználása tárgyában folytatott belsőellenőrzés során feltárt hiányosságok kijavítása megtörtént-e.	Grószné Göndöcz Eszter	2025.01.27	2024.év	2025.02.07	2025.02.07	2025.02.14	X	0.	4.	utóellenőrzés	
2.	Juta Község Önkormányzata	A házipénztár ellenőrzése	Grószné Göndöcz Eszter	2025.02.17	2024.09.01-12.31-ig	2025.03.07	2025.03.07	2025.03.17	X	0.	4.	Szabályszerűségi	
3.	Magyareregres Község Önkormányzata	A házipénztár ellenőrzése	Grószné Göndöcz Eszter	2025.02.17	2024.09.01-12.31-ig	2025.03.07	2025.03.07	2025.03.17	X	0.	4.	Szabályszerűségi	
4.	Csombárd Község Önkormányzata	A házipénztár ellenőrzése	Grószné Göndöcz Eszter	2025.02.17	2024.09.01-12.31-ig	2025.03.07	2025.03.07	2025.03.17	X	0.	4.	Szabályszerűségi	
5.	Bodrog Község Önkormányzata	A házipénztár ellenőrzése	Grószné Göndöcz Eszter	2025.02.17	2024.09.01-12.31-ig	2025.03.07	2025.03.07	2025.03.17	X	0.	4.	Szabályszerűségi	
6.	Várda Község Önkormányzata	A házipénztár ellenőrzése	Grószné Göndöcz Eszter	2025.02.17	2024.09.01-12.31-ig	2025.03.07	2025.03.07	2025.03.17	X	0.	4.	Szabályszerűségi	
7.	Jutai Közös Önkormányzati Hivatal	A házipénztár ellenőrzése	Grószné Göndöcz Eszter	2025.02.17	2024.09.01-12.31-ig	2025.03.07	2025.03.07	2025.03.17	X	0.	4.	Szabályszerűségi	
8.	Kaposszerdahely Község Önkormányzata	A házipénztár ellenőrzése	Grószné Göndöcz Eszter	2025.02.28	2024.09.01-12.31-ig	2025.03.07	2025.03.07	2025.03.17	X	0.	4.	Szabályszerűségi	
9.	Gölle Község Önkormányzata	Az Önkormányzat tanyá és falugondnoki szolgálat működésének, elszámolásának vizsgálata.	Grószné Göndöcz Eszter	2025.03.18	2024.év.	2025.03.31	2025.03.31	2025.04.04	2025.04.30	2.	4	Pénzügyi	
10.	Büssü Község Önkormányzata	Az Önkormányzat tanyá és falugondnoki szolgálat működésének, elszámolásának vizsgálata.	Grószné Göndöcz Eszter	2025.03.18	2024.év.	2025.03.31	2025.03.31	2025.04.04	2025.04.30	1.	4	Pénzügyi	
11.	Kisgyulán Község Önkormányzata	Az Önkormányzat tanyá és falugondnoki szolgálat működésének, elszámolásának vizsgálata.	Grószné Göndöcz Eszter	2025.03.18	2024.év.	2025.03.31	2025.03.31	2025.04.04	2025.04.30	2.	4	Pénzügyi	
12.	Szentgálósér Község Önkormányzata	Az Önkormányzat tanyá és falugondnoki szolgálat működésének, elszámolásának vizsgálata.	Grószné Göndöcz Eszter	2025.03.18	2024.év.	2025.03.31	2025.03.31	2025.04.04	2025.04.30	2.	4	Pénzügyi	

	Ellenőrzött szervezet	Ellenőrzés témája,tárgya	Ellenőrzést végezte	Ellenőrzés kezdete	Vizsgált időszak	Jelentés tervezet		Jelentés kiküldésének dátuma	Intézkedési terv megérkezése	Javaslatok száma	Ellenőrzési napok	Ellenőrzés Típusa.
						kiküldésének dátuma	visszaérk.					
13.	Somogyiád Sportcsarnok Kft.	A 2025. évi rezsiköltség megalapozottságának vizsgálata	Miklé Vilmosné	2025.03.21	2025.03 hó.	2025.04.07	2025.04.08	2025.04.17	X	0.	1.	Pénzügyi
14.	Somogyiárd Község Önkormányzata	A 2025. évi költségvetés elkészítés folyamatának ellenőrzése.	Grószné Göndöcz Eszter	2025.04.04	2025.01.01-.03.31-ig	2025.04.24	2025.04.24	2025.04.30	2025.05.08	3.	4.	Szabályszerűségi/ Pénzügyi
15.	Mezőcsokonya Község Önkormányzata	A 2025. évi költségvetés elkészítés folyamatának ellenőrzése.	Grószné Göndöcz Eszter	2025.04.04	2025.01.01-.03.31-ig	2025.04.24	2025.04.24	2025.04.30	2025.05.08	1.	4.	Szabályszerűségi/ Pénzügyi
16.	Somogyifajsz Község Önkormányzata	A 2025. évi költségvetés elkészítés folyamatának ellenőrzése.	Grószné Göndöcz Eszter	2025.04.04	2025.01.01-.03.31-ig	2025.04.24	2025.04.24	2025.04.30	2025.05.08	1.	4.	Szabályszerűségi/ Pénzügyi
17.	Újvárfalva Község Önkormányzata	A 2025. évi költségvetés elkészítés folyamatának ellenőrzése.	Grószné Göndöcz Eszter	2025.04.04	2025.01.01-.03.31-ig	2025.04.24	2025.04.24	2025.04.30	2025.05.08	2.	4.	Szabályszerűségi/ Pénzügyi
18.	Igal Város Önkormányzata	Az Önkormányzat pénzügyi tárgyú szabályzatainak ellenőrzése.	Grószné Göndöcz Eszter	2025.05.09	2025.05 hó.	2025.05.27	2025.05.27	2025.06.05	X	0.	4.	Szabályszerűségi.
19.	Ráksi Község Önkormányzata	Az Önkormányzat pénzügyi tárgyú szabályzatainak ellenőrzése.	Grószné Göndöcz Eszter	2025.05.09	2025.05 hó.	2025.05.27	2025.05.27	2025.06.05	X	0.	4.	Szabályszerűségi.
20.	Somogyiszil Község Önkormányzata	Az Önkormányzat pénzügyi tárgyú szabályzatainak ellenőrzése.	Grószné Göndöcz Eszter	2025.05.09	2025.05 hó.	2025.05.27	2025.05.27	2025.06.05	X	0.	4.	Szabályszerűségi.
21.	Gadács Község Önkormányzata	Az Önkormányzat pénzügyi tárgyú szabályzatainak ellenőrzése.	Grószné Göndöcz Eszter	2025.05.09	2025.05 hó.	2025.05.27	2025.05.27	2025.06.05	X	0.	4.	Szabályszerűségi.
22.	Kazsok Község Önkormányzata	Az Önkormányzat pénzügyi tárgyú szabályzatainak ellenőrzése.	Grószné Göndöcz Eszter	2025.05.09	2025.05 hó.	2025.05.27	2025.05.27	2025.06.05	X	0.	4.	Szabályszerűségi.
23.	Mernye Község Önkormányzata	Az Önkormányzat 2024. évi mérleg alátámasztás vizsgálata. Vagyonnyilvántartások,leltárak selejtezés ellenőrzése.	Grószné Göndöcz Eszter	2025.07.07	2024.év.	2025.07.21	2025.07.21	2025.07.29	2025.09.30	3.	4.	rendszer
24.	Ecseny Község Önkormányzata	Az Önkormányzat 2024. évi mérleg alátámasztás vizsgálata. Vagyonnyilvántartások,leltárak selejtezés ellenőrzése.	Grószné Göndöcz Eszter	2025.07.07	2024.év.	2025.07.21	2025.07.21	2025.07.29	2025.09.30	2.	4.	rendszer

|--|

	Ellenőrzött szervezet	Ellenőrzés témája,tárgya	Ellenőrzést végezte	Ellenőrzés kezdete	Vizsgált időszak	Jelentés tervezet		Jelentés kiküldésének dátuma	Intézkedési terv megérkezése	Javaslatok száma	Ellenőrzési napok	Ellenőrzés Típusa.
						kiküldésének	visszaérk.					
						dátuma	dátuma					
37.	Magyaratád Község Önkormányzata	Az önkormányzat központi forrásból finanszírozott szociális célú kifizetésének és elszámolásának ellenőrzése.	Grósné Göndöcz Eszter	2025.09.08	2024.év	2025.10.02	2025.10.02	2025.10.10	2025.10.17	2.	4.	szabályszerűségi
38.	Orci Község Önkormányzata	Az önkormányzat központi forrásból finanszírozott szociális célú kifizetésének és elszámolásának ellenőrzése.	Grósné Göndöcz Eszter	2025.09.08	2024.év	2025.10.02	2025.10.02	2025.10.10	2025.10.17	2.	4.	szabályszerűségi
39.	Zimány Község Önkormányzata	Az önkormányzat központi forrásból finanszírozott szociális célú kifizetésének és elszámolásának ellenőrzése.	Grósné Göndöcz Eszter	2025.09.08	2024.év	2025.10.02	2025.10.02	2025.10.10	2025.10.17	2.	4.	szabályszerűségi
40.	Patalom Község Önkormányzata	Az önkormányzat központi forrásból finanszírozott szociális célú kifizetésének és elszámolásának ellenőrzése.	Grósné Göndöcz Eszter	2025.09.08	2024.év	2025.10.02	2025.10.02	2025.10.10	2025.10.17	2.	4.	szabályszerűségi
41.	Magyaratádi Közös Önkormányzati Hivatal	A pénzkezelés - házipénztár és a bank ellenőrzése - szabályozottsága.	Grósné Göndöcz Eszter	2025.09.22	2025.01.01-2025.05.31	2025.10.02	2025.10.02	2025.10.10	X	0.	4.	szabályszerűségi
42.	Somogyiádi Mikrotérsvégi Mesevár Óvoda és Mini Bölcsőde	A 2025. évi mutatószám felmérést megalapozó dokumentumok vizsgálata, a mutatószám felmérést megalapozó adatok ellenőrzése.	Mikle Vilmosné	2025.09.29	2025.év.	2025.10.17	2025.10.17	2025.10.30	X	0.	4.	pénzügyi
43.	Somogyaszaló Község Önkormányzata	A 2024.évi pénzügyi beszámoló vizsgálata.	Szita László	2025.09.30	2024.01.01-2025.05.31	2025.10.09	2025.10.09	2025.10.20	2025.10.30	2.	2,5	rendszer
44.	Somodori Község Önkormányzata	A 2024.évi pénzügyi beszámoló vizsgálata.	Szita László	2025.09.30	2024.01.01-2025.05.31	2025.10.09	2025.10.09	2025.10.20	2025.10.30	2.	2,5	rendszer
45.	Kaposhomok Község Önkormányzata	Az Önkormányzat szabályzatainak ellenőrzése.	Grósné Göndöcz Eszter	2025.08.05	2025.08.hó	2025.09.04	2025.09.04	2025.09.12	X	0.	4.	szabályszerűségi
46.	Zselicszentpál Község Önkormányzata	A házipénztár ellenőrzése	Grósné Göndöcz Eszter	2025.10.08	2025.01.01-06.30.	2025.10.22	2025.10.22	2025.10.30	X	0.	4.	szabályszerűségi

	Ellenőrzött szervezet	Ellenőrzés témája,tárgya	Ellenőrzést végezte	Ellenőrzés kezdete	Vizsgált időszak	Jelentés tervezet		Jelentés	Intézkedési terv megérkezése	Javaslatok száma	Ellenőrzési napok	Ellenőrzés Típusa.
						kiküldésének	dátuma	kiküldésének dátuma				
47.	Somogy Vármegyei Önkormányzat	2024. június 09-ei önkormányzati és nemzetiségi önkormányzati választásokkal kapcsolatosan a 2024. október 01-ét követően a Hivatal részéről a jogszabályokban meghatározott feladatok végrehajtása, a kötelezően meghatározott nyilvántartásokban bekövetkezett változások átvezetése, átadás-átvételi eljárások lefolytatásának ellenőrzése, tisztségviselői illetmények, költségterítések és egyéb juttatások szabályszerű megállapítása.	Grószné Göndöcz Eszter	2025.11.17	2024.10.01-2025.11.30	2025.12.02	2025.12.02	2025.12.10	2025.12.16	1.	4.	szabályszerűségi
48.	Somogy Vármegyei Roma Nemzetiségi Önkormányzat	2024. június 09-ei önkormányzati és nemzetiségi önkormányzati választásokkal kapcsolatosan a 2024. október 01-ét követően a Hivatal részéről a jogszabályokban meghatározott feladatok végrehajtása, a kötelezően meghatározott nyilvántartásokban bekövetkezett változások átvezetése, átadás-átvételi eljárások lefolytatásának ellenőrzése, tisztségviselői illetmények, költségterítések és egyéb juttatások szabályszerű megállapítása.	Grószné Göndöcz Eszter	2025.11.17	2024.10.01-2025.11.30	2025.12.02	2025.12.02	2025.12.10	X	0.	4.	szabályszerűségi

	Ellenőrzött szervezet	Ellenőrzés témája,tárgya	Ellenőrzést végezte	Ellenőrzés kezdete	Vizsgált időszak	Jelentés tervezet		Jelentés kiküldésének dátuma	Intézkedési terv megérkezése	Javaslatok száma	Ellenőrzési napok	Ellenőrzés Típusa.
						kiküldésének	viszaérk.					
						dátuma	dátuma					
49.	Somogy Vármegyei Német Nemzetiségi Önkormányzat	2024. június 09-ei önkormányzati és nemzetiségi önkormányzati választásokkal kapcsolatosan a 2024. október 01-ét követően a Hivatal részéről a jogszabályokban meghatározott feladatok végrehajtása, a kötelezően meghatározott nyilvántartásokban bekövetkezett változások átvezetése, átadás-átvételi eljárások lefolytatásának ellenőrzése, tisztségviselői illetmények, költségvetések és egyéb juttatások szabályszerű megállapítása.	Grószné Göndöcz Eszter	2025.11.17	2024.10.01- 2025.11.30	2025.12.02		2025.12.10	X	0.	4.	szabályszerűségi
50.	Somogy Vármegyei Horvát Önkormányzat	2024. június 09-ei önkormányzati és nemzetiségi önkormányzati választásokkal kapcsolatosan a 2024. október 01-ét követően a Hivatal részéről a jogszabályokban meghatározott feladatok végrehajtása, a kötelezően meghatározott nyilvántartásokban bekövetkezett változások átvezetése, átadás-átvételi eljárások lefolytatásának ellenőrzése, tisztségviselői illetmények, költségvetések és egyéb juttatások szabályszerű megállapítása.	Grószné Göndöcz Eszter	2025.11.17	2024.10.01- 2025.11.30	2025.12.02	2025.12.02	2025.12.10	X	0.	4.	szabályszerűségi

	Ellenőrzött szervezet	Ellenőrzés témája,tárgya	Ellenőrzést végezte	Ellenőrzés kezdete	Vizsgált időszak	Jelentés tervezet		Jelentés	Intézkedési terv megérkezése	Javaslatok száma	Ellenőrzési napok	Ellenőrzés Típusa.	
						kiküldésének dátuma	visszaérk. dátuma	kiküldésének dátuma					
51.	Somogyjádi Alapszolgáltatási Központ, „Együtt könnyebb” Időskorúak Otthona Somogyjád	A szociális étkeztetés személyi térítési díjak megállapításának, beszedésének vizsgálata.	Miklő Vilmosné	2025.12.01	2024.év.	2025.12.01	2025.12.01	2025.12.17	X	0.	5.	pénzügyi	
52.	Somogyjádi Sportcsarnok Létesítmény – és Településüzemeltető és Szolgáltató Közhasznú Nonprofit Kft	A Kft házipénztára szabályszerűségének, a vendégtékezők térítési díj beszedés vizsgálata.	Miklő Vilmosné	2025.12.01	2025.01.01-2025.09.30	2025.12.01	2025.12.01	2025.12.17	2025.12.19	1.	2.	szabályszerűségi	
53.	Somogyjád Közös Önkormányzati Hivatal	Hivatal házipénztári pénzkézelés szabályszerűségének vizsgálata.	Miklő Vilmosné	2025.12.01	2025.01.01-2025.09.30	2025.12.08	2025.12.08	2025.12.17	X	0.	2.	szabályszerűségi	
54.	Somogyjád Község Önkormányzata	A házipénztár, valamint a gépjárművek üzemanyag elszámolásainak ellenőrzése .	Miklő Vilmosné	2025.12.01	2025.01.01-2025.10.31	2025.12.08	2025.12.08	2025.12.17	X	0.	3.	szabályszerűségi	
55.	Alsóbogát Község Önkormányzata	A falugondnoki gépjármű üzemanyag fogyasztásának vizsgálata.	Miklő Vilmosné	2025.12.01	2025.01.01-2025.09.30	2025.12.10	2025.12.10	2025.12.31	2023.12.23	2.	2.	pénzügyi	
56.	Edde Község Önkormányzata	A falugondnoki gépjármű üzemanyag fogyasztásának vizsgálata.	Miklő Vilmosné	2025.12.01	2025.01.01-2025.09.30	2025.12.10	2025.12.10	2025.12.31	2023.12.23	2.	2.	pénzügyi	
57.	Ostzopán Község Önkormányzata	A falugondnoki gépjármű üzemanyag fogyasztásának vizsgálata.	Miklő Vilmosné	2025.12.01	2025.01.01-2025.09.30	2025.12.10	2025.12.10	2025.12.31	2025.12.23	0.	2.	pénzügyi	
58.	Hetes Község Önkormányzata	A falugondnoki gépjármű üzemanyag fogyasztásának vizsgálata.	Miklő Vilmosné	2025.12.01	2025.01.01-2025.09.30	2025.12.17	2025.12.17	2025.12.31	2025.12.23	3.	2.	pénzügyi	
59.	Ezüstjuhar Szociális Központ Hetes	A térítési díjak beszedésének vizsgálata	Miklő Vilmosné	2025.12.01	2025.01.01-2025.10.31	2025.12.16	2025.12.22	2025.12.31	2026.01.12	4.	3.	pénzügyi	

	Ellenőrzött szervezet	Ellenőrzés témája, tárgya	Ellenőrzést végezte	Ellenőrzés kezdete	Vizsgált időszak	Jelentés tervezet		Jelentés	Intézkedési terv megérkezése	Javaslatok száma	Ellenőrzési napok	Ellenőrzés Típusa.	
						kiküldésének dátuma	visszaérk. dátuma	kiküldésének dátuma					
60.	Hetesi Mese-Vár Óvoda	Az Intézmény bankszámla és házipénztári pénzkézelés vizsgálata.	Mikle Vilmosné	2025.12.01	2025.01.01-2025.10.31	2025.12.16	2025.12.17	2025.12.31	X	0.	2	szabályszerűségi	
61.	Kaposfő Község Önkormányzata	Kaposfői Napsugár Óvoda és Mini Bölcsőde óvodai normatíva vizsgálata	Szita László	2025.11.20	2025.01.01-2025.11.30	2025.12.19	2025.12.30	2025.12.27	2026.01.06	3.	12.	szabályszerűségi	
62.	Csökölyi Közös Önkormányzati Hivatal	A pénzkézelés rendjének vizsgálata	Szita László	2025.12.12	2025.01.01-2025.12.17	2025.12.19	2025.12.22	2025.12.27	2026.01.23	1.	2.	szabályszerűségi	
63.	Csököly Község Önkormányzata	A vagyonylivántartás, leltározás, selejtezés ellenőrzése	Szita László	2025.12.12	2024.01.01-2025.03.31	2025.12.19	2025.12.22	2025.12.27	2026.01.23	2.	5.	szabályszerűségi	
64.	Gige Község Önkormányzata	Falugondnoki normatíva igénylés elszámolás.	Szita László	2025.12.12	2024.év.	2025.12.19	2025.12.22	2025.12.27	X.	0.	5.	szabályszerűségi	
65.	Rinyakovácsi Község Önkormányzata	Falugondnoki normatíva igénylés elszámolás.	Szita László	2025.12.12	2024.év.	2025.12.19	2025.12.22	2025.12.27	X.	0.	5.	szabályszerűségi	
66.	Csököly Község Önkormányzata	A 2024.évi ellenőrzések utóellenőrzése	Szita László	2025.12.12	2025.01.01-2025.12.17	2025.12.19	2025.12.22	2025.12.27	X.	0.	2.	utóellenőrzés	
67.	Gige Község Önkormányzata	A 2024.évi ellenőrzések utóellenőrzése	Szita László	2025.12.12	2025.01.01-2025.12.17	2025.12.19	2025.12.22	2025.12.27	X.	0.	2.	utóellenőrzés	
68.	Rinyakovácsi Község Önkormányzata	A 2024.évi ellenőrzések utóellenőrzése	Szita László	2025.12.12	2025.01.01-2025.12.17	2025.12.19	2025.12.22	2025.12.27	X.	0.	2.	utóellenőrzés	

Intézkedések összesítése

3.számú melléklet.

Az ellenőrzési jelentések alapján készített intézkedési tervekben foglalt, 2025. január 1. és december 31. között lejárt határidejű intézkedések száma					
sorszám	Önkormányzat/ Intézmény neve	Intézkedések száma			Végrehajtás aránya %-ban
		Intézkedések száma összesen:	végrehajtott	részben/ vagy nem végrehajt ott	
1.	Juta Község Önkormányzata	2	2		100
2.	Magyaregres Község Önkormányzata	2	2		100
3.	Csombárd Község Önkormányzata	1	1		100
4.	Várda Község Önkormányzata	1	1		100
5.	Bodrog Község Önkormányzata	1	1		100
6.	Kaposszerdahely Község Önkormányzata	1	1		100
7.	Gálosfa Község Önkormányzata	1	1		100
8.	Kaposhomok Község Önkormányzata	1	1		100
9.	Baté Község Önkormányzata	1	1		100
10.	Fonó Község Önkormányzata	1	1		100
11.	Kaposkeresztúr Község Önkormányzata	1	1		100
12.	Mosdós Község Önkormányzata	1	1		100
13.	Mernye Község Önkormányzata	1	1		100
14.	Ecseny Község Önkormányzata	1	1		100
15.	Mosdósi Mackóvár Óvoda	1	1		100
16.	Somogy Vármegyei Roma Nemzetiségi Önkormányzat	1	1		100
17.	Csököly Község Önkormányzata	3	1	2	33
18.	Gige Község Önkormányzata	3	1	2	33
19.	Rinyakovácsi Község Önkormányzat	3	1	2	33
	Összesen	27	21	6	78



ELŐTERJESZTÉS

a Kaposvár Környéki Belső Ellenőrzési Önkormányzati Társulás 2025. évi belső ellenőrzési tevékenységéről

Az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutató figyelembevételével készült Kaposvár Környéki Belső Ellenőrzési Önkormányzati Társulás társult Önkormányzatainak éves ellenőrzési jelentése. Az éves ellenőrzési jelentés az alábbiakat tartalmazza:

a) a belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján az alábbiak szerint:

aa) az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése;

ab) a bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása;

ac) a tanácsadó tevékenység bemutatása;

b) a belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján az alábbiak szerint:

ba) a belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok;

bb) a belső kontrollrendszer öt elemének értékelése;

c) az intézkedési tervek megvalósítása.

I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján

Az ellenőrzési munka tervezéséhez kockázatelemzés alapján készítettük el az éves tervet, amelyet a társult Önkormányzatok hagytak jóvá. A kockázat az Önkormányzatok és Intézményeik gazdálkodása tekintetében mindazon elemek és események bekövetkeztének a valószínűsége, amelyek hátrányosan érintik a szerv működését. A tervek kiterjedtek Kaposvár Környéki Belső Ellenőrzési Önkormányzati Társulás valamennyi tag Önkormányzatára és azok által fenntartott valamennyi költségvetési szerve.

Az ellenőrzéseket a Belső Ellenőrzési Kézikönyv, valamint az irat és jelentésminták felhasználásával hajtottuk végre. A jelentéstervezetben megfogalmazott megállapításokat, javaslatokat a záradék aláírásával a vezetők elfogadták, észrevételt nem tettek. Az ellenőrzési jelentések minősége megfelelő volt.

2012. január 1-vel lépett életbe a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet. Az új kormányrendelet a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és a belső ellenőrzésről összefogottan rendelkezik.

I.1. Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése

I.1.1. A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése

2025. évben lefolytatott ellenőrzések száma:

Ellenőrzés típusa	Éves munkatervben rögzített ellenőrzések száma	Terven felüli és 2024.évről áthúzódó ellenőrzések száma	Összesen	2025.évre áthúzódó ellenőrzések száma	Végrehajtva
Önkormányzatok ellenőrzése	57	0	57	0	57
Intézményi belső ellenőrzés	11	0	11	0	11
Összesen:	68	0	68	0	68

2025. évre vonatkozó éves ellenőrzési munkaterv 68 db vizsgálatot irányzott elő, ebből külön megállapodás útján 6 ellenőrzés lefolytatására volt igény .

Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett jelentések száma és rövid összefoglalása:

- 2025. évben az ellenőrzések során büntető- szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja kapcsán jelentés nem készült.

A 2025. évben végrehajtott ellenőrzések az ellenőrzés típusa alapján:

Típusa	Végrehajtott vizsgálatok száma
rendszerellenőrzés	7
szabályszerűségi	46
pénzügyi	11
informatikai	0
utóellenőrzés	4
Összesen.	68

Vizsgálatonkénti részletes kimutatást az 1.sz-melléklet tartalmazza.

I.2. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása
A rendelkezésre álló személyi és tárgyi feltételek önértékelésünk alapján elősegítették a belső ellenőrzési tevékenység megfelelő színvonalon történő ellátását.

A jelentéstervezetben megfogalmazott ellenőrzési megállapításokat az ellenőrzött terület felelőseivel minden esetben ismertettük, a tapasztalatok megvitatására lehetőséget adtunk.

1.2.1. A belső ellenőrzési egység(ek) humánerőforrás-ellátottsága

Az éves ellenőrzési tervekben szereplő feladatok ellátásához szükséges kapacitás felmérés 1 fő főállású ellenőrrel számolt, illetve 22 vizsgálat esetében külső vállalkozók végezték az ellenőrzést.

A belső ellenőr az éves továbbképzési tervben rögzített képzési kötelezettségének eleget tettek. A regisztrált mérlegképes könyvelők éves kötelező képzésén részt vett. Magyarországon az láthat el költségvetési szervnél belső ellenőrzési tevékenységet, aki rendelkezik az államháztartásért felelős miniszter engedélyével. A Társulás belső ellenőre rendelkezik az Áht. 70. § (4)-(5) bekezdésben előírt engedéllyel.

1.2.2. A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása

A költségvetési szerv vezetője gondoskodott a belső ellenőrzés kialakításáról. Az Áht. 70 § (1) bekezdésének megfelelően a belső ellenőrzést végző személy jelentéseit közvetlenül a költségvetési szerv vezetőjének küldi meg. A belső ellenőrzés függetlenségének biztosítása érdekében a belső ellenőr aki egyben belső ellenőrzési vezető is a Társulási megállapodás alapján közvetlen alárendeltségébe tartozik a Jegyzőnek.

A költségvetési szerv vezetője biztosította a belső ellenőr funkcionális (feladatköri és szervezeti) függetlenségét, a belső ellenőr önállóan járnak el az alábbiak tekintetében:

- éves ellenőrzési terv kidolgozása;
- az ellenőrzési programok elkészítés és végrehajtása;
- az ellenőrzési módszerek kiválasztása;
- következtetések és ajánlások kidolgozása, ellenőrzési jelentés elkészítése.

1.2.3. Összeférhetetlenségi esetek

A tárgyévre vonatkozó összeférhetetlenségi eset nem volt.

1.2.4. A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása

A belső ellenőrnek jogában állt:

- a) az ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egység helyiségeibe belépni, figyelemmel az ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egység biztonsági előírásaira, munkarendjére;
- b) az ellenőrzött szervnél, illetve szervezeti egységnél az ellenőrzés tárgyához kapcsolódó, minősített adatot, üzleti és gazdasági titkot tartalmazó iratokba, a közszolgálati alapnyilvántartásba és más dokumentumokba, valamint elektronikus adathordozón tárolt adatokba betekinteni a külön jogszabályokban meghatározott adatvédelmi és minősített adatok védelmére vonatkozó előírások betartásával, azokról másolatot, kivonatot, illetve tanúsítványt készíttetni, indokolt esetben az eredeti dokumentumokat másolat hátrahagyása mellett jegyzőkönyvben rögzítetten átvenni, illetve visszaadni;
- c) az ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egység vezetőjétől és bármely alkalmazottjától írásban vagy szóban információt kérni;
- d) az ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egység működésével és gazdálkodásával összefüggő kérdésekben információt kérni más szervektől a belső ellenőrzési vezető jóváhagyásával;
- e) a vizsgálatba szakértő bevonását kezdeményezni.

I.2.5. A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők

Erőforrás- és információellátottsággal kapcsolatban probléma (eszközellátottság hiányosságai, a belső ellenőrzési egység költségvetésének a belső ellenőrzési tevékenységet érezhetően befolyásoló szűkössége stb.) nem merült fel.

I.2.6. Az ellenőrzések nyilvántartása

A belső ellenőrzési vezető az elvégzett belső ellenőrzésekről a Bkr. 22. és 50. § szerinti nyilvántartást vezette, valamint gondoskodott az ellenőrzési dokumentumok megőrzéséről, illetve a dokumentumok és adatok szabályszerű, biztonságos tárolásáról. A nyilvántartás tartalmazza: az ellenőrzés azonosítóját, az ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egységek megnevezését, az ellenőrzés tárgyát, az ellenőrzés kezdetének és lezárásának időpontját, az ellenőrzés lefolytatásában részt vett vizsgálatvezető, a belső ellenőr és a szakértő nevét, a vizsgált időszakot, az intézkedési terv készítésének szükségességét.(2.számú melléklet)

I.2.7. Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok

Az ellenőrzési rendszer fejlesztésére vonatkozó javaslatokat és igényeket az ellenőrzöttek nem foglalmaztak meg.

I.3. A tanácsadó tevékenység bemutatása

A tanácsadó tevékenységre szóló felkérés tartalmazta a tanácsadó tevékenység tárgyát és célját; és egyeztettük a beszámolás formáját és határidejét. Tanácsadói tevékenységet a belső ellenőr általában szóbeli felkérés alapján végezte.

II. A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján

II.1. A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok

A belső kontroll egy összetett folyamat, amelyet a szervezet vezetése és dolgozói valósítanak meg, és amelyet a kockázatok meghatározására és ésszerű biztosíték biztosítására alakítanak ki ahhoz, hogy a szervezet a küldetésének teljesítése során megvalósítsa a következő fő célokat:

- A tevékenységeket szabályszerűen, etikusan, gazdaságosan, hatékonyan és eredményesen hajtsa végre;
- Teljesítse az elszámolási kötelezettségeket;
- Megfeleljen a vonatkozó törvényeknek és szabályoknak;
- Megvédje a szervezet forrásait a veszteségektől, a nem rendeltetésszerű használattól és károktól.

A kiemelt célokat a költségvetési szervek teljesítették. Ezzel hozzájárultak a szervezet szabályszerű és eredményes működéséhez.

Az ellenőrzések során a fentieket figyelembe véve az alábbi, kiemelt javaslatok kerültek megfogalmazásra:

Vizsgálat Címe	Megállapítás –Következtetés - Javaslat
A falugondnoki szolgálat működésének, elszámolásának szabályszerűségi ellenőrzése.	1. Javaslom a tanyagondnoki szolgálatról szóló önkormányzati rendeletet vizsgálják felül és aktualizálják-jogszabályi hivatkozás miatt. 2. Javaslom a tanyagondnoki gépjárművek üzemanyag éves elszámolás pontossága miatt - az év utolsó munkanapján a gépkocsikat tele tankkal állítsák le- így lesz valós a számított éves átlagfogyasztás. 3.Javaslom, hogy követeljék meg, hogy a gépjárművet minden tankolásnál tankolják tele. 4. Javaslom, hogy a polgármester ellenőrizze a menetleveleket és az üzemanyag elszámolásokat. Vizsgálja meg, hogy a többletfogyasztást indokolja-e a gépjármű használatának jellege. Amennyiben indokolt a többletfogyasztás, a polgármester záradékolja az üzemanyag elszámolást: „A X.. liter többlet fogyasztást indokolja a gépkocsi használatának jellege” záradékkal. Amennyiben nem indokolt a többletfogyasztás, vizsgálja meg annak okát és tegye meg a szükséges intézkedést.
A 2025. évi költségvetés elkészítés folyamatának ellenőrzése	1. A költségvetési rendelet normaszövege a 3. § (1) bekezdésében nem tartalmazza helyesen a költségvetési bevételek és a költségvetési kiadások főösszegét. A jövőben a költségvetési rendeletet a normaszövege tartalmazza a költségvetési bevételek, a költségvetési kiadások és a maradvány pontos összegét a rendelet mellékletei szerint. 2. A jogszabályi változásokból adódóan a pénzmaradvány helyett a maradvány fogalmát használják, az önállóan működő és gazdálkodó költségvetési szerv, és az önállóan működő költségvetési szerv besorolást már ne alkalmazzák a költségvetési rendeletben. 3. A költségvetési rendelet mellékleteit az Áht és az Avr. előírásainak megfelelően készítsék el.
Az Önkormányzat 2024. évi mérleg alátámasztás vizsgálata. Vagyonnyilvántartások, leltárak,selejtezés ellenőrzése.	1. A Leltárkészítési és leltározási szabályzat szerint a leltározás valamennyi dokumentumát készítsék el. 2.Az önkormányzat a költségvetési beszámoló mérlegének alátámasztására minden évben végezzen leltározást, amelynek alapján készítsék el a leltár kiértékelést, végezzék el az egyeztetést a leltár és az analitikus nyilvántartások között.

	3. A Selejtezési szabályzat szerint valamennyi dokumentumot készítsenek el a selejtezési eljáráskor 4. A zárszámadási rendelet mellékletei a jövőben tartalmazzák az Áht és az Ávr. által előírt táblázatokat, kimutatásokat. 5. A vagyonkimutatást egyeztessék a költségvetési beszámoló mérlegében szereplő adatokkal. 6. A jövőben a költségvetési rendelet 2. §-ában megállapított kiadásokat egyeztessék a költségvetési beszámoló pénzforgalmi jelentésében szereplő összegekkel. 7. A leltározási ütemtervben határozzák meg a leltár kiértékelésének határidejét és az eltérések rendezésének határidejét a könyvviteli nyilvántartásokban. 8. A leltározás során tapasztalt eltérésekkel módosítsák a főkönyvi könyvelést a számviteli szabályoknak megfelelően
Az Önkormányzat szabályzatainak ellenőrzése.	1. Kaposhomok Község Önkormányzat gazdasági tevékenységeit 2025.január 01.-től nem a Batéi Közös Önkormányzati Hivatal látja el, ezért valamennyi Szabályzat hatályának kiterjesztését módosítani szükséges. 2. A Gazdálkodási és Pénzkezelési szabályzatot felülvizsgálva megállapítottam, hogy a hatályos jogszabályi követelményeknek megfelelnek, de a mellékletek nem rögzítik a személyi változásokat, ezért felülvizsgálata szükséges. A kötelezettségvállalásra, utalványozásra, teljesítés igazolásra, érvényesítésre, pénztárosi feladatra kijelölt személyek személyében bekövetkezett változást a szabályzat nem rögzíti. A vizsgálat idején a rendelkezésemre állt a ténylegesen elvégző személyek megnevezése- aláírása mely alapján a szabályzat mellékleteinek átdolgozását végzik
Az önkormányzat központi forrásból finanszírozott szociális célú kifizetésének és elszámolásának ellenőrzése.	1. A jövőben a minden kifizetési lista, összesítő tartalmazza a készítés dátumát a készítő és az utalványozó aláírását. 2. A KAVIZ vízdíj különbözet havi összegei a jelenlegi dokumentáltságban nem a települési támogatás feladatkörbe tartozó, mert az csak szociális alapon kifizethető, - kérelmek a jogosultságot megállapító határozatok- alapján lehet kifizetni.
A Kft házipénztára szabályszerűségének, a vendégétkezők	Javaslom, hogy minden hónapban szólítsák fel fizetésre a térítési díjat 1 hónapnál hosszabb ideje nem fizető hátralékos vendég étkezőket.

térítési díj beszédés vizsgálata.	
A térítési díjak beszédésének vizsgálata	1.Javaslom, hogy az intézmény térítési díj beszédéséért felelős ügyintézője ismerje meg az excel kezelésének a munkájához szükséges legalapvetőbb szabályait, a javításokat az excel állomány módosításával végezze el, a javítások után ellenőrizze a képleteket, az összegzések helyességét. A térítési díj beszédése a kibocsátott számlákkal egyező, végleges, helyes adatokat tartalmazó, helyesen összesített, a pénzügyi ügyintézővel egyeztetett táblázat alapján történjen. 2.Javaslom, hogy a befizetendő összegeknek a tárgyhavi számlázott összegek összesített adatától való eltérése esetén minden esetben írják be az eltérés magyarázatát, hogy bárki későbbi időpontban is követni tudja az eltérések okát. 3.Javaslom, hogy az ügyintéző minden hónapban mentse el az aktuális végleges térítési díj táblázatot annak érdekében, hogy a számítások, összegzések utólag is bármikor ellenőrizhetők legyenek. 4.Javaslom, hogy az államháztartás számviteléről szóló kormányrendelet és a számviteli törvény szabályai alapján behajthatatlannak minősülő követelések esetén kezdeményezzék a követelés behajthatatlanság címén történő leírását.
Óvodai ellenőrzése.	normatíva 1. A jogszabályi hivatkozást pontosítsák az SZMSZ-ben az 1993. évi LXXIX. törvényre való hivatkozás esetében. 2. Az SZMSZ-ben az „Igazgató” és „Főigazgató” megnevezések vegyes használata helyett egységes megnevezést (Igazgató) használjanak. 3. Az Óvoda a honlapján tegye közzé a nevelési-oktatási intézmények működéséről és a köznevelési intézmények névhasználatáról szóló 20/2012. (VIII. 31.) EMMI rendelet 82. § (3) bekezdésében foglaltakat.
A pénzkezelés rendjének vizsgálata	1. Az utalványrendeleteket az utalványozó, a kötelezettségvállaló és az ellenjegyző írja alá minden esetben

II.2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése

A belső kontroll nem egyetlen esemény, hanem intézkedések és tevékenységek sorozata.

- **Kontrollkörnyezet**

A kontrollkörnyezet biztosította a költségvetési szervek felső szintű, az egész szervezetre kiható elkötelezettségét. A kontrollkörnyezet magában foglalta az etikai értékeket, az érintettek szakmai kompetenciáját, a szervezet vezetésének filozófiáját és stílusát, a felelősségi körök kijelölésének, a beszámoltatásnak, valamint teljesítményértékelésnek a módszereit, továbbá a vezetés irányítási tevékenységének minőségét. A kontrollkörnyezet alapja volt a belső kontrollok összes többi elemének, amely biztosítja a fegyelmet és a rendet a szervezetben. Az Önkormányzatok és Intézményei alapfeladatai, célkitűzései, szervezeti felépítése az SZMSZ-ben rögzítésre került. A szabályzatok felülvizsgálata folyamatos, indokolt esetben módosításuk az év folyamán megtörténjen.

A munkaköri leírások egyértelműen meghatározzák a feladatokat és a felelősségi viszonyokat. A munkafolyamatok rögzítettek, a dokumentáció zárt rendszerű, nyomon követhető, így a folyamatok meghatározása és dokumentálása biztosított volt.

- **Integrált Kockázatkezelési rendszer**

A kockázatkezelési rendszer olyan mechanizmusokra épült, amelyek lehetővé tették az intézmények tevékenysége alapján kialakított célokra ható negatív hatások, vagy elszalasztott lehetőségek felismerését, elemzését és kezelését. A kockázatok forrását tekintve minden szervezet külső és belső kockázatokkal egyaránt szembesült. A kockázatok meghatározása és felmérése megtörtént, megállapításra kerültek a tevékenységben, gazdálkodásban rejlő kockázatok. A magas kockázati besorolású tevékenységek az ellenőrzési tervbe beépítésre kerültek.

- **Kontrolltevékenység**

A kontrolltevékenységek felölelték mindazokat az eljárásokat, amelyek biztosították, hogy a vezetés által megfogalmazott célok és elvárások végrehajtásra kerüljenek, és az azokat veszélyeztető kockázatokat a tevékenysége során a szervezet kezelje. A kontrolltevékenységek részeként minden tevékenységre vonatkozóan biztosítani kell a folyamatba épített, előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzést. A gazdálkodási szabályzatok rendszeres aktualizálásával biztosított a gazdálkodási fegyelem betartása, a visszaélések elkerülése, a gazdasági események jogszabályi előírások szerinti könyvvételezése. A gazdálkodási téren jelentkező engedélyezési, jóváhagyási és kontroll eljárások szabályozás kialakítása megfelelő.

- **Információs és kommunikációs rendszer**

Az információ és kommunikáció a teljes kontrollrendszert átszövi. Ez az elem biztosította mind a fentről lefelé történő kommunikációt, mind az alulról felfelé történő információáramlást. A kommunikációs rendszertől elvárás volt, hogy minden olyan adat és információ megjelenjen, és feldolgozásra kerüljön benne, amely alapvetően szükséges az irányítás és ellenőrizhetőség szempontjából. Biztosítani kell, hogy a megfelelő információk a megfelelő időben eljussanak az illetékes szervezethez, szervezeti egységhez, illetve személyhez. Az információs rendszerek keretében a beszámolási rendszereket úgy kell működtetni, hogy azok hatékonyak, megbízhatóak és pontosak legyenek, a beszámolási szintek, határidők és módok világosan legyenek meghatározva.

A belső kommunikáció eszköze a munkaértekezlet, különösen a Társulási ülésre készülő előterjesztések elkészítése, annak ellenőrzése és végrehajtása vonatkozásában. A munkaértekezlet biztosítja az információ alkalmazottak és vezetők számára megfelelő formában és időben történő eljuttatását. Egyre nagyobb szerepet tölt be a kommunikációs folyamatokban az elektronikus levelezés.

- Monitoring rendszer, nyomon követés.

A monitoring mechanizmusok lehetővé tették, hogy a belső kontrollrendszer folyamatos nyomon követés és értékelés alatt álljon, így az intézményhálózat kontrollrendszere rugalmasan tudott reagálni a változó külső és belső körülményekhez. A monitoring biztosítása és napi működtetése az operatív vezetés feladata volt. A jogszabályoknak és belső szabályzatoknak való megfelelést, valamint a gazdaságosságot és eredményességet vizsgálva a belső ellenőrzés megállapításokat és javaslatokat fogalmazott meg az ellenőrzött egységek vezetője részére. A költségvetési szerv monitoring rendszere az operatív tevékenységek keretében megvalósuló folyamatos és eseti nyomon követésből, valamint az operatív tevékenységektől függetlenül működő belső ellenőrzésből áll.

A belső kontrollok monitoringja magába foglalja a vezetés rendszeres felügyeletet gyakorló tevékenységét, valamint más műveleteket, amelyeket az alkalmazottak hajtanak végre feladatkörük ellátása keretében.

III. Az intézkedési tervek megvalósítása

Az intézkedési terv elkészítéséért, végrehajtásáért és a megtett intézkedésekről történő beszámolásért az ellenőrzött, valamint a javaslattal érintett szerv, illetve szervezeti egység vezetője felelős. Az intézkedési tervet a szükséges intézkedések végrehajtásáért felelős személyek és a vonatkozó határidők megjelölésével készítették el. Az ellenőrzött terület felelősei az intézkedési tervben meghatározott egyes feladatok végrehajtásáról az intézkedési tervben meghatározott legutolsó határidő lejártát követő 8 napon belül írásban beszámoltak és a beszámolót megküldték a belső ellenőrzési vezetője részére is. A 68 ellenőrzési jelentés összesen 75 javaslatot tett, mely átlagban 1,1 megállapításnak felel meg vizsgálatonként. A javaslatok számai 1 és 4 között szóródtak, külön kiemelandő, hogy 30 ellenőrzés esetében nem kellett javaslatot tenni. Ellenőrzésenként a javaslatok számát a 2. melléklet tartalmazza.

Az ellenőrzöttek az intézkedési terveket határidőre megküldték. A belső ellenőrzés az ellenőrzésekben megállapított javaslatokról és az arról készített intézkedésekről államháztartásért felelős miniszter által közzétett nyilvántartást vezeti (3.számú melléklet.) A belső ellenőrzések célja továbbra is a hibák feltárása – a hibák kijavítására a folyamatok szabályszerű további működtetése, az erőforrások hatékonyabb kihasználtságára irányult.

Határozati javaslat:

Kaposszerdahely Községi Önkormányzat Képviselő-testülete elfogadja a Kaposvár Környéki Belső Ellenőrzési Önkormányzati Társulás 2025. évi belső ellenőrzésiről szóló összefoglaló ellenőrzési tájékoztatót.

Felelős: Balogh Ádám polgármester

Határidő: értelem szerint

Kaposszerdahely, 2026. május 15.



Balogh Ádám
polgármester

	Önkormányzat Intézmény	Rendszer ellenőrzés		Utó ellenőrzés		Pénzügyi		Szabályszerűségi		Összesen	
		db	Helyszíni ell.nap	db	Helyszíni ell.nap	db	Helyszíni ell.nap	db	Helyszíni ell.nap	db	Helyszíni ell.nap
1	Kaposfő Község Önkormányzata							1	12	1	12
2	Igal Város Önkormányzata							1	4	1	4
3	Kazsok Község Önkormányzata							1	4	1	4
4	Ráksi Község Önkormányzata							1	4	1	4
5	Somogyszil Község Önkormányzata							1	4	1	4
6	Gadács Község Önkormányzata							1	4	1	4
7	Somogyjádi Mikrotérségi Mesevár Óvoda és Mini Bölcsőde					1	4			1	4
8	Somogysárd Község Önkormányzata							1	4	1	4
9	Mezőcsokonya Község Önkormányzata							1	4	1	4
10	Újvárfalva Község Önkormányzata							1	4	1	4
11	Somogyfajsz Község Önkormányzata							1	4	1	4
12	Juta Község Önkormányzata							1	4	1	4
13	Magyaregres Község Önkormányzata							1	4	1	4
14	Bodrog Község Önkormányzata							1	4	1	4
15	Csombárd Község Önkormányzata							1	4	1	4
16	Várda Község Önkormányzata							1	4	1	4
17	Kaposszerdahely Község Önkormányzata							1	4	1	4
18	Jutai Közös Önkormányzati Hivatal							1	4	1	4
19	Somodor Község Önkormányzata	1	2,5							1	2,5
20	Somogyaszaló Község Önkormányzata	1	2,5							1	2,5
21	Somogyjád Község Önkormányzata							1	3	1	3
22	Edde Község Önkormányzata					1	2			1	2
23	Alsóbogát Község Önkormányzata					1	2			1	2
24	Osztopán Község Önkormányzata					1	2			1	2
25	Magyaratád Község Önkormányzata							1	4	1	4
26	Patalom Község Önkormányzata							1	4	1	4
27	Orci Község Önkormányzata							1	4	1	4
28	Zimány Község Önkormányzata							1	4	1	4
29	Magyaratádi Közös Önkormányzati Hivatal							1	4	1	4
30	Somogy Vármegyei Önkormányzat							1	4	1	4
31	SVM-i Német Nemzetiségi Önkormányzat							1	4	1	4
32	SVM-i Roma Nemzetiségi Önkormányzat							1	4	1	4
33	SMV-i Horvát Önkormányzat							1	4	1	4
34	Szentbalázs Község Önkormányzata							1	4	1	4

35	Cserénfa Község Önkormányzata							1	4	1	4
36	Gálosfa Község Önkormányzata							1	4	1	4
37	Hajmás Község Önkormányzata							1	4	1	4
38	Kaposgyarmat Község Önkormányzata							1	4	1	4
39	Kaposhomok Község Önkormányzata							1	4	1	4
40	Zselicszentpál Község Önkormányzata							1	4	1	4
41	Mosdósi Mackóvár Óvoda			1	4					1	4
42	Csököly Közös Önkormányzati Hivatal							1	2	1	2
43	Gölle Község Önkormányzata					1	4			1	4
44	Büssü Község Önkormányzata					1	4			1	4
45	Kisgyalán Község Önkormányzata					1	4			1	4
46	Szentgálaskér Község Önkormányzata					1	4			1	4
47	Hetesi Ezüstjuhar Szoc.Központ							1	3	1	3
48	Baté Község Önkormányzata							1	4	1	4
49	Fonó Község Önkormányzata							1	4	1	4
50	Kaposkeresztúr Község Önkormányzata							1	4	1	4
51	Mosdós Község Önkormányzata							1	4	1	4
52	Hetes Község Önkormányzata					1	2			1	2
53	Hetesi Mesevár Óvoda							1	2	1	2
54	Mernye Község Önkormányzata	1	4					1	4	1	4
55	Ecseny Község Önkormányzata	1	4					1	4	1	4
56	Polány Község Önkormányzata	1	4					1	4	1	4
57	Felsőmocsolád Község Önkormányzata	1	4					1	4	1	4
58	Somogyesztei Község Önkormányzata	1	4							1	4
59	Somogyjádi Közös Önkormányzati Hivatal							1	2	1	2
60	Somogyjádi Alapszolgáltatási Központ					1	5			1	5
61	Csököly Község Önkormányzata			1	2			1	5	2	7
62	Gige Községi Önkormányzat			1	2			1	5	2	7
63	Rinyakovácsi Községi Önkormányzat			1	2			1	5	1	7
64	Somogyjádi Sport Csarnok Nonprofit Kft.					1	1	1	2	2	3
65	Összesen	7	25	4	10	11	34	46	185	68	254

	Ellenőrzött szervezet	Ellenőrzés témája, tárgya	Ellenőrzést végezte	Ellenőrzés kezdete	Vizsgált időszak	Jelentés		Jelentés tervezet	Jelentés		Intézkedési terv megérkezése	Javaslatok száma	Ellenőrzési napok	Ellenőrzés Típusa.
						kiküldésének dátuma	visszaérk.		kiküldésének dátuma	kiküldésének dátuma				
1.	Mosdósi Mackóvár Óvoda	2024. évi állami normatíva támogatások felhasználása tárgyában folytatott belsőellenőrzés során feltárt hiányosságok kijavítása megtörtént-e.	Grószné Göndöcz Eszter	2025.01.27	2024.év	2025.02.07	2025.02.07	2025.02.07	2025.02.14	X	0.	4.	utóellenőrzés	
2.	Juta Község Önkormányzata	A házipénztár ellenőrzése	Grószné Göndöcz Eszter	2025.02.17	2024.09.01-12.31-ig	2025.03.07	2025.03.07	2025.03.07	2025.03.17	X	0.	4.	Szabályszerűségi	
3.	Magyarregres Község Önkormányzata	A házipénztár ellenőrzése	Grószné Göndöcz Eszter	2025.02.17	2024.09.01-12.31-ig	2025.03.07	2025.03.07	2025.03.07	2025.03.17	X	0.	4.	Szabályszerűségi	
4.	Csombárd Község Önkormányzata	A házipénztár ellenőrzése	Grószné Göndöcz Eszter	2025.02.17	2024.09.01-12.31-ig	2025.03.07	2025.03.07	2025.03.07	2025.03.17	X	0.	4.	Szabályszerűségi	
5.	Bodrog Község Önkormányzata	A házipénztár ellenőrzése	Grószné Göndöcz Eszter	2025.02.17	2024.09.01-12.31-ig	2025.03.07	2025.03.07	2025.03.07	2025.03.17	X	0.	4.	Szabályszerűségi	
6.	Várda Község Önkormányzata	A házipénztár ellenőrzése	Grószné Göndöcz Eszter	2025.02.17	2024.09.01-12.31-ig	2025.03.07	2025.03.07	2025.03.07	2025.03.17	X	0.	4.	Szabályszerűségi	
7.	Jutai Közös Önkormányzati Hivatal	A házipénztár ellenőrzése	Grószné Göndöcz Eszter	2025.02.17	2024.09.01-12.31-ig	2025.03.07	2025.03.07	2025.03.07	2025.03.17	X	0.	4.	Szabályszerűségi	
8.	Kaposzserdahely Község Önkormányzata	A házipénztár ellenőrzése	Grószné Göndöcz Eszter	2025.02.28	2024.09.01-12.31-ig	2025.03.07	2025.03.07	2025.03.07	2025.03.17	X	0.	4.	Szabályszerűségi	
9.	Gölle Község Önkormányzata	Az Önkormányzat tanyá és falugondnoki szolgálat működésének, elszámolásának vizsgálata.	Grószné Göndöcz Eszter	2025.03.18	2024.év.	2025.03.31	2025.03.31	2025.03.31	2025.04.04	2025.04.30	2.	4	Pénzügyi	
10.	Büssü Község Önkormányzata	Az Önkormányzat tanyá és falugondnoki szolgálat működésének, elszámolásának vizsgálata.	Grószné Göndöcz Eszter	2025.03.18	2024.év.	2025.03.31	2025.03.31	2025.03.31	2025.04.04	2025.04.30	1.	4	Pénzügyi	
11.	Kisgyalán Község Önkormányzata	Az Önkormányzat tanyá és falugondnoki szolgálat működésének, elszámolásának vizsgálata.	Grószné Göndöcz Eszter	2025.03.18	2024.év.	2025.03.31	2025.03.31	2025.03.31	2025.04.04	2025.04.30	2.	4	Pénzügyi	
12.	Szentgálaskér Község Önkormányzata	Az Önkormányzat tanyá és falugondnoki szolgálat működésének, elszámolásának vizsgálata.	Grószné Göndöcz Eszter	2025.03.18	2024.év.	2025.03.31	2025.03.31	2025.03.31	2025.04.04	2025.04.30	2.	4	Pénzügyi	

	Ellenőrzött szervezet	Ellenőrzés témája,tárgya	Ellenőrzést végezte	Ellenőrzés kezdete	Vizsgált időszak	Jelentés tervezet		Jelentés kiküldésének dátuma	Intézkedési terv megérkezése	Javaslatok száma	Ellenőrzési napok	Ellenőrzés Típusa.
						kiküldésének dátuma	viszaérk. dátuma					
13.	Somogyiád Sportcsarnok Kft.	A 2025. évi rezsiköltség megalapozottságának vizsgálata	Miklé Vilmosné	2025.03.21	2025.03 hó.	2025.04.07	2025.04.08	2025.04.17	X	0.	1.	Pénzügyi
14.	Somogyisárd Község Önkormányzata	A 2025. évi költségvetés elkészítés folyamatának ellenőrzése.	Grószné Göndöcz Eszter	2025.04.04	2025.01.01-.03.31-ig	2025.04.24	2025.04.24	2025.04.30	2025.05.08	3.	4.	Szabályszerűségi/ Pénzügyi
15.	Mezőcsokonya Község Önkormányzata	A 2025. évi költségvetés elkészítés folyamatának ellenőrzése.	Grószné Göndöcz Eszter	2025.04.04	2025.01.01-.03.31-ig	2025.04.24	2025.04.24	2025.04.30	2025.05.08	1.	4.	Szabályszerűségi/ Pénzügyi
16.	Somogyfajsz Község Önkormányzata	A 2025. évi költségvetés elkészítés folyamatának ellenőrzése.	Grószné Göndöcz Eszter	2025.04.04	2025.01.01-.03.31-ig	2025.04.24	2025.04.24	2025.04.30	2025.05.08	1.	4.	Szabályszerűségi/ Pénzügyi
17.	Újvárfalva Község Önkormányzata	A 2025. évi költségvetés elkészítés folyamatának ellenőrzése.	Grószné Göndöcz Eszter	2025.04.04	2025.01.01-.03.31-ig	2025.04.24	2025.04.24	2025.04.30	2025.05.08	2.	4.	Szabályszerűségi/ Pénzügyi
18.	Igal Város Önkormányzata	Az Önkormányzat pénzügyi tárgyú szabályzatainak ellenőrzése.	Grószné Göndöcz Eszter	2025.05.09	2025.05 hó.	2025.05.27	2025.05.27	2025.06.05	X	0.	4.	Szabályszerűségi.
19.	Ráksi Község Önkormányzata	Az Önkormányzat pénzügyi tárgyú szabályzatainak ellenőrzése.	Grószné Göndöcz Eszter	2025.05.09	2025.05 hó.	2025.05.27	2025.05.27	2025.06.05	X	0.	4.	Szabályszerűségi.
20.	Somogyiszl Község Önkormányzata	Az Önkormányzat pénzügyi tárgyú szabályzatainak ellenőrzése.	Grószné Göndöcz Eszter	2025.05.09	2025.05 hó.	2025.05.27	2025.05.27	2025.06.05	X	0.	4.	Szabályszerűségi.
21.	Gadács Község Önkormányzata	Az Önkormányzat pénzügyi tárgyú szabályzatainak ellenőrzése.	Grószné Göndöcz Eszter	2025.05.09	2025.05 hó.	2025.05.27	2025.05.27	2025.06.05	X	0.	4.	Szabályszerűségi.
22.	Kazsok Község Önkormányzata	Az Önkormányzat pénzügyi tárgyú szabályzatainak ellenőrzése.	Grószné Göndöcz Eszter	2025.05.09	2025.05 hó.	2025.05.27	2025.05.27	2025.06.05	X	0.	4.	Szabályszerűségi.
23.	Mernye Község Önkormányzata	Az Önkormányzat 2024. évi mérleg alátámasztás vizsgálata. Vagyonylivántartások,leltárak selejtezés ellenőrzése.	Grószné Göndöcz Eszter	2025.07.07	2024.év.	2025.07.21	2025.07.21	2025.07.29	2025.09.30	3.	4.	rendszer
24.	Ecseny Község Önkormányzata	Az Önkormányzat 2024. évi mérleg alátámasztás vizsgálata. Vagyonylivántartások,leltárak selejtezés ellenőrzése.	Grószné Göndöcz Eszter	2025.07.07	2024.év.	2025.07.21	2025.07.21	2025.07.29	2025.09.30	2.	4.	rendszer

	Ellenőrzött szervezet	Ellenőrzés témája, tárgya	Ellenőrzést végezte	Ellenőrzés kezdete	Vizsgált időszak	Jelentés tervezet		Jelentés kiküldésének dátuma	Intézkedési terv megérkezés dátuma	Javaslatok száma	Ellenőrzési napok	Ellenőrzés típusa
						kiküldésének dátuma	viszaérk.					
		Az Önkormányzat 2024. évi mérleg alátámasztás vizsgálata. Vagyonynyilvántartások, leltárak selejtezés ellenőrzése.	Grósné Göndöcz Eszter	2025.07.07	2024.év.	2025.07.21	2025.07.21	2025.07.29	2025.09.30	2.	4.	rendszer
25.	Polány Község Önkormányzata	Az Önkormányzat 2024. évi mérleg alátámasztás vizsgálata. Vagyonynyilvántartások, leltárak selejtezés ellenőrzése.	Grósné Göndöcz Eszter	2025.07.07	2024.év.	2025.07.21	2025.07.21	2025.07.29	2025.09.30	2.	4.	rendszer
26.	Somogyveszti Község Önkormányzata	Az Önkormányzat 2024. évi mérleg alátámasztás vizsgálata. Vagyonynyilvántartások, leltárak selejtezés ellenőrzése.	Grósné Göndöcz Eszter	2025.07.07	2024.év.	2025.07.21	2025.07.21	2025.07.29	2025.09.30	3.	4.	rendszer
27.	Felsőmocsolád Község Önkormányzata	Az Önkormányzat 2024. évi mérleg alátámasztás vizsgálata. Vagyonynyilvántartások, leltárak selejtezés ellenőrzése.	Grósné Göndöcz Eszter	2025.07.07	2024.év.	2025.07.21	2025.07.21	2025.07.29	2025.09.30	2.	4.	szabályszerűségi
28.	Szentbalázs Község Önkormányzata	Az Önkormányzat 2024. évi mérleg alátámasztás vizsgálata. Vagyonynyilvántartások, leltárak selejtezés ellenőrzése.	Grósné Göndöcz Eszter	2025.07.30	2025.07.hó	2025.08.14	2025.08.14	2025.08.22	2025.09.02	2.	4.	szabályszerűségi
29.	Cserénfa Község Önkormányzata	Az Önkormányzat 2024. évi mérleg alátámasztás vizsgálata. Vagyonynyilvántartások, leltárak selejtezés ellenőrzése.	Grósné Göndöcz Eszter	2025.07.30	2025.07.hó	2025.08.14	2025.08.14	2025.08.22	2025.09.02	2.	4.	szabályszerűségi
30.	Gálosfa Község Önkormányzata	Az Önkormányzat 2024. évi mérleg alátámasztás vizsgálata. Vagyonynyilvántartások, leltárak selejtezés ellenőrzése.	Grósné Göndöcz Eszter	2025.07.30	2025.07.hó	2025.08.14	2025.08.14	2025.08.22	2025.09.02	2.	4.	szabályszerűségi
31.	Hajmás Község Önkormányzata	Az Önkormányzat 2024. évi mérleg alátámasztás vizsgálata. Vagyonynyilvántartások, leltárak selejtezés ellenőrzése.	Grósné Göndöcz Eszter	2025.07.30	2025.07.hó	2025.08.14	2025.08.14	2025.08.22	2025.09.02	2.	4.	szabályszerűségi
32.	Kaposgyarmat Község Önkormányzata	Az Önkormányzat 2024. évi mérleg alátámasztás vizsgálata. Vagyonynyilvántartások, leltárak selejtezés ellenőrzése.	Grósné Göndöcz Eszter	2025.07.30	2025.07.hó	2025.08.14	2025.08.14	2025.08.22	2025.09.02	2.	4.	szabályszerűségi
33.	Baté Község Önkormányzata	Az Önkormányzat 2024. évi mérleg alátámasztás vizsgálata. Vagyonynyilvántartások, leltárak selejtezés ellenőrzése.	Grósné Göndöcz Eszter	2025.08.05	2025.07.hó	2025.08.14	2025.08.14	2025.08.22	2025.09.02	2.	4.	szabályszerűségi
34.	Fonó Község Önkormányzata	Az Önkormányzat 2024. évi mérleg alátámasztás vizsgálata. Vagyonynyilvántartások, leltárak selejtezés ellenőrzése.	Grósné Göndöcz Eszter	2025.08.05	2025.07.hó	2025.08.14	2025.08.14	2025.08.22	2025.09.02	2.	4.	szabályszerűségi
35.	Kaposkeresztúr Község Önkormányzata	Az Önkormányzat 2024. évi mérleg alátámasztás vizsgálata. Vagyonynyilvántartások, leltárak selejtezés ellenőrzése.	Grósné Göndöcz Eszter	2025.08.05	2025.07.hó	2025.08.14	2025.08.14	2025.08.22	2025.09.02	2.	4.	szabályszerűségi
36.	Mosdós Község Önkormányzata	Az Önkormányzat 2024. évi mérleg alátámasztás vizsgálata. Vagyonynyilvántartások, leltárak selejtezés ellenőrzése.	Grósné Göndöcz Eszter	2025.08.05	2025.07.hó	2025.08.14	2025.08.14	2025.08.22	2025.09.02	2.	4.	szabályszerűségi

	Ellenőrzött szervezet	Ellenőrzés témája, tárgya	Ellenőrzést végezte	Ellenőrzés kezdete	Vizsgált időszak	Jelentés tervezet		Jelentés kiküldésének dátuma	Intézkedési terv megérkezése	Javaslatok száma	Ellenőrzési napok	Ellenőrzés Típusa.
						kiküldésének dátuma	viszaérk.					
37.	Magyaratád Község Önkormányzata	Az önkormányzat központi forrásból finanszírozott szociális célú kifizetésének és elszámolásának ellenőrzése.	Grószné Göndöcz Eszter	2025.09.08	2024.év	2025.10.02	2025.10.02	2025.10.10	2025.10.17	2.	4.	szabályszerűségi
38.	Orci Község Önkormányzata	Az önkormányzat központi forrásból finanszírozott szociális célú kifizetésének és elszámolásának ellenőrzése.	Grószné Göndöcz Eszter	2025.09.08	2024.év	2025.10.02	2025.10.02	2025.10.10	2025.10.17	2.	4.	szabályszerűségi
39.	Zimány Község Önkormányzata	Az önkormányzat központi forrásból finanszírozott szociális célú kifizetésének és elszámolásának ellenőrzése.	Grószné Göndöcz Eszter	2025.09.08	2024.év	2025.10.02	2025.10.02	2025.10.10	2025.10.17	2.	4.	szabályszerűségi
40.	Patalom Község Önkormányzata	Az önkormányzat központi forrásból finanszírozott szociális célú kifizetésének és elszámolásának ellenőrzése.	Grószné Göndöcz Eszter	2025.09.08	2024.év	2025.10.02	2025.10.02	2025.10.10	2025.10.17	2.	4.	szabályszerűségi
41.	Magyaratádi Közös Önkormányzati Hivatal	A pénzkezelés - házipénztár és a bank ellenőrzése - szabályozottsága.	Grószné Göndöcz Eszter	2025.09.22	2025.01.01-2025.05.31	2025.10.02	2025.10.02	2025.10.10	X	0.	4.	szabályszerűségi
42.	Somogyiádi Mikrotérési Mesevár Óvoda és Mini Bölcsőde	A 2025. évi mutatószám felmérést megalapozó dokumentumok vizsgálata, a mutatószám felmérést megalapozó adatok ellenőrzése.	Mikle Vilmosné	2025.09.29	2025.év.	2025.10.17	2025.10.17	2025.10.30	X	0.	4.	pénzügyi
43.	Somogyaszaló Község Önkormányzata	A 2024.évi pénzügyi beszámoló vizsgálata.	Szita László	2025.09.30	2024.01.01-2025.05.31	2025.10.09	2025.10.09	2025.10.20	2025.10.30	2.	2,5	rendszer
44.	Somodor Község Önkormányzata	A 2024. évi pénzügyi beszámoló vizsgálata.	Szita László	2025.09.30	2024.01.01-2025.05.31	2025.10.09	2025.10.09	2025.10.20	2025.10.30	2.	2,5	rendszer
45.	Kaposhomok Község Önkormányzata	Az Önkormányzat szabályzatainak ellenőrzése.	Grószné Göndöcz Eszter	2025.08.05	2025.08.hó	2025.09.04	2025.09.04	2025.09.12	X	0.	4.	szabályszerűségi
46.	Zselicszentpál Község Önkormányzata	A házipénztár ellenőrzése	Grószné Göndöcz Eszter	2025.10.08	2025.01.01-06.30.	2025.10.22	2025.10.22	2025.10.30	X	0.	4.	szabályszerűségi

Ellenőrzött szervezet	Ellenőrzés témája, tárgya	Ellenőrzést végezte	Ellenőrzés kezdete	Vizsgált időszak	Jelentés tervezet		Intézkedési terv megérkezése	Javaslatok száma	Ellenőrzési napok	Ellenőrzés típusa
					kiküldésének	viszsaérk.				
					dátuma	dátuma				
47. Somogy Vármegyei Önkormányzat	2024. június 09-ei önkormányzati és nemzetiségi önkormányzati választásokkal kapcsolatosan a 2024. október 01-ét követően a Hivatal részéről a jogszabályokban meghatározott feladatok végrehajtása, a kötelezően meghatározott nyilvántartásokban bekövetkezett változások átvezetése, átadás-átvételi eljárások lefolytatásának ellenőrzése, tisztségviselői illetmények, költségtérítések és egyéb juttatások szabályszerű megállapítása.	Grószné Göndöcz Eszter	2025.11.17	2024.10.01- 2025.11.30	2025.12.02	2025.12.02	2025.12.16	1.	4.	szabályszerűségi
48. Somogy Vármegyei Roma Nemzetiségi Önkormányzat	2024. június 09-ei önkormányzati és nemzetiségi önkormányzati választásokkal kapcsolatosan a 2024. október 01-ét követően a Hivatal részéről a jogszabályokban meghatározott feladatok végrehajtása, a kötelezően meghatározott nyilvántartásokban bekövetkezett változások átvezetése, átadás-átvételi eljárások lefolytatásának ellenőrzése, tisztségviselői illetmények, költségtérítések és egyéb juttatások szabályszerű megállapítása.	Grószné Göndöcz Eszter	2025.11.17	2024.10.01- 2025.11.30	2025.12.02	2025.12.02	X	0.	4.	szabályszerűségi

	Ellenőrzött szervezet	Ellenőrzés témája,tárgya	Ellenőrzést végezte	Ellenőrzés kezdete	Vizsgált időszak	Jelentés kiküldésének dátuma		Jelentés tervezet visszaérk. dátuma	Jelentés kiküldésének dátuma	Intézkedési terv megérkezése	Javaslatok száma	Ellenőrzési napok	Ellenőrzés Típusa.
49.	Somogy Vármegyei Német Nemzetiségi Önkormányzat	2024. június 09-ei önkormányzati és nemzetiségi önkormányzati választásokkal kapcsolatosan a 2024. október 01-ét követően a Hivatal részéről a jogszabályokban meghatározott feladatok végrehajtása, a kötelezően meghatározott nyilvántartásokban bekövetkezett változások átvezetése, átadás-átvételi eljárások lefolytatásának ellenőrzése, tisztségviselői illetmények, költségterítések és egyéb juttatások szabályszerű megállapítása.	Grószné Göndöcz Eszter	2025.11.17	2024.10.01-2025.11.30	2025.12.02			2025.12.10	X	0.	4.	szabályszerűségi
50.	Somogy Vármegyei Horvát Önkormányzat	2024. június 09-ei önkormányzati és nemzetiségi önkormányzati választásokkal kapcsolatosan a 2024. október 01-ét követően a Hivatal részéről a jogszabályokban meghatározott feladatok végrehajtása, a kötelezően meghatározott nyilvántartásokban bekövetkezett változások átvezetése, átadás-átvételi eljárások lefolytatásának ellenőrzése, tisztségviselői illetmények, költségterítések és egyéb juttatások szabályszerű megállapítása.	Grószné Göndöcz Eszter	2025.11.17	2024.10.01-2025.11.30	2025.12.02	2025.12.02	2025.12.02	2025.12.10	X	0.	4.	szabályszerűségi

	</												

	Ellenőrzött szervezet	Ellenőrzés témája, tárgya	Ellenőrzést végezte	Ellenőrzés kezdete	Vizsgált időszak	Jelentés tervezet		Jelentés		Intézkedési terv megérkezése	Javaslatok száma	Ellenőrzési napok	Ellenőrzés Típusa.
							kiküldésének dátuma	viszaérk. dátuma	kiküldésének dátuma				
60.	Hetesi Mese-Vár Óvoda	Az Intézmény bankszámla és házipénztári pénzkézelés vizsgálata.	Mikle Vilmosné	2025.12.01	2025.01.01-2025.10.31	2025.12.16	2025.12.17		2025.12.31	X	0.	2	szabályszerűségi
61.	Kaposfő Község Önkormányzata	Kaposfő Napsugár Óvoda és Mini Bölcsőde óvodai normatíva vizsgálata	Szita László	2025.11.20	2025.01.01-2025.11.30	2025.12.19	2025.12.30		2025.12.27	2026.01.06	3.	12.	szabályszerűségi
62.	Csökölyi Közös Önkormányzati Hivatal	A pénzkézelés rendjének vizsgálata	Szita László	2025.12.12	2025.01.01-2025.12.17	2025.12.19	2025.12.22		2025.12.27	2026.01.23	1.	2.	szabályszerűségi
63.	Csököly Község Önkormányzata	A vagyonyilvántartás, leltározás, selejtezés ellenőrzése	Szita László	2025.12.12	2024.01.01-2025.03.31	2025.12.19	2025.12.22		2025.12.27	2026.01.23	2.	5.	szabályszerűségi
64.	Gige Község Önkormányzata	Falugondhoki normatíva igénylés elszámolás.	Szita László	2025.12.12	2024.év.	2025.12.19	2025.12.22		2025.12.27	X.	0.	5.	szabályszerűségi
65.	Rinyakovácsi Község Önkormányzata	Falugondhoki normatíva igénylés elszámolás.	Szita László	2025.12.12	2024.év.	2025.12.19	2025.12.22		2025.12.27	X.	0.	5.	szabályszerűségi
66.	Csököly Község Önkormányzata	A 2024.évi ellenőrzések utóellenőrzése	Szita László	2025.12.12	2025.01.01-2025.12.17	2025.12.19	2025.12.22		2025.12.27	X.	0.	2.	utóellenőrzés
67.	Gige Község Önkormányzata	A 2024.évi ellenőrzések utóellenőrzése	Szita László	2025.12.12	2025.01.01-2025.12.17	2025.12.19	2025.12.22		2025.12.27	X.	0.	2.	utóellenőrzés
68.	Rinyakovácsi Község Önkormányzata	A 2024.évi ellenőrzések utóellenőrzése	Szita László	2025.12.12	2025.01.01-2025.12.17	2025.12.19	2025.12.22		2025.12.27	X.	0.	2.	utóellenőrzés

Intézkedések összesítése

3.számú melléklet.

Az ellenőrzési jelentések alapján készített intézkedési tervekben foglalt, 2025. január 1. és december 31. között lejárt határidejű intézkedések száma					
sorszám	Önkormányzat/ Intézmény neve	Intézkedések száma			Végrehajtás aránya %-ban
		Intézkedések száma összesen:	végrehajtott	részben/ vagy nem végrehajt ott	
1.	Juta Község Önkormányzata	2	2		100
2.	Magyaregres Község Önkormányzata	2	2		100
3.	Csombárd Község Önkormányzata	1	1		100
4.	Várda Község Önkormányzata	1	1		100
5.	Bodrog Község Önkormányzata	1	1		100
6.	Kaposszerdahely Község Önkormányzata	1	1		100
7.	Gálosfa Község Önkormányzata	1	1		100
8.	Kaposhomok Község Önkormányzata	1	1		100
9.	Baté Község Önkormányzata	1	1		100
10.	Fonó Község Önkormányzata	1	1		100
11.	Kaposkeresztúr Község Önkormányzata	1	1		100
12.	Mosdós Község Önkormányzata	1	1		100
13.	Mernye Község Önkormányzata	1	1		100
14.	Ecseny Község Önkormányzata	1	1		100
15.	Mosdói Mackóvár Óvoda	1	1		100
16.	Somogy Vármegyei Roma Nemzetiségi Önkormányzat	1	1		100
17.	Csököl Község Önkormányzata	3	1	2	33
18.	Gige Község Önkormányzata	3	1	2	33
19.	Rinyakovácsi Község Önkormányzat	3	1	2	33
	Összesen	27	21	6	78



ELŐTERJESZTÉS

Kaposzserdahely Községi Önkormányzat Képviselő-testületének az önkormányzat 2026. évi költségvetéséről szóló 3/2026. (II. 16.) önkormányzati rendelet módosításáról

Kaposzserdahely Községi Önkormányzat Képviselő-testülete a 3/2026. (II.16.) önkormányzati rendelettel fogadta el Kaposzserdahely Községi Önkormányzat 2026. évi költségvetését.

Kaposzserdahely Községi Önkormányzat módosított összevont 2026. évi pénzügyi előirányzatai 240 373 970 Ft tárgyévi bevételre és 240 373 970 Ft tárgyévi kiadásra változott. A változás összege 24 023 882 Ft.

Bevételeket érintő változás: 24 023 882 Ft.

A működési támogatásain belül a változások összege: 159 288 631 Ft-ról 163 128 631 Ft-ra változott, 3 840 000 Ft növekedés.

- otthontámogatás + 3 840 000 Ft.

Felhalmozási célú támogatások áht-n belülről 0 Ft-ról 17 460 514 Ft-ra változott.

- TOP-Plusz pályázat + 17 460 514 Ft.

Közhatalmi bevételek 15 950 000 Ft-ról 17 150 357 Ft-ra változott.

- változás 1 200 357 Ft. Iparűzési adó bevétel

Működési bevételek 23 540 844 Ft-ról 22 588 086 Ft-ra változott.

- bölcsődei ellátási díj 500 000 Ft-l csökkent.
- tulajdonosi bevételek növekedtek 2 819 361 Ft-l.
- kamat bevételek 155 Ft-l.
- a működési bevételek 3 355 066 Ft-tal csökkentek.
- szolgáltatások ellenértéke 82 792 Ft-tal növekedett.

Működési célú átvett pénzeszközök 258 747 Ft-ról 4 068 347 Ft-ra változott.

- 3 809 600 Ft-tal növekedett

Maradvány igénybevétele 17 311 866 Ft-ról 15 208 475 Ft-ra csökkent a változás 2 103 391 Ft csökkenés.

- az önkormányzatnál 2 100 513 Ft csökkenés
- az intézménynél 2 875 Ft csökkenés

Államháztartáson belüli megelőlegezések 0 Ft-ról 769 560 Ft-ra változott.

- a változás a közfoglalkoztatás megelőlegezése

Kiadásokat érintő változás: 24 023 882 Ft.

Személyi juttatások: 119 309 740 Ft-ról 123 319 676 Ft-ra változik. 4 009 936 Ft emelkedés.

- önkormányzatnál 1 317 545 Ft otthontámogatás összege
- intézménynél 2 692 392 Ft otthontámogatás

Munkaadókat terhelő járulékok 15 100 685 Ft-ról 16 019 933 Ft-ra változott. emelkedés 919 248 Ft.

- személyi juttatások változásából származó emelkedés.

Dologi kiadások 59 179 355 Ft-ról 59 053 009 Ft-ra változott. A csökkenés 126 346 Ft.

- Az intézménynél készlet beszerzés csökkenés.

Egyéb működési célú kiadások 9 216 237 Ft-ról 9 992 577 Ft-ra változott.

- alapszolgáltatáshoz átadott pénzeszköz

Beruházások 0 Ft-ról 17 675 144 Ft-ra változott.

- TOP-Plusz pályázat eszközbeszerzése

Államháztartáson belüli megelőlegezések 5 258 071 Ft-ról 6 027 631 Ft-ra változott. Az emelkedés 769 560 Ft.

- Közfoglalkoztatási támogatás megelőlegezés visszafizetése.

A melléklet részletesen tartalmazza a kiemelt előirányzatok változásait.

Fentiek alapján javaslom a Tisztelt Képviselő-testületnek az önkormányzat 2026. évi költségvetéséről szóló 3/2026. (II. 16.) számú önkormányzati rendelet módosításáról szóló rendelet tervezet elfogadását.

Kaposszerdahely, 2026. május 15.



Balogh Ádám
polgármester

ELŐZETES HATÁSVIZSGÁLAT

az önkormányzat 2026. évi költségvetéséről szóló 3/2026. (II. 16.) önkormányzati rendelet módosításáról szóló .../2026. (V. ...) önkormányzati rendelet tervezethez

A jogalkotásról szóló 2010. évi CXXX. törvény 17. §-a alapján, mint a fenti jogszabály előkészítője az alábbi előzetes hatásvizsgálatot végeztem el a szabályozás várható következményeiről, melyről most tájékoztatom a képviselő-testületet.

I. TÁRSADALMI, GAZDASÁGI HATÁSOK:

- társadalmi hatása: nem értelmezhető
- gazdasági hatása: nem releváns

II. KÖLTSÉGVETÉSI HATÁS:

A rendelet tervezet költségvetési hatása nem releváns.

III. KÖRNYEZETI, EGÉSZSÉGI KÖVETKEZMÉNYEK:

A rendelet tervezet környezeti hatása nem releváns.

IV. ADMINISZTRATÍV TERHEKET BEFOLYÁSOLÓ HATÁSOK:

A rendeletnek adminisztratív terheket befolyásoló hatása nem releváns.

V. JOGSZABÁLY MEGALKOTÁSÁNAK SZÜKSÉGESSÉGE, A JOGALKOTÁS ELMARADÁSÁNAK VÁRHATÓ KÖVETKEZMÉNYE:

A tervezett bevételek és kiadások megváltoztak, melyet a rendelet módosításával aktualizálni szükséges. A rendelet megalkotásával eleget teszünk az államháztartásról szóló törvény rendelkezéseinek.

VI. JOGSZABÁLY ALKALMAZÁSÁHOZ SZÜKSÉGES SZEMÉLYI, SZERVEZETI, TÁRGYI ÉS PÉNZÜGYI FELTÉTELEK:

A szabályozás alkalmazásához a személyi, szervezeti, tárgyi és pénzügyi feltételek a Jutai Közös Önkormányzati Hivatalnál rendelkezésre állnak.

ÁLTALÁNOS INDOKOLÁS

az önkormányzat 2026. évi költségvetéséről szóló 3/2026. (II. 16.) önkormányzati rendelet módosításáról szóló .../2026. (V. ...) önkormányzati rendelet tervezethez

Kaposszerdahely Községi Önkormányzat Képviselő-testülete a 2026. évi költségvetésről szóló 3/2026.(II.16.) önkormányzati rendeletét 2026. február 15-én alkotta meg. A rendelet elfogadása óta a tervezett bevételek és kiadások megváltoztak, melyet a rendelet módosításával aktualizálni szükséges.

RÉSZLETES INDOKOLÁS

az önkormányzat 2026. évi költségvetéséről szóló 3/2026. (II. 16.) önkormányzati rendelet módosításáról szóló .../2026. (V. ...) önkormányzati rendelet tervezet

Az 1. §-hoz

A mellékletek cseréje az aktuális költségvetés alapján.

A 2. §-hoz

Az aktuális költségvetést tartalmazza.

A 3. §-hoz

A rendelet hatályba lépéséről rendelkezik.

Az 1. melléklet

A költségvetési hiány belső és külső finanszírozására szolgáló előző évek maradványa.

A 2. melléklet

Kaposszerdahely Községi Önkormányzat 2026. évi bevételei

A 3. melléklet

Németh József Óvoda, Mini Bölcsőde és Konyha 2026. évi bevételei

A 4. melléklet

Kaposszerdahely Községi Önkormányzat 2026. évi kiadásai

Az 5. melléklet

Németh József Óvoda, Mini Bölcsőde és Konyha 2026. évi kiadásai

A 6. melléklet

A helyi önkormányzat nevében végzett beruházások kiadásai beruházásonként

A 7. melléklet

Támogatások kötelező feladatok ellátásához

A 8. melléklet

Kaposszerdahely Községi Önkormányzat 2026. évi összevont mérlege

A 9. melléklet

A 2026. évi előirányzat felhasználási ütemterv

A 10. melléklet

A saját bevételek és az adósságot keletkeztető ügyletekből és kezességvállalásokból fennálló kötelezettségek aránya

Kaposszerdahely, 2026. május 15.



Marekné dr. Mészáros Ágnes
aljegyző

Kaposszerdahely Községi Önkormányzat Képviselő-testületének
.../2026. (V.) önkormányzati rendelete
az önkormányzat 2026. évi költségvetéséről szóló 3/2026. (II. 16.) önkormányzati rendelet
módosításáról

[1] A költségvetési rendelet módosításának célja az elfogadása óta bekövetkezett változások átvezetése a bevételi és a kiadási előirányzatokon.

[2] Kaposszerdahely Községi Önkormányzat Képviselő-testülete az Alaptörvény 32. cikk (2) bekezdésében meghatározott eredeti jogalkotói hatáskörében, az Alaptörvény 32. cikk (1) bekezdés f) pontjában meghatározott feladatkörében eljárva a következőket rendeli el:

- 1. §**
- (1) Az önkormányzat 2026. évi költségvetéséről szóló 3/2026. (II. 16.) önkormányzati rendelet 2. melléklete helyébe az 1. melléklet lép.
 - (2) Az önkormányzat 2026. évi költségvetéséről szóló 3/2026. (II. 16.) önkormányzati rendelet 3. melléklete helyébe a 2. melléklet lép.
 - (3) Az önkormányzat 2026. évi költségvetéséről szóló 3/2026. (II. 16.) önkormányzati rendelet 4. melléklete helyébe a 3. melléklet lép.
 - (4) Az önkormányzat 2026. évi költségvetéséről szóló 3/2026. (II. 16.) önkormányzati rendelet 5. melléklete helyébe a 4. melléklet lép.
 - (5) Az önkormányzat 2026. évi költségvetéséről szóló 3/2026. (II. 16.) önkormányzati rendelet 6. melléklete helyébe az 5. melléklet lép.
 - (6) Az önkormányzat 2026. évi költségvetéséről szóló 3/2026. (II. 16.) önkormányzati rendelet 7. melléklete helyébe a 6. melléklet lép.
 - (7) Az önkormányzat 2026. évi költségvetéséről szóló 3/2026. (II. 16.) önkormányzati rendelet 10. melléklete helyébe a 7. melléklet lép.
 - (8) Az önkormányzat 2026. évi költségvetéséről szóló 3/2026. (II. 16.) önkormányzati rendelet 13. melléklete helyébe a 8. melléklet lép.
 - (9) Az önkormányzat 2026. évi költségvetéséről szóló 3/2026. (II. 16.) önkormányzati rendelet 14. melléklete helyébe a 9. melléklet lép.
 - (10) Az önkormányzat 2026. évi költségvetéséről szóló 3/2026. (II. 16.) önkormányzati rendelet 15. melléklete helyébe a 10. melléklet lép.
- 2. §**
- Az önkormányzat 2026. évi költségvetéséről szóló 3/2025. (II. 16.) önkormányzati rendelet
1. 3. § (1) bekezdésében a „216 350 088” szövegrészek helyébe a „240 373 970” szöveg,
 2. 3. § (2) bekezdés a) pontjában a „216 350 088” szövegrész helyébe a „222 913 456” szöveg, és a „17 311 866” szövegrész helyébe a „15 208 475” szöveg,
 3. 3. § (2) bekezdés b) pontjában a „216 350 088” szövegrész helyébe a „222 913 456” szöveg,
 4. 3. § (2) bekezdés c) pontjában a „0” szövegrészek helyébe a „17 460 514” szöveg,
 5. 4. § (1) bekezdés a) pontjában a „159 288 631” szövegrész helyébe a „163 128 631” szöveg,
 6. 4. § (1) bekezdés b) pontjában a „0” szövegrész helyébe a „17 460 514” szöveg,
 7. 4. § (1) bekezdés c) pontjában a „15 950 000” szövegrész helyébe a „17150 357” szöveg,

8. 4. § (1) bekezdés d) pontjában a „23 540 844” szövegrész helyébe a „22 588 086” szöveg,
9. 4. § (1) bekezdés f) pontjában a „258 747” szövegrész helyébe a „4 068 347” szöveg,
10. 14. § (1) bekezdés g) pontjában a „0Ft” szövegrész helyébe a „0 Ft” szöveg,
11. 4. § (1) bekezdés h) pontjában a „199 038 222” szövegrész helyébe a „224 395 935” szöveg,
12. 4. § (2) bekezdés a) pontjában a „212 807 080” szövegrész helyébe a „236 376 428” szöveg,
13. 4. § (2) bekezdés b) pontjában a „3 543 008” szövegrész helyébe a „3 997 542” szöveg,
14. 4. § (3) bekezdés a) pontjában a „216 350 088” szövegrész helyébe a „222 913 456” szöveg,
15. 4. § (3) bekezdés b) pontjában a „0” szövegrész helyébe a „17 460 514” szöveg,
16. 5. § (1) bekezdés a) pontjában a „119 309 740” szövegrész helyébe a „123 319 676” szöveg,
17. 5. § (1) bekezdés b) pontjában a „15 100 685” szövegrész helyébe a „16 019 933” szöveg,
18. 5. § (1) bekezdés c) pontjában az „59 179 355” szövegrész helyébe az „59 053 009” szöveg,
19. 5. § (1) bekezdés e) pontjában a „9 216 237” szövegrész helyébe a „9 992 577” szöveg,
20. 5. § (1) bekezdés f) pontjában a „0” szövegrész helyébe a „17 675 144” szöveg,
21. 5. § (1) bekezdés i) pontjában a „211 092 017” szövegrész helyébe a „234 346 339” szöveg,
22. 5. § (2) bekezdés a) pontjában a „212 807 080” szövegrész helyébe a „236 830 962” szöveg,
23. 5. § (2) bekezdés b) pontjában a „3 543 008” szövegrész helyébe a „3543008” szöveg,
24. 5. § (3) bekezdés a) pontjában a „216 350 088” szövegrész helyébe a „222 913 456” szöveg,
25. 5. § (3) bekezdés b) pontjában a „0” szövegrész helyébe a „17 460 514” szöveg lép.

3. § Ez a rendelet a kihirdetését követő napon lép hatályba.

Balogh Ádám
polgármester

dr. Lukács Zoltán
jegyző

1. melléklet a .../2026. (V. ...) önkormányzati rendelethez

Kaposszerdahely Községi Önkormányzat összevont bevételei

	A	B
1	Rovat Megnevezése	Teljesített adatok
2	B111Általános működési támogatás	42 489 834 Ft
3	B112 Köznevelési támogatás	52 178 942 Ft
4	B113 Szociális és gyermekjóléti feladatok támogatása	48 850 224 Ft
5	B1131 Szociális és gyermekjóléti feladatainak támogatása	37 249 265 Ft
6	B1132 Gyermekétkeztetési feladatok támogatása	11 600 959 Ft
7	B114 Kulturális feladatok támogatása	2 996 031 Ft
8	B115 Működési célú költségvetési támogatások, kiegészítések	5 369 985 Ft
9	B116 Elszámolásból származó bevételek	0 Ft
10	<i>B11 Önkormányzatok működési támogatása</i>	<i>151 885 016 Ft</i>
11	<i>B16 Egyéb működési célú támogatások áht belülről</i>	<i>25 005 335 Ft</i>
12	ebből fejezet kezelésű előirányzat	9 072 000 Ft
13	ebből önkormányzati költségvetési szerv	0 Ft
14	ebből társulások és költségvetési szervek	0 Ft
15	ebből elkülönített állami pénzalapok	15 933 335 Ft
16	B1 Működési célú támogatások ÁHT.belülről 10+11	176 890 351 Ft
17	B2 Felhalmozási célú támogatás ÁHT.belül	0 Ft
18	ebből Felhalmozási célú támogatások bevétele ÁHT-belül	0 Ft
19	ebből elkülönített állami pénzalapok	0 Ft
20	B34 Vagyoni típusú adók	5 048 880 Ft
21	Telekadó	71 820 Ft
22	Magánszemélyek kommunális adója	4 977 060 Ft
23	B351 Értékesítési és forgalmi adó	15 091 955 Ft
24	B352 Fogyasztási adó (jövedéki)	0 Ft
25	B354 Gépjárműadó	0 Ft
26	B355 Idegenforgalmi adó	16 800 Ft
27	<i>B35 Termékek és szolgáltatások adói</i>	<i>15 108 755 Ft</i>
28	B36 Egyéb közhatalmi bevételek (pótlék)	876 318 Ft
29	B3 Közhatalmi bevételek	21 033 953 Ft
30	B401 Készletértékesítés (mezőgazdasági munka)	0 Ft
31	B402 Szolgáltatások ellenértéke	11 591 124 Ft
32	B403 Közvetített szolgáltatások ellenértéke	1 013 521 Ft
33	B404 Tulajdonosi bevételek	7 467 280 Ft
34	B405 Ellátási díjak	2 001 771 Ft
35	B406 Kiszámlázott általános forgalmi adó	207 128 Ft
36	B408 Kamatbevétel	63 999 Ft
37	B410 Egyéb működési bevételek	1 674 456 Ft
38	B4 Működési bevételek	24 019 279 Ft
39	B5 Felhalmozási bevételek	350 000 Ft
40	B62 Kölcsönök visszatérülése áht kívül	0 Ft

	A	B
41	B63 Egyéb működési célú átvett pénzeszköz (támogatások)	3 447 282 Ft
42	B6 Működési célú átvett pénzeszközök	3 447 282 Ft
43	B7 Felhalmozási célú átvett pénzeszköz	0 Ft
44	B814 Államháztartáson belüli megelőlegezés	6 268 458 Ft
45	B813 Maradvány igénybevétele	12 391 123 Ft
46	B8 Finanszírozási bevételek	18 659 581 Ft
47	B1-B8 Bevételek összesen	244 400 446 Ft

Kaposszerdahely Községi Önkormányzat összevont kiadásai

	A	B
1	Rovat Megnevezés	Teljesített adatok
2	I. MŰKÖDÉSI KIADÁSOK	220 554 054 Ft
3	K1 Személyi juttatások	130 692 559 Ft
4	<i>K11 Foglalkoztatottak személyi juttatásai</i>	<i>110 150 947 Ft</i>
5	<i>K12 Külső személyi juttatások</i>	<i>20 541 612 Ft</i>
6	K2 Munkaadót terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	16 633 768 Ft
7	K3 Dologi kiadások	59 066 320 Ft
8	<i>K31 Készletbeszerzés</i>	<i>18 127 742 Ft</i>
9	<i>K32 Kommunikációs szolgáltatások</i>	<i>1 449 229 Ft</i>
10	<i>K33 Szolgáltatási kiadások</i>	<i>29 111 469 Ft</i>
11	<i>K34 Kiküldetések, reklám és propaganda kiadások</i>	<i>13 183 Ft</i>
12	<i>K35 Különféle befizetések és egyéb dologi kiadások</i>	<i>10 364 697 Ft</i>
13	K4 Ellátottak pénzbeli juttatásai	6 253 500 Ft
14	K5 Egyéb működési célú kiadások	7 907 907 Ft
15	<i>K502 Elvonások és befizetések</i>	<i>4 963 783 Ft</i>
16	<i>K506 Egyéb működési célú támogatások áht-n belülre</i>	<i>2 761 174 Ft</i>
17	<i>K508 Műk.c.visszatérítendő tám, kölcsönök áht-n kívülre</i>	<i>0 Ft</i>
18	<i>K512 Egyéb működési célú támogatások áht-n kívülre</i>	<i>182 950 Ft</i>
19	<i>K513 Tartalékok</i>	<i>0 Ft</i>
20	II. FELHALMOZÁSI KIADÁSOK	3 332 013 Ft
21	K6 Beruházások	611 476 Ft
22	<i>K61 Immateriális javak beszerzése, létesítése</i>	<i>0 Ft</i>
23	<i>K62 Ingatlanok beszerzése, létesítése</i>	<i>0 Ft</i>
24	<i>K63 Informatikai eszközök beszerzése</i>	<i>0 Ft</i>
25	<i>K64 Egyéb tárgyi eszköz beszerzése, létesítése</i>	<i>553 761 Ft</i>
26	<i>K65 Részesedések beszerzése</i>	<i>0 Ft</i>
27	<i>K67 beruházási c. előzetesen felszámított ÁFA</i>	<i>57 715 Ft</i>
28	K7 Felújítások	2 720 537 Ft
29	<i>K71 Ingatlanok felújítása</i>	<i>2 276 093 Ft</i>
30	<i>K72 Informatikai eszközök felújítása</i>	<i>0 Ft</i>
31	<i>K73 egyéb tárgyi eszközök felújítása</i>	<i>0 Ft</i>
32	<i>K74 Felújítási célú előzetesen felszámított ÁFA</i>	<i>444 444 Ft</i>
33	K8 Egyéb felhalmozási célú kiadások	0 Ft
34	III. FINANSZÍROZÁSI KIADÁSOK	98 817 341 Ft
35	K9 Finanszírozási kiadások	98 817 341 Ft
36	<i>K911 Hitel-, kölcsön törlesztése államháztartáson kívülre</i>	<i>0 Ft</i>
37	<i>K912 belföldi értékpapírok kiadásai</i>	<i>0 Ft</i>
38	<i>K913 Államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetése</i>	<i>5 305 904 Ft</i>
39	<i>K914 Központi, irányító szervei támogatások folyósítása</i>	<i>93 511 437 Ft</i>
40	KIADÁSOK MINDÖSSZESEN(I+II+III)	229 191 971 Ft

Kaposzserdahely Községi Önkormányzat bevételei

	A	B
1	Rovat Megnevezése	Teljesített adatok
2	B111Általános működési támogatás	42 489 834 Ft
3	B112 Köznevelési támogatás	52 178 942 Ft
4	B113 Szociális és gyermekjóléti feladatok támogatása	48 850 224 Ft
5	B1132 Gyermekétkeztetési feladatok támogatása	11 600 959 Ft
6	B114 Kulturális feladatok támogatása	2 996 031 Ft
7	B115 Működési célú költségvetési támogatások, kiegészítések	5 369 985 Ft
8	B116 Elszámolásból származó bevételek	0 Ft
9	B11 Önkormányzatok működési támogatása	151 885 016 Ft
10	B16 Egyéb működési célú támogatások áht belülről	25 005 335 Ft
11	ebből fejezet kezelésű előirányzat	9 072 000 Ft
12	ebből önkormányzati költségvetési szerv	0 Ft
13	ebből társulások és költségvetési szervei	0 Ft
14	ebből elkülönített állami pénzalapok	15 933 335 Ft
15	B1 Működési célú támogatások ÁHT.belülről	176 890 351 Ft
16	B2 Felhalmozási célú támogatás ÁHT.belül	0 Ft
17	ebből Felhalmozási célú támogatások bevétele ÁHT-belül	0 Ft
18	ebből elkülönített állami pénzalapok	0 Ft
19	B34 Vagyoni típusú adók	5 048 880 Ft
20	B34 Telekadó	71 820 Ft
21	B34 Magánszemélyek kommunális adója	4 977 060 Ft
22	B351 Értékesítési és forgalmi adó	15 091 955 Ft
23	B352 Fogyasztási adó (jövedéki)	0 Ft
24	B354 Gépjárműadó	0 Ft
25	B355 Idegenforgalmi adó	16 800 Ft
26	B35 Termékek és szolgáltatások adói	15 108 755 Ft
27	B36 Egyéb közhatalmi bevételek (pótlék)	876 318 Ft
28	B3 Közhatalmi bevételek	21 033 953 Ft
29	B401 Készletértékesítés (mezőgazdasági munka)	0 Ft
30	B402 Szolgáltatások ellenértéke	6 000 Ft
31	B403 Közvetített szolgáltatások ellenértéke	1 013 521 Ft
32	B404 Tulajdonosi bevételek	7 467 280 Ft
33	B405 Ellátási díjak	0 Ft
34	B406 Kiszámlázott általános forgalmi adó	191 339 Ft
35	B408 Kamatbevétel	63 999 Ft
36	B410 Egyéb működési bevételek	1 657 735 Ft
37	B4 Működési bevételek	10 399 874 Ft
38	B5 Felhalmozási bevételek	350 000 Ft

	A	B
39	B62 Kölcsönök visszatérülése áht kívül	0 Ft
40	B63 Egyéb működési célú átvett pénzeszköz (támogatások)	3 297 282 Ft
41	B6 Működési célú átvett pénzeszközök	3 297 282 Ft
42	B7 Felhalmozási célú átvett pénzeszköz	0 Ft
43	B814 Államháztartáson belüli megelőlegezés	6 268 458 Ft
44	B813 Maradvány igénybevétele	11 631 345 Ft
45	B8 Finanszírozási bevételek	17 899 803 Ft
46	B1-B8 Bevételek összesen	229 871 263 Ft

Kaposszerdahely Községi Önkormányzat kiadásai

	A	B
1	Rovat Megnevezése	Teljesített adatok
2	I. MŰKÖDÉSI KIADÁSOK	113 641 303 Ft
3	K1 Személyi juttatások	51 247 252 Ft
4	<i>K11 Foglalkoztatottak személyi juttatásai</i>	30 705 640 Ft
5	<i>K12 Külső személyi juttatások</i>	20 541 612 Ft
6	K2 Munkaadót terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	6 353 584 Ft
7	K3 Dologi kiadások	41 879 060 Ft
8	<i>K31 Készletbeszerzés</i>	6 181 375 Ft
9	<i>K32 Kommunikációs szolgáltatások</i>	1 319 629 Ft
10	<i>K33 Szolgáltatási kiadások</i>	26 914 580 Ft
11	<i>K34 Kiküldetések, reklám és propaganda kiadások</i>	0 Ft
12	<i>K35 Különféle befizetések és egyéb dologi kiadások</i>	7 463 476 Ft
13	<i>K352 Fizetendő Áfa</i>	32 000 Ft
14	K4 Ellátottak pénzbeli juttatásai	6 253 500 Ft
15	K5 Egyéb működési célú kiadások	7 907 907 Ft
16	<i>K502 Elvonások és befizetések</i>	4 963 783 Ft
17	<i>K506 Egyéb működési célú támogatások áht-n belülre</i>	2 761 174 Ft
18	<i>K508 Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása</i>	0 Ft
19	<i>K512 Egyéb működési célú támogatások áht-n kívülre</i>	182 950 Ft
20	<i>K513 Tartalékok</i>	0 Ft
21	II. FELHALMOZÁSI KIADÁSOK	3 332 013 Ft
22	K6 Beruházások	611 476 Ft
23	<i>K61 Immateriális javak beszerzése, létesítése</i>	0 Ft
24	<i>K62 Ingatlanok beszerzése, létesítése</i>	0 Ft
25	<i>K63 Informatikai eszközök beszerzése</i>	0 Ft
26	<i>K64 Egyéb tárgyi eszköz beszerzése, létesítése</i>	553 761 Ft
27	<i>K65 Részesedések beszerzése</i>	0 Ft
28	<i>K67 beruházási c. előzetesen felszámított ÁFA</i>	57 715 Ft
29	K7 Felújítások	2 720 537 Ft
30	<i>K71 Ingatlanok felújítása</i>	2 276 093 Ft
31	<i>K72 Informatikai eszközök felújítása</i>	0 Ft
32	<i>K73 egyéb tárgyi eszközök felújítása</i>	0 Ft
33	<i>K74 Felújítási célú előzetesen felszámított ÁFA</i>	444 444 Ft
34	K8 Egyéb felhalmozási célú kiadások	0 Ft
35	III. FINANSZÍROZÁSI KIADÁSOK	98 817 341 Ft
36	K9 Finanszírozási kiadások	98 817 341 Ft
37	<i>K911 Hitel-, kölcsön törlesztése államháztartáson kívülre</i>	0 Ft
38	<i>K912 belföldi értékpapírok kiadásai</i>	0 Ft
39	<i>K913 Államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetése</i>	5 305 904 Ft
40	<i>K914 Központi, irányító szervi támogatások folyósítása</i>	93 511 437 Ft
41	KIADÁSOK MINDÖSSZESEN(I+II+III)	215 790 657 Ft

5. melléklet a .../2026. (V.) önkormányzati rendelethez

Németh József Óvoda, Mini Bölcsőde és Konyha bevételei

	A	B
1	Rovat Megnevezése	Teljesített adatok
2	B111 Általános működési támogatás	0 Ft
3	B112 Köznevelési támogatás	0 Ft
4	B113 Szociális és gyermekjóléti feladatok támogatása	0 Ft
5	B1132 Gyermekétkeztetési feladatok támogatása	0 Ft
6	B114 Kulturális feladatok támogatása	0 Ft
7	B116 Helyi önkormányzatok kiegészítő támogatása	0 Ft
8	B11 Önkormányzatok működési támogatása	0 Ft
9	B16 Egyéb működési célú támogatások áht belülről	0 Ft
10	ebből fejezet kezelésű előirányzat	0 Ft
11	ebből elkülönített állami pénzalapok	0 Ft
12	B1 Működési célú támogatások ÁHT.belülről 10+11	0 Ft
13	B2 Felhalmozási célú támogatás ÁHT.belül	0 Ft
14	ebből Felhalmozási célú támogatások bevétele ÁHT-belül	0 Ft
15	B34 Vagyoni típusú adók	0 Ft
16	Telekadó	0 Ft
17	Magánszemélyek kommunális adója	0 Ft
18	B351 Értékesítési és forgalmi adó	0 Ft
19	B352 Fogyasztási adó (jövedéki)	0 Ft
20	B354 Gépjárműadó	0 Ft
21	B355 Idegenforgalmi adó	0 Ft
22	B35 Termékek és szolgáltatások adói	0 Ft
23	B36 Egyéb közhatalmi bevételek (pótlék)	0 Ft
24	B3 Közhatalmi bevételek	0 Ft
25	B401 Készletértékesítés (mezőgazdasági munka)	0 Ft
26	B402 Szolgáltatások ellenértéke	11 585 124 Ft
27	B403 Közvetített szolgáltatások ellenértéke	0 Ft
28	B404 Tulajdonosi bevételek	0 Ft
29	B405 Ellátási díjak	2 001 771 Ft
30	B406 Kiszámlázott általános forgalmi adó	15 789 Ft
31	B408 Kamatbevétel	0 Ft
32	B410 Egyéb működési bevételek	16 721 Ft
33	B4 Működési bevételek	13 619 405 Ft
34	B5 Felhalmozási bevételek	0 Ft
35	B62 Kölcsönök visszatérülése áht kívül	0 Ft
36	B63 Egyéb működési célú átvett pénzeszköz (támogatások)	150 000 Ft
37	B6 Működési célú átvett pénzeszközök	150 000 Ft
38	B7 Felhalmozási célú átvett pénzeszköz	0 Ft
39	B813 Maradvány igénybevétele	759 778 Ft
40	B817 Központi irányító szervi támogatások	93 511 437 Ft
41	B8 Finanszírozási bevételek	94 271 215 Ft
42	B1-B8 Bevételek összesen	108 040 620 Ft

Németh József Óvoda, Mini Bölcsőde és Konyha kiadásai

	A	B
1	Rovat Megnevezése	Teljesített adatok
2	I. MŰKÖDÉSI KIADÁSOK	106 912 751 Ft
3	K1 Személyi juttatások	79 445 307 Ft
4	<i>K11 Foglalkoztatottak személyi juttatásai</i>	79 445 307 Ft
5	<i>K12 Külső személyi juttatások</i>	0 Ft
6	K2 Munkaadót terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	10 280 184 Ft
7	K3 Dologi kiadások	17 187 260 Ft
8	<i>K31 Készletbeszerzés</i>	11 946 367 Ft
9	<i>K32 Kommunikációs szolgáltatások</i>	129 600 Ft
10	<i>K33 Szolgáltatási kiadások</i>	2 196 889 Ft
11	<i>K34 Kiküldetések, reklám és propaganda kiadások</i>	13 183 Ft
12	<i>K35 Különféle befizetések és egyéb dologi kiadások</i>	2 901 221 Ft
13	<i>K352 Fizetendő Áfa</i>	303 000 Ft
14	K4 Ellátottak pénzbeli juttatásai	0 Ft
15	K5 Egyéb működési célú kiadások	0 Ft
16	<i>K502 Elvonások és befizetések</i>	0 Ft
17	<i>K506 Egyéb működési célú támogatások áht-n belülre</i>	0 Ft
18	<i>K512 Egyéb működési célú támogatások áht-n kívülre</i>	0 Ft
19	<i>K513 Tartalékok</i>	0 Ft
20	II. FELHALMOZÁSI KIADÁSOK	0 Ft
21	K6 Beruházások	0 Ft
22	<i>K61 Immateriális javak beszerzése, létesítése</i>	0 Ft
23	<i>K62 Ingatlanok beszerzése, létesítése</i>	0 Ft
24	<i>K63 Informatikai eszközök beszerzése</i>	0 Ft
25	<i>K64 Egyéb tárgyi eszköz beszerzése, létesítése</i>	0 Ft
26	<i>K65 Részesedések beszerzése</i>	0 Ft
27	<i>K67 beruházási c. előzetesen felszámított ÁFA</i>	0 Ft
28	K7 Felújítások	0 Ft
29	<i>K71 Ingatlanok felújítása</i>	0 Ft
30	<i>K72 Informatikai eszközök felújítása</i>	0 Ft
31	<i>K73 egyéb tárgyi eszközök felújítása</i>	0 Ft
32	<i>K74 Felújítási célú előzetesen felszámított ÁFA</i>	0 Ft
33	K8 Egyéb felhalmozási célú kiadások	0 Ft
34	III. FINANSZÍROZÁSI KIADÁSOK	0 Ft
35	K9 Finanszírozási kiadások	0 Ft
36	<i>K911 Hitel-, kölcsön törlesztése államháztartáson kívülre</i>	0 Ft
37	<i>K912 belföldi értékpapírok kiadásai</i>	0 Ft
38	<i>K913 Államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetése</i>	0 Ft
39	<i>K914 Központi, irányító szervek támogatások folyósítása</i>	0 Ft
40	KIADÁSOK MINDÖSSZESEN(I+II+III)	106 912 751 Ft

7. melléklet a .../2026. (V. ...) önkormányzati rendelethez

Kaposszerdahely Községi Önkormányzat összevont költségvetési mérlege

	A	B	C	D
1	Megnevezés	2024.évi teljesített adatok	Megnevezés	2024.évi teljesített adatok
2	KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEK		KÖLTSÉGVETÉSI KIADÁSOK	
3	Működési célú bevételek	225 390 865 Ft	Működési célú kiadások	220 554 054 Ft
4	1. Önkormányzatok működési támogatásai	151 885 016 Ft	1. Személyi jellegű kiadások	130 692 559 Ft
5	2. Egyéb működési célú támogatás ÁH-on belülről	25 005 335 Ft	2. Munkaadót terhelő járulékok	16 633 768 Ft
6	3. Közhatalmi bevételek	21 033 953 Ft	3. Dologi és egyéb folyó kiadások	59 066 320 Ft
7	4. Működési bevételek	24 019 279 Ft	4. Ellátottak pénzbeli juttatásai	6 253 500 Ft
8	5. Működési célú átvett pénzeszköz ÁH-on kívülről	3 447 282 Ft	5. Egyéb működési célú támogatások áht-n belültre	2 761 174 Ft
9	6. Működési célú kölcsönök vtér ÁH-on kívülről	0 Ft	6. Elvonások és befizetések	4 963 783 Ft
10			7. Működési célú támogatás áht-n kívültre	182 950 Ft
11			8. Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök	0 Ft
12	Felhalmozási célú bevételek	350 000 Ft	Felhalmozási célú kiadások	3 332 013 Ft
13	1. Felhalmozási célú önkormányzati támogatás		1. Beruházási kiadások	611 476 Ft
14	2. Felhalmozási célú támogatás áht-n belülről	0 Ft	2. Felújítások	2 720 537 Ft
15	3. Felhalmozási bevételek	350 000 Ft	3. Egyéb felhalmozási c. támogatás ÁH-on belültre	0 Ft
16	4. Felhalmozási célú átvett pénzeszközök áht-n kív.	0 Ft	4. Egyéb felhalmozási c. támogatás ÁH-on kívültre	0 Ft
17	BEVÉTELEK ÖSSZESEN		PÉNZFORGALOM NÉLKÜLI KIADÁSOK	
18	HIÁNY FINANSZÍROZÁSÁNAK MÓDJA		Működési célú tartalékok	0 Ft
19	Belső forrásból	12 391 123 Ft	1. Általános tartalék	0 Ft
20	1. Működési célú maradvány igénybevétele	12 391 123 Ft	2. Céltartalék	0 Ft
21	2. Felhalmozási célú maradvány igénybevétele	0 Ft	Felhalmozási célú tartalékok	0 Ft
22	Külső forrásból	0 Ft	1. Fejlesztési céltartalék	0 Ft
23	1. Rövid lejáratú hitel(folyószámlahitel)	0 Ft	FINANSZÍROZÁSI CÉLÚ KIADÁSOK	4 372 739 Ft
24	2. Felhalmozási célú hitelfelvétel	0 Ft	1. Hitel-, kölcsön törlesztés	0 Ft
25	Államháztartáson belüli megelőlegezések	6 268 458 Ft	2. Államháztartáson belüli megelőlegezések vfiz.	5 305 904 Ft
26	BEVÉTELEK MINDÖSSZESEN	244 400 446 Ft	KIADÁSOK MINDÖSSZESEN	229 191 971 Ft
27	Működési célú bevételek összesen	244 050 446 Ft	Működési célú kiadások összesen	224 926 793 Ft
28	Felhalmozási célú bevételek összesen	350 000 Ft	Felhalmozási célú kiadások összesen	3 332 013 Ft

A helyi önkormányzat nevében végzett beruházások kiadásai beruházásonként

	A	B	C	D
1	Feladat megnevezése	Előirányzat nettó értéke	Előirányzat Áfa értéke	Beruházás összesen
2	Fa aprítógép	271 476 Ft	499 241 Ft	2 348 283 Ft
3	Traktor utánfutó	200 000 Ft	16 665 Ft	78 386 Ft
4	IBC tartály 3 db	140 000 Ft	15 839 Ft	74 500 Ft
5	Összesen:	611 476 Ft	15 881 Ft	74 700 Ft

A helyi önkormányzat nevében végzett felújítások kiadásai felújításonként

	A	B
1	Feladat megnevezése	Felújítás összege
2	Posta épület villanyfelújítás	563 378 Ft
3	Gépi földmunka	630 000 Ft
4	Közfoglalkoztatás anyagköltség	1 377 090 Ft
5	Petőfi 41. mennyezet szigetelés	150 069 Ft
6	Összesen:	2 720 537 Ft

Lakosságnak juttatott támogatások

	A	B
1	Megnevezés	Előirányzat
2	Ellátottak pénzbeni jutatása	6 253 500 Ft
3	K42,K48 Egyéb nem intézményi ellátás	6 253 500 Ft

Támogatások kötelező feladatok ellátásához

	A	B
1	Pénzeszköz átadások államháztartáson belülre	
2	Támogatott neve	Teljesítés
3	Jutai Közös Önkormányzati Hivatal	0 Ft
4	Somogyjádi Szociális Társulás	1 839 610 Ft
5	Fogorvosi szolgálat, üzemorvos	175 612 Ft
6	Kaposmenti hulladék Önk.társ.	68 770 Ft
7	Kaposvár környéki belső ellenőrzési társulás	677 182 Ft
8	Emberi Erőforrás Támogatáskezelő (BURSA)	0 Ft
9	Összesen:	2 761 174 Ft
10	Pénzeszköz átadások államháztartáson kívülre	
11	Zselici Lámpások	73 850 Ft
12	Zselici Ezüsthárs Natúrpark Egyesület	30 000 Ft
13	Községek és kistételepülések országos önk. szövetsége	52 650 Ft
14	Települési Önkormányzatok Országos Szövetsége	26 450 Ft
15	Összesen:	182 950 Ft

Közvetett támogatások

	A	B
1	Támogatás megnevezése	összeg
2	ellátottak térítési díjának, illetve kártérítésének méltányossági alapon történő elengedésének összege	0 Ft
3	lakosság részére lakásépítéshez, lakásfelújításhoz nyújtott kölcsönök elengedésének összege	0 Ft
4	helyi adónál, gépjárműadónál biztosított kedvezmény, mentesség összege adónemenként	0 Ft
5	helyiségek, eszközök hasznosításából származó bevételből nyújtott kedvezmény, mentesség összege	0 Ft
6	egyéb nyújtott kedvezmény vagy kölcsön elengedésének összege	0 Ft

A saját bevételek és az adósságot keletkeztető ügyletekből és kezességvállalásokból fennálló kötelezettségek aránya

	A	B	C
1	Saját bevételek	Rendszeressége, esedékessége	Bevétel összege
2	Helyi adóból és a települési adóból származó bevétel	03.15., 09.15., 12.20.,	21 033 953 Ft
3	Az önkormányzati vagyon és az önkormányzatot megillető vagyoni értékű jog értékesítéséből és hasznosításából származó bevétel	0 Ft	0 Ft
4	Osztalék, koncessziós díj, hozambevétel	negyedévente	0 Ft
5	Tárgyi eszköz és az immateriális jószág, részvény, részesedés, vállalat értékesítéséből vagy privatizációból származó bevétel	0 Ft	0 Ft
6	Bírság-, pótlék- és díjbevétel	folyamatos	0 Ft
7	Kezességvállalással kapcsolatos megtérülés	0 Ft	0 Ft
8	Összesen		21 033 953 Ft
9	Adósságot keletkeztető ügyletek	Futamidő/kezesség érvényesíthetőségi határideje	Kötelezettség összesen
10	Hitel, kölcsön felvétele, átvállalása	0 Ft	0 Ft
11	Hitelviszonyt megtestesítő értékpapír, kamatozó értékpapír, egyéb értékpapír	0 Ft	0 Ft
12	Váltó kibocsátása	0 Ft	0 Ft
13	Pénzügyi lízing megkötése	0 Ft	0 Ft
14	Adásvételi szerződés megkötése visszavásárlási kötelezettség kikötésével	0 Ft	0 Ft
15	Legalább 365 nap időtartamú halasztott fizetés, részletfizetés, és a még ki nem fizetett ellenérték	0 Ft	0 Ft
16	Hitelintézetek által, származékos műveletek különbözeteként az Államadósság Kezelő Központ Zrt.-nél elhelyezett fedezeti betétek, és azok összege	0 Ft	0 Ft
17	Összesen	0 Ft	0 Ft

Adósságállomány

	A	B	C	D	E	F	G	H
1	Megnevezés	Bruttó adósság (kötelezettség)	Adósságot megtestesítő követelések központi alrendszerrel szemben	Adósságot megtestesítő követelések önkormányzati alrendszerrel szemben	Államháztartási szervezetekkel szembeni nettó adósság (vagy követelés) állomány (±) (=3-4-5)	Kormányzati szektorba sorolt egyéb szervezetekkel szembeni, adósságot megtestesítő követelések központi egyéb szervezetekkel szemben	Kormányzati szektorba sorolt egyéb szervezetekkel szembeni, adósságot megtestesítő követelések önkormányzati egyéb szervezetekkel szemben	Nettó államadósság állomány (±) (=6-7-8)
2	Tárgyév előző év utolsó napján (tény)	5 305 904 Ft	0 Ft	0 Ft	5 305 904 Ft	0 Ft	0 Ft	5 305 904 Ft
3	Tárgyidőszak utolsó napján (tény)	6 268 458 Ft	0 Ft	0 Ft	6 268 458 Ft	0 Ft	0 Ft	6 268 458 Ft

Tárgyidőszaki pénzforgalom levezetése a főkönyvi kivonat adatai alapján

	A	B
1	Megnevezés	Összeg (a főkönyvben szereplő előjelnek megfelelően) Ft-ban
2	A. 32-33. számlák nyitó tárgyidőszaki egyenlege összesen (=2+3)	14 126 914 Ft
3	32. számlák nyitó tárgyidőszaki egyenlege [+32]	210 760 Ft
4	33. számlák nyitó tárgyidőszaki egyenlege [+(331-3318) + (332-3328)]	13 916 154 Ft
5	B. Korrekciós tételek összesen: (5+6+7+8-9-10-11-12-13-14+15-16-23-30-31-32-33-34-35-36+39+42+43+44+45+46+47-50+51-52)	2 054 205 Ft
6	Kiadások nyilvántartási ellenszámla tárgyidőszaki egyenlege [-003]	-215 790 657 Ft
7	Bevételek nyilvántartási ellenszámla tárgyidőszaki egyenlege [+005]	229 871 263 Ft
8	Előző év költségvetési maradványának igénybevétele teljesítése tárgyidőszaki egyenlege [-0981313]	-11 631 345 Ft
9	Adott előlegek számla tárgyidőszaki forgalma összesen [+/-3651]	0 Ft
10	Foglalkoztatottaknak adott előlegek tárgyidőszaki forgalma [+/-36515]	0 Ft
11	Forgótőke elszámolása számla tárgyidőszaki forgalma[+/-3654]	-6 000 Ft
12	Kapott előlegek tárgyidőszaki forgalma [+/-3671]	401 056 Ft
13	Túlfizetések, téves és visszajáró befizetések tárgyidőszaki forgalma	401 056 Ft
14	Más szervezetet megillető bevételek elszámolása számla tárgyidőszaki forgalma [+/-3673]	0 Ft
15	C. 32-33. számlák számított tárgyidőszaki záró egyenlege (A + B)	16 181 119 Ft
16	D. 32-33. számlák főkönyvi kivonat szerinti záró tárgyidőszaki egyenlege [+32 + (331-3318) + (332-3328)]	16 181 119 Ft
17	Tájékoztató adat: Kincsárban vezetett forintszámlák tárgyidőszaki záró állománya [3312]	13 625 Ft

Maradványkimutatás

	A	B
1	Megnevezés	Összeg
2	01 Alaptevékenység költségvetési bevételei	225 740 865 Ft
3	02 Alaptevékenység költségvetési kiadásai	223 886 067 Ft
4	I Alaptevékenység költségvetési egyenlege (=01-02)	1 854 798 Ft
5	03 Alaptevékenység finanszírozási bevételei	112 171 018 Ft
6	04 Alaptevékenység finanszírozási kiadásai	98 817 341 Ft
7	II Alaptevékenység finanszírozási egyenlege (=03-04)	13 353 677 Ft
8	A) Alaptevékenység maradványa (=±I±II)	15 208 475 Ft
9	C) Összes maradvány (=A+B)	15 208 475 Ft
10	E) Alaptevékenység szabad maradványa (=A-D)	15 208 475 Ft

17. melléklet a .../2026. (V.) önkormányzati rendelethez

A részesedések és a részesedések utáni osztalékok alakulása

	A	B	C	D	E	F	G	H	I
1	Megnevezés	Törvény alapján tartós állami részesedések nem-pénzügyi vállalkozásokban	Törvény alapján tartós állami részesedések pénzügyi vállalkozásokban	Részesedések saját alapítású gazdasági társaságokban	Részesedések nonprofit gazdasági társaságokban	Egyéb részesedések	Részesedések nemzeti szervezetekben	Összesen (=3+...8)	Összesenből a Budapesti Értéktőzsdén jegyzett részesedések
2	Előző évi záró állomány (tárgyévi nyitó állomány)	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	3 509 260 Ft	0 Ft	3 509 260 Ft	0 Ft
3	Tárgyévi (tárgyidőszaki) záróállomány (01+02+14-24)	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	3 509 260 Ft	0 Ft	3 509 260 Ft	0 Ft
4	A gazdasági társaságok és nonprofit társaságok száma a nyitóállományban	0	0	0	0	3	0	3	0
5	A gazdasági társaságok és nonprofit társaságok száma a záróállományban	0	0	0	0	3	0	3	0

Eredménykimutatás

	A	B	C	D
1	Megnevezés	Előző időszak	Módosítások (+/-)	Tárgyi időszak
2	01 Közhatalmi eredményszemléletű bevételek	16 783 790 Ft	0 Ft	23 779 633 Ft
3	02 Eszközök és szolgáltatások értékesítése nettó eredményszemléletű bevételei	14 274 842 Ft	0 Ft	14 599 422 Ft
4	03 Tevékenység egyéb nettó eredményszemléletű bevételei	4 847 921 Ft	0 Ft	6 553 280 Ft
5	I Tevékenység nettó eredményszemléletű bevétele (=01+02+03)	35 906 553 Ft	0 Ft	44 932 335 Ft
6	06 Központi működési célú támogatások eredményszemléletű bevételei	203 776 487 Ft	0 Ft	245 396 453 Ft
7	07 Egyéb működési célú támogatások eredményszemléletű bevételei	33 496 296 Ft	0 Ft	28 452 617 Ft
8	08 Felhalmozási célú támogatások eredményszemléletű bevételei	26 540 518 Ft	0 Ft	0 Ft
9	09 Különféle egyéb eredményszemléletű bevételek	9 512 386 Ft	0 Ft	2 944 456 Ft
10	III Egyéb eredményszemléletű bevételek (=06+07+08+09)	273 325 687 Ft	0 Ft	276 793 526 Ft
11	10 Anyagköltség	19 513 770 Ft	0 Ft	18 127 742 Ft
12	11 Igénybe vett szolgáltatások értéke	36 671 910 Ft	0 Ft	30 573 881 Ft
13	IV Anyagjellegű ráfordítások (=10+11+12+13)	56 185 680 Ft	0 Ft	48 701 623 Ft
14	14 Bérköltség	92 443 059 Ft	0 Ft	102 657 399 Ft
15	15 Személyi jellegű egyéb kifizetések	25 070 203 Ft	0 Ft	26 874 415 Ft
16	16 Bérjárulékok	15 369 124 Ft	0 Ft	16 520 727 Ft
17	V Személyi jellegű ráfordítások (=14+15+16)	132 882 386 Ft	0 Ft	146 052 541 Ft
18	VI Értékcsökkenési leírás	23 440 519 Ft	0 Ft	23 680 394 Ft
19	VII Egyéb ráfordítások	185 722 618 Ft	0 Ft	115 379 605 Ft
20	A) TEVÉKENYSÉGEK EREDMÉNYE (=I±II+III-IV- V-VI-VII)	-88 998 963 Ft	0 Ft	-12 088 302 Ft
21	20 Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű eredményszemléletű bevételek	270 089 Ft	0 Ft	63 999 Ft
22	VIII Pénzügyi műveletek eredményszemléletű bevételei (=17+18+19+20+21)	270 089 Ft	0 Ft	63 999 Ft
23	22 Részeseésekből származó ráfordítások	0 Ft	0 Ft	20 520 Ft
24	IX Pénzügyi műveletek ráfordításai	0 Ft	0 Ft	20 520 Ft
25	B) PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (=VIII- IX)	270 089 Ft	0 Ft	43 479 Ft
26	C) MÉRLEG SZERINTI EREDMÉNY (=±A±B)	-88 728 874 Ft	0 Ft	-12 044 823 Ft

Kaposzserdahely Községi Önkormányzat összevont vagyonmérlege

		A	B	C	D
1	SSZ.	Megnevezés	Előző időszak	Módosítások (+/-)	Tárgyi időszak
2	05	A/II/1 Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	669 530 369	0	652 101 091
3	06	A/II/2 Gépek, berendezések, felszerelések, járművek	17 535 425	0	13 029 840
4	08	A/II/4 Beruházások, felújítások	136 547 562	0	137 631 885
5	10	A/II Tárgyi eszközök (=A/II/1+...+A/II/5)	823 613 356	0	802 762 816
6	11	A/III/1 Tartós részesedések (=A/III/1a+...+A/III/1f)	3 509 260	0	3 509 260
7	16	A/III/1e - ebből: egyéb tartós részesedések (kivéve befektetési jegyek)	3 509 260	0	3 509 260
8	22	A/III Befektetett pénzügyi eszközök (=A/III/1+A/III/2+A/III/3)	3 509 260	0	3 509 260
9	29	A) NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ BEFEKTETETT ESZKÖZÖK (=A/I+A/II+A/III+A/IV)	827 122 616	0	806 272 076
10	30	B/I/1 Vásárolt készletek	491 089	0	559 610
11	35	B/I Készletek (=B/I/1+...+B/I/5)	491 089	0	559 610
12	45	B) NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ FORGÓESZKÖZÖK (= B/I+B/II)	491 089	0	559 610
13	49	C/II/1 Forintpénztár	212 600	0	897 065
14	52	C/II Pénztárak, csekkek, betétkönyvek (=C/II/1+C/II/2+C/II/3)	212 600	0	897 065
15	53	C/III/1 Kincstáron kívüli forintszámlák	14 662 565	0	16 401 176
16	54	C/III/2 Kincstárban vezetett forintszámlák	13 625	0	13 625
17	55	C/III Forintszámlák (=C/III/1+C/III/2)	14 676 190	0	16 414 801
18	59	C) PÉNZESZKÖZÖK (=C/I+...+C/IV)	14 888 790	0	17 311 866
19	64	D/I/3 Költségvetési évben esedékes követelések közhatalmi bevételre (=D/I/3a+...+D/I/3f)	3 292 555	0	9 066 405
20	68	D/I/3d - ebből: költségvetési évben esedékes követelések vagyoni típusú adókra	659 146	0	586 410
21	69	D/I/3e - ebből: költségvetési évben esedékes követelések termékek és szolgáltatások adóira	1 778 139	0	7 897 720
22	70	D/I/3f - ebből: költségvetési évben esedékes követelések egyéb közhatalmi bevételekre	855 270	0	582 275
23	71	D/I/4 Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre (=D/I/4a+...+D/I/4i)	1 100	0	22 555
24	72	D/I/4a - ebből: költségvetési évben esedékes követelések készletértékesítés ellenértékére, szolgáltatások ellenértékére, közvetített szolgáltatások ellenértékére	394	0	0
25	74	D/I/4c - ebből: költségvetési évben esedékes követelések ellátási díjakra	600	0	0
26	75	D/I/4d - ebből: költségvetési évben esedékes követelések kiszámlázott általános forgalmi adóra	106	0	0
27	103	D/I Költségvetési évben esedékes követelések (=D/I/1+...+D/I/8)	3 293 655	0	9 088 960

		A	B	C	D
28	145	D/III/1 Adott előlegek (=D/III/1a+...+D/III/1f)	0	0	0
29	150	D/III/1e - ebből: foglalkoztatottaknak adott előlegek	0	0	0
30	154	D/III/4 Forgótőke elszámolása	46 000	0	40 000
31	160	D/III Követelés jellegű sajátos elszámolások (=D/III/1+...+D/III/9)	46 000	0	40 000
32	161	D) KÖVETELÉSEK (=D/I+D/II+D/III)	3 339 655	0	9 128 960
33	163	E/I/2 Más előzetesen felszámított levonható általános forgalmi adó	962 576	0	0
34	165	E/I/4 Más előzetesen felszámított nem levonható általános forgalmi adó	0	0	0
35	166	E/I Előzetesen felszámított általános forgalmi adó elszámolása (=E/I/1+...+E/I/4)	962 576	0	0
36	168	E/II/2 Más fizetendő általános forgalmi adó	-775 883	0	0
37	169	E/II Fizetendő általános forgalmi adó elszámolása (=E/II/1+E/II/2)	-775 883	0	0
38	173	E) EGYÉB SAJÁTOS ELSZÁMOLÁSOK (=E/I+E/II+E/III)	186 693	0	0
39	178	ESZKÖZÖK ÖSSZESEN (=A+B+C+D+E+F)	846 028 843	0	833 272 512
40	179	G/I Nemzeti vagyon induláskori értéke	622 595 175	0	622 595 175
41	180	G/II Nemzeti vagyon változásai	107 019 108	0	107 019 108
42	181	G/III Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai	10 437 226	0	10 437 226
43	182	G/IV Felhalmozott eredmény	-414 004 904	0	-502 733 778
44	184	G/VI Mérleg szerinti eredmény	-88 728 874	0	-12 044 823
45	185	G/ SAJÁT TŐKE (= G/I+...+G/VI)	237 317 731	0	225 272 908
46	188	H/I/3 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra	450	0	450
47	211	H/I Költségvetési évben esedékes kötelezettségek (=H/I/1+...+H/I/9)	450	0	450
48	224	H/II/9 Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek finanszírozási kiadásokra (>=H/II/9a+...+H/II/9j)	4 295 517	0	5 258 071
49	229	H/II/9e - ebből: költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetésére	4 295 517	0	5 258 071
50	235	H/II Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek (=H/II/1+...+H/II/9)	4 295 517	0	5 258 071
51	236	H/III/1 Kapott előlegek	2 543 667	0	2 143 391
52	245	H/III Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások (=H/III/1+...+H/III/10)	2 543 667	0	2 143 391
53	246	H) KÖTELEZETTSÉGEK (=H/I+H/II+H/III)	6 839 634	0	7 401 912
54	249	J/2 Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	11 399 830	0	10 126 044
55	250	J/3 Halasztott eredményszámlaú bevételek	590 471 648	0	590 471 648
56	251	J) PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK (=J/1+J/2+J/3)	601 871 478	0	600 597 692
57	252	FORRÁSOK ÖSSZESEN (=G+H+I+J)	846 028 843	0	833 272 512

A foglalkoztatottak és a választott tisztségviselők létszáma

	A	B
1	Kaposszerdahely Községi Önkormányzat összesen	20 fő
2	Választott tisztségviselők	7 fő
3	ebből főállású polgármester 1 fő	
4	ebből alpolgármester 1 fő	
5	ebből képviselők 5 fő	
6	Közalkalmazottak	4 fő
7	ebből: biztos kezdet gyerekház 2 fő	
8	ebből: tanyagondnok 1 fő	
9	ebből: kulturális munkatárs 1 fő	
10	Közfoglalkoztatottak	6 fő
11	Németh József Óvoda, Mini Bölcsőde és Konyha	
12	Közalkalmazottak	12 fő
13	ebből óvónő 3 fő	
14	ebből dajka 2 fő	
15	ebből ételmezésvezető 1 fő	
16	ebből szakács 1 fő	
17	ebből konyhalány 1 fő	
18	ebből kisegítő (ételosztó) 1 fő	
19	ebből kisgyermeknevelő 2 fő	
20	ebből bölcsődei dajka 1 fő	



ELŐTERJESZTÉS

az önkormányzat 2025. évi zárszámadásáról és eredménykimutatásáról szóló önkormányzati rendelet megalkotására

A Kaposszerdahely Községi Önkormányzat Képviselő-testülete a 2/2025.(II.14.) rendeletével fogadta el Kaposszerdahely Községi Önkormányzat 2025. évi pénzügyi előirányzatait. Módosított előirányzat fősszege 264 905 279Ft bevételre, és 264 905 279 Ft kiadásra változott.

A költségvetési rendeletnek megfelelő gazdálkodásról készített beszámolót a polgármester a hatályos jogszabályok értelmében az alábbiak szerint terjeszti elfogadásra a képviselő-testület elé. 2025. évi zárszámadását 244 400 446 Ft tárgyévi bevétellel és 229 191 971 Ft tárgyévi kiadással állapítja meg.

Az önkormányzat gazdálkodását 2025. évben is alapvetően meghatározta, hogy az önkormányzat a gazdálkodás forrását nagy részt a központi költségvetésből származó állami normatíva képezi.

A kötelező feladat ellátás:

- Óvodai nevelés, amelyet a Németh József Óvoda, Mini Bölcsőde és Konyha látja el. Az állami normatíván felüli támogatást az önkormányzatunk biztosítja.
- a gyermekétkeztetést, normatív támogatásból és önerőből biztosítjuk,
- szociális feladatokat a Somogyjádi Alapszolgáltatási Központ és „Együtt Könnyebb” Időskorúak Otthona látja el társulási formában.

A gyermekjóléti – családsegítési ellátást Somogyjád gesztorságával társulásban látjuk el.

Az államigazgatási feladatokat a Jutai Közös Önkormányzati Hivatal látja el.

Az Önkormányzat tagja továbbá Kaposvár Környéki Belső Ellenőrzési Önkormányzati Társulásnak, Hulladékgazdálkodási Társulásnak, Munka- és Tűzvédelmi Társulásnak.

A fenntartott intézmény működését állami támogatásból, illetve a 2024. évi költségvetési maradvány igénybevételeből tudtuk biztosítani 2025. évben.

Mivel a központi normatív támogatások és megosztott bevételek nem elegendők az önkormányzati feladatok ellátására, az önkormányzat saját bevételeinek növelésére csak kis mértékben van lehetőség. Továbbra is szükség van az egyéb központi kiegészítő támogatások igénybevétele, valamint a pályázati lehetőségek felkutatására.

2. Bevételek teljesítése

Kaposszerdahely Községi Önkormányzat összevont
2025. évi költségvetési bevétele:

225 740 865 Ft

Kaposszerdahely Községi Önkormányzat összevont
2025. évi finanszírozási bevétele:

18 659 581 Ft

Bevételeken belül:

Költségvetési bevételek:

Működési saját bevételek:	24 019 279 Ft
Közhatalmi bevételek:	21 033 953 Ft
Központi költségvetési támogatás:	151 885 016 Ft
Egyéb működési célú támogatás:	25 005 335 Ft
Működési célú átvett pénzeszközök:	3 447 282 Ft
Felhalmozási célú bevételek:	350 000 Ft
Felhalmozási célú átvett pénzeszköz:	0 Ft

Finanszírozási bevételek:

Hitel-, kölcsön felvétele:	0 Ft
Előző évi maradvány igénybevétele:	12 391 123 Ft
Államháztartáson belüli megelőlegezés:	6 268 458 Ft

Összesen:

244 400 446 Ft

3. Kiadások teljesítése:

Kaposszerdahely Községi Önkormányzat összevont
2025. évi költségvetési kiadása:

223 886 067 Ft

Kaposszerdahely Községi Önkormányzat összevont
2025. évi finanszírozási kiadása:

5 305 904 Ft

Kiadásokon belül:

Költségvetési kiadások:

Személyi juttatások:	130 692 559 Ft
Járadékok:	16 63 768 Ft
Dologi kiadások:	59 066 320 Ft
Ellátottak pénzbeli juttatásai:	6 253 500 Ft
Elvonások és befizetések:	4 963 783 Ft
Működési célú támogatások:	2 944 124 Ft
Működési célú pénzeszköz átadás:	0 Ft
Visszatérítendő támogatások, kölcsönök	0 Ft
Felhalmozási kiadások:	3 332 013 Ft

Finanszírozási kiadások:

államháztartáson belüli megelőlegezés visszafizetése:	5 305 904 Ft
---	--------------

Összesen:

229 191 971Ft

4. Maradvány kimutatás

A maradvány a **2025. évben** az alábbiak szerint alakult:

Alaptevékenység költségvetési bevételei:	225 740 865 Ft
Alaptevékenység költségvetési kiadásai:	223 886 067 Ft
Alaptevékenység költségvetési egyenlege:	1 854 798 Ft
Alaptevékenység finanszírozási bevételei:	112 171 018 Ft
Alaptevékenység finanszírozási kiadásai:	98 817 341 Ft
Alaptevékenység finanszírozási egyenlege:	13 353 677 Ft
Alaptevékenység maradványa:	15 208 475 Ft

5. Értékpapír és hitelműveletek alakulása

Az önkormányzat részesedései 3 509 260 Ft

- Amixa Holding Nyrt A sorozat törzsrészesvény 12 958 db 20 Ft/db = 259 160 Ft
- Közvil Első Magyar Közvilágítási Zártkörűen működő Részvénytársaság
325 db 10000Ft/db = 3 250 000 Ft
- Eurizon Start tőkevédett részalap. 100 db 100 Ft

6. Az önkormányzati vagyon alakulása

Kaposszerdahely Községi Önkormányzat összevont vagyona a 2025-ös költségvetési évben a 2025. évi könyvviteli mérlegfőösszege alapján 833 272 512 Ft

7. Az önkormányzat gazdálkodásáról eredmény kimutatás

A költségvetési szerveknek eredmény kimutatást kell készíteni a gazdálkodásról, a vállalkozói szférához hasonlóan.

Az összes éves bevételt csökkenti az összes kiadás, az éves értékcsökkenési leírás, valamint a tárgy évi decemberi bér és járuléka, mint passzív időbeli elhatárolás.

Az eredmény kimutatás alapján Kaposszerdahely Községi Önkormányzat 2025. évi mérleg szerinti eredménye: - 12 044 823 Ft. Az eredmény levezetés az előző évi költségvetés maradvány igénybevételével nem számol, ellenben a nyitó pénzkészletből megvalósuló kiadásokat figyelembe veszi.

A fentiek alapján javaslom a Tisztelt Képviselőtestületnek a 2025. évi zárszámadás és eredmény kimutatás elfogadását.

Kaposszerdahely, 2026. május 15.



Balogh Ádám
polgármester

ELŐZETES HATÁSVIZSGÁLAT

az önkormányzat 2025. évi zárszámadásáról és eredménykimutatásáról szóló önkormányzati rendelet tervezethez

A jogalkotásról szóló 2010. évi CXXX. törvény 17. §-a alapján, mint a fenti jogszabály előkészítője az alábbi előzetes hatásvizsgálatot végeztem el a szabályozás várható következményeiről, melyről most tájékoztatom a képviselő-testületet.

I. TÁRSADALMI, GAZDASÁGI HATÁSOK:

- társadalmi hatása: Mindenképpen jelentős, hiszen a költségvetési szervek és a település működésének, gazdálkodásának 2025. évi megvalósulását tartalmazza. A 2025. év folyamán az önkormányzati gazdálkodás szabályozási feltételrendszere alapvetően nem változott.
- gazdasági hatása: Jelentős, mivel a zárszámadási beszámolóból állapítható meg az önkormányzat 2025. évi gazdálkodása, következtetések levonása.

II. KÖLTSÉGVETÉSI HATÁS:

A gazdálkodás bemutatásának leglényegesebb eleme a beszámoló. Mindenképpen jelentős, az önkormányzat a település működésének, gazdálkodásának 2025. évi megvalósulását tartalmazza. A Képviselő-testület a rendelet elfogadásával számol be a kötelező és önként vállalt feladatok végrehajtásáról a költségvetésben rendelkezésre álló források finanszírozásával.

III. KÖRNYEZETI, EGÉSZSÉGI KÖVETKEZMÉNYEK:

A rendelet tervezet környezeti és egészségügyi következményei nem relevánsak

IV. ADMINISZTRATÍV TERHEKET BEFOLYÁSOLÓ HATÁSOK:

A rendelet megalkotásának adminisztratív terhet befolyásoló hatása nincs, a költségvetés végrehajtásához szükséges adminisztratív állomány önkormányzatra összesítve rendelkezésre.

V. JOGSZABÁLY MEGALKOTÁSÁNAK SZÜKSÉGESSÉGE, A JOGALKOTÁS ELMARADÁSÁNAK VÁRHATÓ KÖVETKEZMÉNYE:

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 91.§ (1) bekezdése, valamint az államháztartásról szóló 368/2011.(XII.31.) Kormányrendelet értelmében a költségvetés gazdálkodásáról szóló beszámoló

A rendelet megalkotásának elmaradása esetén, az önkormányzat nem tenne eleget törvényi kötelezettségeknek. Ez maga után vonná többek között a normatív állami hozzájárulások esetleges felfüggesztését, zárolását, valamint az előző évi kötelezettség-vállalások teljesítésére nincs jogalap.

VI. JOGSZABÁLY ALKALMAZÁSÁHOZ SZÜKSÉGES SZEMÉLYI, SZERVEZETI, TÁRGYI ÉS PÉNZÜGYI FELTÉTELEK:

A meglévő állományi létszámban a személyi, szervezeti, tárgyi feltételek adottak. A pénzügyi feltételek rendelkezésre állnak.

ÁLTALÁNOS INDOKOLÁS

az önkormányzat 2025. évi zárszámadásáról és eredménykimutatásáról szóló önkormányzati rendelet tervezet

A helyi önkormányzat költségvetésének végrehajtására vonatkozó zárszámadási rendelet tervezetét a jegyző készíti elő és a polgármester terjeszti a képviselő-testület elé úgy, hogy az a képviselő-testület elé terjesztését követő harminc napon belül, de legkésőbb a költségvetési évet követő ötödik hónap utolsó napjáig hatályba lépjen. A zárszámadási rendelet tervezetével együtt a képviselő-testület részére tájékoztatásul be kell nyújtani a kincstár 68/B. § szerinti ellenőrzése keretében a helyi önkormányzat éves költségvetési beszámolójával kapcsolatosan elkészített jelentését.

RÉSZLETES INDOKOLÁS

az önkormányzat 2025. évi zárszámadásáról és eredménykimutatásáról szóló önkormányzati rendelet tervezet

1. §-hoz

A rendelet hatálya.

2. §-5. §-hoz

A költségvetési bevételek és kiadások fő összegei.

6. §-hoz

Az önkormányzat adósságállománya, adósságot keletkeztető ügyletek.

7. §-hoz

A pénzeszközök változása.

8. §-hoz

A 2025. évi maradvány bemutatása.

9. §-hoz

Az önkormányzat vagyon bemutatása a mérlegadatok alapján.

10. §-hoz

Az önkormányzatnál foglalkoztatottak létszáma 2025. december 31-i állapot szerint.

11. §-hoz

A hatálybalépésről rendelkezik.

12. §-hoz

Hatályát veszti az önkormányzat 2015. évi zárszámadásáról szóló 2/2016. (V. 31.) önkormányzati rendelet.

Az 1. melléklet

Kaposszerdahely Községi Önkormányzat összevont bevételei

A 2. melléklet

Kaposszerdahely Községi Önkormányzat összevont kiadásai

A 3. melléklet

Kaposszerdahely Községi Önkormányzat bevételei

A 4. melléklet

Kaposszerdahely Községi Önkormányzat kiadásai

Az 5. melléklet

Németh József Óvoda, Mini Bölcsőde és Konyha bevételei

A 6. melléklet

Németh József Óvoda, Mini Bölcsőde és Konyha kiadásai

A 7. melléklet

Kaposszerdahely Községi Önkormányzat összevont költségvetési mérlege

A 8. melléklet

A helyi önkormányzat nevében végzett beruházások kiadásai beruházásonként

A 9. melléklet

A helyi önkormányzat nevében végzett felújítások kiadásai felújításonként

A 10. melléklet

Lakosságnak juttatott támogatások

A 11. melléklet

Támogatások kötelező feladatok ellátásához

A 12. melléklet

Közvetett támogatások

A 13. melléklet

A saját bevételek és az adósságot keletkeztető ügyletekből és kezességvállalásokból fennálló kötelezettségek aránya

A 14. melléklet

Adósságállomány

A 15. melléklet

Tárgyidőszaki pénzforgalom levezetése a főkönyvi kivonat adatai alapján

A 16. melléklet

Maradványkimutatás

A 17. melléklethez

A részesedések és a részesedések utáni osztalékok alakulása

A 18. melléklethez

Eredménykimutatás

A 19. melléklethez

Kaposszerdahely Községi Önkormányzat összevont vagyonmérlege

A 20. melléklethez

A foglalkoztatottak és a választott tisztségviselők létszáma

Kaposszerdahely, 2026. május 15.



Marekné dr. Mészáros Ágnes
aljegyző

**Kaposszerdahely Község Önkormányzata Képviselő-testületének
.../2026. (V.....) önkormányzati rendelete
az önkormányzat 2025. évi zárszámadásáról és eredménykimutatásáról**

[1] A 2025. évi költségvetés végrehajtásáról szóló önkormányzati rendelet célja, hogy bemutassa Kaposszerdahely Községi Önkormányzat és költségvetési intézménye gazdálkodását, a feladatok ellátásához rendelkezésre álló forrásokat és beszámoljon azok felhasználásáról.

[2] Kaposszerdahely Községi Önkormányzat Képviselő-testülete az Alaptörvény 32. cikk (2) bekezdésében meghatározott eredeti jogalkotói hatáskörében, az Alaptörvény 32. cikk (1) bekezdés f) pontjában meghatározott feladatkörében eljárva a következőket rendeli el:

1. A rendelet hatálya

1. § A rendelet hatálya a képviselő-testületre, annak szerveire (polgármester, bizottság) és az önkormányzat költségvetési szervére terjed ki.

2. A költségvetési bevételek és kiadások fő összegei

2. § (1) A Képviselő-testület az önkormányzat és költségvetési szervei együttes 2025. évi zárszámadását 244 400 446 Ft tárgyévi bevétellel és 229 191 971 Ft tárgyévi kiadással állapítja meg.

(2) Az önkormányzati szinten összesített költségvetési fő számait:

- a) a működési célú bevételét 244 050 446 Ft
- b) működési célú kiadását 220 554 054 Ft
- c) felhalmozási célú bevételét 350 000 Ft
- d) felhalmozási célú kiadást 3 332 013 Ft állapítja meg.

3. § (1) Az önkormányzat önkormányzati szinten összesített 2025. évi kiemelt költségvetési bevételi előirányzatai:

- a) B1. Működési célú támogatások államháztartáson belülről 176 890 351 Ft
- b) B2. Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről 0 Ft
- c) B3. Közhatalmi bevételek 21 033 953 Ft
- d) B4. Működési bevételek 24 019 279 Ft
- e) B5. Felhalmozási bevételek 350 000 Ft
- f) B6. Működési célú átvett pénzeszközök 3 447 282 Ft
- g) B7. Felhalmozási célú átvett pénzeszközök: 0 Ft
- h) Költségvetési bevételek összesen 225 740 865 Ft

(2) Az önkormányzat önkormányzati szinten összesített költségvetési bevételeiből:

- a) a kötelező feladatok bevételei 244 400 446 Ft
- b) az önként vállalt feladatok bevételei 0 Ft
- c) az államigazgatási feladatok bevételei 0 Ft

(3) Az önkormányzat önkormányzati szinten összesített költségvetési bevételei előirányzat csoportonként:

- a) Működési költségvetés bevételi előirányzat csoport 244 050 446 Ft
- b) Felhalmozási költségvetés bevételi előirányzat csoport 350 000 Ft

4. § (1) Az önkormányzat összevont 2025. évi kiemelt költségvetési kiadási előirányzatai:

- a) K1. Személyi juttatások 130 692 559 Ft

- b) K2. Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó 16 633 768 Ft
- c) K3. Dologi kiadások 59 066 320 Ft
- d) K4. Ellátottak pénzbeli juttatásai 6 253 500 Ft
- e) K5. Egyéb működési célú kiadások 7 907 907 Ft
- f) K6. Beruházások 611 476 Ft
- g) K7. Felújítások 2 720 537 Ft
- h) K513 Tartalék 0 Ft
- i) Költségvetési kiadások összesen 223 886 067 Ft
- (2) Az önkormányzat önkormányzati szinten összesített költségvetési kiadásaiból:
 - a) a kötelező feladatok kiadásai 2299 191 971 Ft
 - b) az önként vállalt feladatok kiadásai 0 Ft
 - c) az önként vállalt feladatok kiadásai 0 Ft
- (3) Az önkormányzat önkormányzati szinten összesített költségvetési kiadásai előirányzat csoportonként:
 - a) Működési költségvetés kiadási előirányzat csoport 225 859 958 Ft
 - b) Felhalmozási költségvetés kiadási előirányzat csoport 3 332 013 Ft

- 5. §**
- (1) A Képviselő-testület az önkormányzat összevont bevételeit az 1. melléklet szerint, kiadásait a 2. melléklet szerint hagyja jóvá.
 - (2) A Képviselő-testület az önkormányzat teljesített bevételeit a 3. melléklet szerint, kiadásait a 4. melléklet szerint hagyja jóvá.
 - (3) A Képviselő-testület a Németh József Óvoda, Minibölcsőde és Konyha bevételeit az 5. melléklet szerint a kiadásait a 6. melléklet szerint hagyja jóvá.
 - (4) A Képviselő-testület az önkormányzat összevont mérlegét a 7. melléklet szerint hagyja jóvá.
 - (5) A Képviselő-testület az önkormányzat beruházásait a 8. melléklet szerint a felújításait a 9. melléklet szerint hagyja jóvá.
 - (6) A Képviselő-testület a lakosságnak juttatott támogatásokat a 10. melléklet szerint hagyja jóvá.
 - (7) A Képviselő-testület az önkormányzat által kötelező feladat ellátására adott támogatásokat az 11. melléklet szerint hagyja jóvá.
 - (8) A Képviselő-testület az önkormányzat által nyújtott közvetett támogatásokat a 12. melléklet szerint hagyja jóvá.

3. Az önkormányzat adósságállománya, adósságot keletkeztető ügyletek

- 6. §**
- (1) A Képviselő-testület a költségvetési év tervezett saját bevételei és adósságot keletkeztető ügyletekből származó kötelezettségei, valamint azok teljesülését a 13. melléklet szerint hagyja jóvá.
 - (2) A Képviselő-testület a helyi önkormányzat adósságának állományát lejáratára, valamint az adósságot keletkeztető ügyletek bel- és külföldi irányú kötelezettségek szerinti bontásban a 14. melléklet szerint hagyja jóvá.

4. Pénzforgalom

- 7. §** A képviselő-testület pénzeszközök változását a 15. melléklet szerint mutatja be.

5. Tárgyévi maradvány

- 8. §** A Képviselő-testület az önkormányzat összevont 2025. évi maradványát a 16. mellékletben foglalt részletezésnek megfelelően 15 208 475 Ft-ban állapítja meg. - melyből a költségvetési szerv maradványa 1 127 869 Ft - az önkormányzat maradványa 14 080 606 Ft

6. Az önkormányzati vagyon

- 9. §** (1) A képviselő-testület az önkormányzat tulajdonában álló gazdálkodó szervezetek működéséből származó kötelezettségeket, a részesedések alakulását a 17. melléklet szerint hagyja jóvá.
(2) Az önkormányzat összevont eredménykimutatását a 18. melléklet tartalmazza.
(3) A Képviselő-testület az önkormányzat összevont 2025. december 31-i állapot szerinti vagyonát a mérlegadatok alapján 19. melléklet szerint 833 272 512 Ft-ban állapítja meg melyből az Önkormányzat mérleg főösszege 831 582 155 Ft, Németh József Óvoda, Mini Bölcsőde és Konyha mérleg főösszege 1 690 357 Ft.

7. Az önkormányzatnál és intézményeinél foglalkoztatottak létszáma

- 10. §** Az önkormányzatnál és intézményénél foglalkoztatottak 2025. december 31-i állapot szerinti létszámát a 20. melléklet tartalmazza.

8. Záró rendelkezések

- 11. §** Ez a rendelet a kihirdetését követő napon lép hatályba.
12. § Hatályát veszti az Önkormányzat 2015. évi zárszámadásáról szóló 2/2016.(V.31.) önkormányzati rendelet.

Balogh Ádám
polgármester

dr. Lukács Zoltán
jegyző

1. melléklet a .../2026. (V. ...) önkormányzati rendelethez

Kaposszerdahely Községi Önkormányzat összevont bevételei

	A	B
1	Rovat Megnevezése	Teljesített adatok
2	B111Általános működési támogatás	42 489 834 Ft
3	B112 Köznevelési támogatás	52 178 942 Ft
4	B113 Szociális és gyermekjóléti feladatok támogatása	48 850 224 Ft
5	B1131 Szociális és gyermekjóléti feladatainak támogatása	37 249 265 Ft
6	B1132 Gyermekétkeztetési feladatok támogatása	11 600 959 Ft
7	B114 Kulturális feladatok támogatása	2 996 031 Ft
8	B115 Működési célú költségvetési támogatások, kiegészítések	5 369 985 Ft
9	B116 Elszámolásból származó bevételek	0 Ft
10	<i>B11 Önkormányzatok működési támogatása</i>	<i>151 885 016 Ft</i>
11	<i>B16 Egyéb működési célú támogatások áht belülről</i>	<i>25 005 335 Ft</i>
12	ebből fejezet kezelésű előirányzat	9 072 000 Ft
13	ebből önkormányzati költségvetési szerv	0 Ft
14	ebből társulások és költségvetési szervek	0 Ft
15	ebből elkülönített állami pénzalapok	15 933 335 Ft
16	B1 Működési célú támogatások ÁHT.belülről 10+11	176 890 351 Ft
17	B2 Felhalmozási célú támogatás ÁHT.belül	0 Ft
18	ebből Felhalmozási célú támogatások bevétele ÁHT-belül	0 Ft
19	ebből elkülönített állami pénzalapok	0 Ft
20	B34 Vagyoni típusú adók	5 048 880 Ft
21	Telekadó	71 820 Ft
22	Magánszemélyek kommunális adója	4 977 060 Ft
23	B351 Értékesítési és forgalmi adó	15 091 955 Ft
24	B352 Fogyasztási adó (jövedéki)	0 Ft
25	B354 Gépjárműadó	0 Ft
26	B355 Idegenforgalmi adó	16 800 Ft
27	<i>B35 Termékek és szolgáltatások adói</i>	<i>15 108 755 Ft</i>
28	B36 Egyéb közhatalmi bevételek (pótlék)	876 318 Ft
29	B3 Közhatalmi bevételek	21 033 953 Ft
30	B401 Készletértékesítés (mezőgazdasági munka)	0 Ft
31	B402 Szolgáltatások ellenértéke	11 591 124 Ft
32	B403 Közvetített szolgáltatások ellenértéke	1 013 521 Ft
33	B404 Tulajdonosi bevételek	7 467 280 Ft
34	B405 Ellátási díjak	2 001 771 Ft
35	B406 Kiszámlázott általános forgalmi adó	207 128 Ft
36	B408 Kamatbevétel	63 999 Ft
37	B410 Egyéb működési bevételek	1 674 456 Ft
38	B4 Működési bevételek	24 019 279 Ft
39	B5 Felhalmozási bevételek	350 000 Ft
40	B62 Kölcsönök visszatérülése áht kívül	0 Ft

	A	B
41	B63 Egyéb működési célú átvett pénzeszköz (támogatások)	3 447 282 Ft
42	B6 Működési célú átvett pénzeszközök	3 447 282 Ft
43	B7 Felhalmozási célú átvett pénzeszköz	0 Ft
44	B814 Államháztartáson belüli megelőlegezés	6 268 458 Ft
45	B813 Maradvány igénybevétele	12 391 123 Ft
46	B8 Finanszírozási bevételek	18 659 581 Ft
47	B1-B8 Bevételek összesen	244 400 446 Ft

Kaposszerdahely Községi Önkormányzat összevont kiadásai

	A	B
1	Rovat Megnevezés	Teljesített adatok
2	I. MŰKÖDÉSI KIADÁSOK	220 554 054 Ft
3	K1 Személyi juttatások	130 692 559 Ft
4	<i>K11 Foglalkoztatottak személyi juttatásai</i>	<i>110 150 947 Ft</i>
5	<i>K12 Külső személyi juttatások</i>	<i>20 541 612 Ft</i>
6	K2 Munkaadót terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	16 633 768 Ft
7	K3 Dologi kiadások	59 066 320 Ft
8	<i>K31 Készletbeszerzés</i>	<i>18 127 742 Ft</i>
9	<i>K32 Kommunikációs szolgáltatások</i>	<i>1 449 229 Ft</i>
10	<i>K33 Szolgáltatási kiadások</i>	<i>29 111 469 Ft</i>
11	<i>K34 Kiküldetések, reklám és propaganda kiadások</i>	<i>13 183 Ft</i>
12	<i>K35 Különféle befizetések és egyéb dologi kiadások</i>	<i>10 364 697 Ft</i>
13	K4 Ellátottak pénzbeli juttatásai	6 253 500 Ft
14	K5 Egyéb működési célú kiadások	7 907 907 Ft
15	<i>K502 Elvonások és befizetések</i>	<i>4 963 783 Ft</i>
16	<i>K506 Egyéb működési célú támogatások áht-n belülre</i>	<i>2 761 174 Ft</i>
17	<i>K508 Műk.c.visszatérítendő tám, kölcsönök áht-n kívülre</i>	<i>0 Ft</i>
18	<i>K512 Egyéb működési célú támogatások áht-n kívülre</i>	<i>182 950 Ft</i>
19	<i>K513 Tartalékok</i>	<i>0 Ft</i>
20	II. FELHALMOZÁSI KIADÁSOK	3 332 013 Ft
21	K6 Beruházások	611 476 Ft
22	<i>K61 Immateriális javak beszerzése, létesítése</i>	<i>0 Ft</i>
23	<i>K62 Ingatlanok beszerzése, létesítése</i>	<i>0 Ft</i>
24	<i>K63 Informatikai eszközök beszerzése</i>	<i>0 Ft</i>
25	<i>K64 Egyéb tárgyi eszköz beszerzése, létesítése</i>	<i>553 761 Ft</i>
26	<i>K65 Részesedések beszerzése</i>	<i>0 Ft</i>
27	<i>K67 beruházási c. előzetesen felszámított ÁFA</i>	<i>57 715 Ft</i>
28	K7 Felújítások	2 720 537 Ft
29	<i>K71 Ingatlanok felújítása</i>	<i>2 276 093 Ft</i>
30	<i>K72 Informatikai eszközök felújítása</i>	<i>0 Ft</i>
31	<i>K73 egyéb tárgyi eszközök felújítása</i>	<i>0 Ft</i>
32	<i>K74 Felújítási célú előzetesen felszámított ÁFA</i>	<i>444 444 Ft</i>
33	K8 Egyéb felhalmozási célú kiadások	0 Ft
34	III. FINANSZÍROZÁSI KIADÁSOK	98 817 341 Ft
35	K9 Finanszírozási kiadások	98 817 341 Ft
36	<i>K911 Hitel-, kölcsön törlesztése államháztartáson kívülre</i>	<i>0 Ft</i>
37	<i>K912 belföldi értékpapírok kiadásai</i>	<i>0 Ft</i>
38	<i>K913 Államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetése</i>	<i>5 305 904 Ft</i>
39	<i>K914 Központi, irányító szervi támogatások folyósítása</i>	<i>93 511 437 Ft</i>
40	KIADÁSOK MINDÖSSZESEN(I+II+III)	229 191 971 Ft

Kaposszerdahely Községi Önkormányzat bevételei

	A	B
1	Rovat Megnevezése	Teljesített adatok
2	B111 Általános működési támogatás	42 489 834 Ft
3	B112 Köznevelési támogatás	52 178 942 Ft
4	B113 Szociális és gyermekjóléti feladatok támogatása	48 850 224 Ft
5	B1132 Gyermekétkeztetési feladatok támogatása	11 600 959 Ft
6	B114 Kulturális feladatok támogatása	2 996 031 Ft
7	B115 Működési célú költségvetési támogatások, kiegészítések	5 369 985 Ft
8	B116 Elszámolásból származó bevételek	0 Ft
9	B11 Önkormányzatok működési támogatása	151 885 016 Ft
10	B16 Egyéb működési célú támogatások áht belülről	25 005 335 Ft
11	ebből fejezet kezelésű előirányzat	9 072 000 Ft
12	ebből önkormányzati költségvetési szerv	0 Ft
13	ebből társulások és költségvetési szervei	0 Ft
14	ebből elkülönített állami pénzalapok	15 933 335 Ft
15	B1 Működési célú támogatások ÁHT.belülről	176 890 351 Ft
16	B2 Felhalmozási célú támogatás ÁHT.belül	0 Ft
17	ebből Felhalmozási célú támogatások bevétele ÁHT-belül	0 Ft
18	ebből elkülönített állami pénzalapok	0 Ft
19	B34 Vagyoni típusú adók	5 048 880 Ft
20	B34 Telekadó	71 820 Ft
21	B34 Magánszemélyek kommunális adója	4 977 060 Ft
22	B351 Értékesítési és forgalmi adó	15 091 955 Ft
23	B352 Fogyasztási adó (jövedéki)	0 Ft
24	B354 Gépjárműadó	0 Ft
25	B355 Idegenforgalmi adó	16 800 Ft
26	B35 Termékek és szolgáltatások adói	15 108 755 Ft
27	B36 Egyéb közhatalmi bevételek (pótlék)	876 318 Ft
28	B3 Közhatalmi bevételek	21 033 953 Ft
29	B401 Készletértékesítés (mezőgazdasági munka)	0 Ft
30	B402 Szolgáltatások ellenértéke	6 000 Ft
31	B403 Közvetített szolgáltatások ellenértéke	1 013 521 Ft
32	B404 Tulajdonosi bevételek	7 467 280 Ft
33	B405 Ellátási díjak	0 Ft
34	B406 Kiszámlázott általános forgalmi adó	191 339 Ft
35	B408 Kamatbevétel	63 999 Ft
36	B410 Egyéb működési bevételek	1 657 735 Ft
37	B4 Működési bevételek	10 399 874 Ft
38	B5 Felhalmozási bevételek	350 000 Ft

	A	B
39	B62 Kölcsönök visszatérülése áht kívül	0 Ft
40	B63 Egyéb működési célú átvett pénzeszköz (támogatások)	3 297 282 Ft
41	B6 Működési célú átvett pénzeszközök	3 297 282 Ft
42	B7 Felhalmozási célú átvett pénzeszköz	0 Ft
43	B814 Államháztartáson belüli megelőlegezés	6 268 458 Ft
44	B813 Maradvány igénybevétele	11 631 345 Ft
45	B8 Finanszírozási bevételek	17 899 803 Ft
46	B1-B8 Bevételek összesen	229 871 263 Ft

Kaposszerdahely Községi Önkormányzat kiadásai

	A	B
1	Rovat Megnevezése	Teljesített adatok
2	I. MŰKÖDÉSI KIADÁSOK	113 641 303 Ft
3	K1 Személyi juttatások	51 247 252 Ft
4	<i>K11 Foglalkoztatottak személyi juttatásai</i>	30 705 640 Ft
5	<i>K12 Külső személyi juttatások</i>	20 541 612 Ft
6	K2 Munkaadót terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	6 353 584 Ft
7	K3 Dologi kiadások	41 879 060 Ft
8	<i>K31 Készletbeszerzés</i>	6 181 375 Ft
9	<i>K32 Kommunikációs szolgáltatások</i>	1 319 629 Ft
10	<i>K33 Szolgáltatási kiadások</i>	26 914 580 Ft
11	<i>K34 Kiküldetések, reklám és propaganda kiadások</i>	0 Ft
12	<i>K35 Különféle befizetések és egyéb dologi kiadások</i>	7 463 476 Ft
13	<i>K352 Fizetendő Áfa</i>	32 000 Ft
14	K4 Ellátottak pénzbeli juttatásai	6 253 500 Ft
15	K5 Egyéb működési célú kiadások	7 907 907 Ft
16	<i>K502 Elvonások és befizetések</i>	4 963 783 Ft
17	<i>K506 Egyéb működési célú támogatások áht-n belülre</i>	2 761 174 Ft
18	<i>K508 Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása</i>	0 Ft
19	<i>K512 Egyéb működési célú támogatások áht-n kívülre</i>	182 950 Ft
20	<i>K513 Tartalékok</i>	0 Ft
21	II. FELHALMOZÁSI KIADÁSOK	3 332 013 Ft
22	K6 Beruházások	611 476 Ft
23	<i>K61 Immateriális javak beszerzése, létesítése</i>	0 Ft
24	<i>K62 Ingatlanok beszerzése, létesítése</i>	0 Ft
25	<i>K63 Informatikai eszközök beszerzése</i>	0 Ft
26	<i>K64 Egyéb tárgyi eszköz beszerzése, létesítése</i>	553 761 Ft
27	<i>K65 Részesedések beszerzése</i>	0 Ft
28	<i>K67 beruházási c. előzetesen felszámított ÁFA</i>	57 715 Ft
29	K7 Felújítások	2 720 537 Ft
30	<i>K71 Ingatlanok felújítása</i>	2 276 093 Ft
31	<i>K72 Informatikai eszközök felújítása</i>	0 Ft
32	<i>K73 egyéb tárgyi eszközök felújítása</i>	0 Ft
33	<i>K74 Felújítási célú előzetesen felszámított ÁFA</i>	444 444 Ft
34	K8 Egyéb felhalmozási célú kiadások	0 Ft
35	III. FINANSZÍROZÁSI KIADÁSOK	98 817 341 Ft
36	K9 Finanszírozási kiadások	98 817 341 Ft
37	<i>K911 Hitel-, kölcsön törlesztése államháztartáson kívülre</i>	0 Ft
38	<i>K912 belföldi értékpapírok kiadásai</i>	0 Ft
39	<i>K913 Államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetése</i>	5 305 904 Ft
40	<i>K914 Központi, irányító szervi támogatások folyósítása</i>	93 511 437 Ft
41	KIADÁSOK MINDÖSSZESEN(I+II+III)	215 790 657 Ft

5. melléklet a .../2026. (V.) önkormányzati rendelethez

Németh József Óvoda, Mini Bölcsőde és Konyha bevételei

	A	B
1	Rovat Megnevezése	Teljesített adatok
2	B111 Általános működési támogatás	0 Ft
3	B112 Köznevelési támogatás	0 Ft
4	B113 Szociális és gyermekjóléti feladatok támogatása	0 Ft
5	B1132 Gyermekétkeztetési feladatok támogatása	0 Ft
6	B114 Kulturális feladatok támogatása	0 Ft
7	B116 Helyi önkormányzatok kiegészítő támogatása	0 Ft
8	B11 Önkormányzatok működési támogatása	0 Ft
9	B16 Egyéb működési célú támogatások áht belülről	0 Ft
10	ebből fejezet kezelésű előirányzat	0 Ft
11	ebből elkülönített állami pénzalapok	0 Ft
12	B1 Működési célú támogatások ÁHT.belülről 10+11	0 Ft
13	B2 Felhalmozási célú támogatás ÁHT.belül	0 Ft
14	ebből Felhalmozási célú támogatások bevétele ÁHT-belül	0 Ft
15	B34 Vagyoni típusú adók	0 Ft
16	Telekadó	0 Ft
17	Magánszemélyek kommunális adója	0 Ft
18	B351 Értékesítési és forgalmi adó	0 Ft
19	B352 Fogyasztási adó (jövedéki)	0 Ft
20	B354 Gépjárműadó	0 Ft
21	B355 Idegenforgalmi adó	0 Ft
22	B35 Termékek és szolgáltatások adói	0 Ft
23	B36 Egyéb közhatalmi bevételek (pótlék)	0 Ft
24	B3 Közhatalmi bevételek	0 Ft
25	B401 Készletértékesítés (mezőgazdasági munka)	0 Ft
26	B402 Szolgáltatások ellenértéke	11 585 124 Ft
27	B403 Közvetített szolgáltatások ellenértéke	0 Ft
28	B404 Tulajdonosi bevételek	0 Ft
29	B405 Ellátási díjak	2 001 771 Ft
30	B406 Kiszámlázott általános forgalmi adó	15 789 Ft
31	B408 Kamatbevétel	0 Ft
32	B410 Egyéb működési bevételek	16 721 Ft
33	B4 Működési bevételek	13 619 405 Ft
34	B5 Felhalmozási bevételek	0 Ft
35	B62 Kölcsönök visszatérülése áht kívül	0 Ft
36	B63 Egyéb működési célú átvett pénzeszköz (támogatások)	150 000 Ft
37	B6 Működési célú átvett pénzeszközök	150 000 Ft
38	B7 Felhalmozási célú átvett pénzeszköz	0 Ft
39	B813 Maradvány igénybevétele	759 778 Ft
40	B817 Központi irányító szervi támogatások	93 511 437 Ft
41	B8 Finanszírozási bevételek	94 271 215 Ft
42	B1-B8 Bevételek összesen	108 040 620 Ft

Németh József Óvoda, Mini Bölcsőde és Konyha kiadásai

	A	B
1	Rovat Megnevezése	Teljesített adatok
2	I. MŰKÖDÉSI KIADÁSOK	106 912 751 Ft
3	K1 Személyi juttatások	79 445 307 Ft
4	<i>K11 Foglalkoztatottak személyi juttatásai</i>	79 445 307 Ft
5	<i>K12 Külső személyi juttatások</i>	0 Ft
6	K2 Munkaadót terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	10 280 184 Ft
7	K3 Dologi kiadások	17 187 260 Ft
8	<i>K31 Készletbeszerzés</i>	11 946 367 Ft
9	<i>K32 Kommunikációs szolgáltatások</i>	129 600 Ft
10	<i>K33 Szolgáltatási kiadások</i>	2 196 889 Ft
11	<i>K34 Kiküldetések, reklám és propaganda kiadások</i>	13 183 Ft
12	<i>K35 Különféle befizetések és egyéb dologi kiadások</i>	2 901 221 Ft
13	<i>K352 Fizetendő Áfa</i>	303 000 Ft
14	K4 Ellátottak pénzbeli juttatásai	0 Ft
15	K5 Egyéb működési célú kiadások	0 Ft
16	<i>K502 Elvonások és befizetések</i>	0 Ft
17	<i>K506 Egyéb működési célú támogatások áht-n belülre</i>	0 Ft
18	<i>K512 Egyéb működési célú támogatások áht-n kívülre</i>	0 Ft
19	<i>K513 Tartalékok</i>	0 Ft
20	II. FELHALMOZÁSI KIADÁSOK	0 Ft
21	K6 Beruházások	0 Ft
22	<i>K61 Immateriális javak beszerzése, létesítése</i>	0 Ft
23	<i>K62 Ingatlanok beszerzése, létesítése</i>	0 Ft
24	<i>K63 Informatikai eszközök beszerzése</i>	0 Ft
25	<i>K64 Egyéb tárgyi eszköz beszerzése, létesítése</i>	0 Ft
26	<i>K65 Részesedések beszerzése</i>	0 Ft
27	<i>K67 beruházási c. előzetesen felszámított ÁFA</i>	0 Ft
28	K7 Felújítások	0 Ft
29	<i>K71 Ingatlanok felújítása</i>	0 Ft
30	<i>K72 Informatikai eszközök felújítása</i>	0 Ft
31	<i>K73 egyéb tárgyi eszközök felújítása</i>	0 Ft
32	<i>K74 Felújítási célú előzetesen felszámított ÁFA</i>	0 Ft
33	K8 Egyéb felhalmozási célú kiadások	0 Ft
34	III. FINANSZÍROZÁSI KIADÁSOK	0 Ft
35	K9 Finanszírozási kiadások	0 Ft
36	<i>K911 Hitel-, kölcsön törlesztése államháztartáson kívülre</i>	0 Ft
37	<i>K912 belföldi értékpapírok kiadásai</i>	0 Ft
38	<i>K913 Államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetése</i>	0 Ft
39	<i>K914 Központi, irányító szervi támogatások folyósítása</i>	0 Ft
40	KIADÁSOK MINDÖSSZESEN(I+II+III)	106 912 751 Ft

Kaposszerdahely Községi Önkormányzat összevont költségvetési mérlege

	A	B	C	D
1	Megnevezés	2024.évi teljesített adatok	Megnevezés	2024.évi teljesített adatok
2	KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEK		KÖLTSÉGVETÉSI KIADÁSOK	
3	<i>Működési célú bevételek</i>	225 390 865 Ft	<i>Működési célú kiadások</i>	220 554 054 Ft
4	1. Önkormányzatok működési támogatásai	151 885 016 Ft	1. Személyi jellegű kiadások	130 692 559 Ft
5	2. Egyéb működési célú támogatás ÁH-on belülről	25 005 335 Ft	2. Munkaadót terhelő járulékok	16 633 768 Ft
6	3. Közhatalmi bevételek	21 033 953 Ft	3. Dologi és egyéb folyó kiadások	59 066 320 Ft
7	4. Működési bevételek	24 019 279 Ft	4. Ellátottak pénzbeli juttatásai	6 253 500 Ft
8	5. Működési célú átvett pénzeszköz ÁH-on kívülről	3 447 282 Ft	5. Egyéb működési célú támogatások áht-n belültre	2 761 174 Ft
9	6. Működési célú kölcsönök vtér ÁH-on kívülről	0 Ft	6. Elvonások és befizetések	4 963 783 Ft
10			7. Működési célú támogatás áht-n kívülre	182 950 Ft
11			8. Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök	0 Ft
12	<i>Felhalmozási célú bevételek</i>	350 000 Ft	<i>Felhalmozási célú kiadások</i>	3 332 013 Ft
13	1. Felhalmozási célú önkormányzati támogatás		1. Beruházási kiadások	611 476 Ft
14	2. Felhalmozási célú támogatás áht-n belülről	0 Ft	2. Felújítások	2 720 537 Ft
15	3. Felhalmozási bevételek	350 000 Ft	3. Egyéb felhalmozási c. támogatás ÁH-on belültre	0 Ft
16	4. Felhalmozási célú átvett pénzeszközök áht-n kív.	0 Ft	4. Egyéb felhalmozási c. támogatás ÁH-on kívülre	0 Ft
17	BEVÉTELEK ÖSSZESEN		PÉNZFORGALOM NÉLKÜLI KIADÁSOK	
18	HIÁNY FINANSZÍROZÁSÁNAK MÓDJA		<i>Működési célú tartalékok</i>	0 Ft
19	<i>Belső forrásból</i>	12 391 123 Ft	1. Általános tartalék	0 Ft
20	1. Működési célú maradvány igénybevétele	12 391 123 Ft	2. Céltartalék	0 Ft
21	2. Felhalmozási célú maradvány igénybevétele	0 Ft	<i>Felhalmozási célú tartalékok</i>	0 Ft
22	<i>Külső forrásból</i>	0 Ft	1. Fejlesztési céltartalék	0 Ft
23	1. Rövid lejáratú hitel(folyószámlahitel)	0 Ft	FINANSZÍROZÁSI CÉLÚ KIADÁSOK	4 372 739 Ft
24	2. Felhalmozási célú hitelfelvétel	0 Ft	1. Hitel-, kölcsön törlesztés	0 Ft
25	Államháztartáson belüli megelőlegezések	6 268 458 Ft	2. Államháztartáson belüli megelőlegezések vfiz.	5 305 904 Ft
26	BEVÉTELEK MINDÖSSZESEN	244 400 446 Ft	KIADÁSOK MINDÖSSZESEN	229 191 971 Ft
27	<i>Működési célú bevételek összesen</i>	244 050 446 Ft	<i>Működési célú kiadások összesen</i>	224 926 793 Ft
28	<i>Felhalmozási célú bevételek összesen</i>	350 000 Ft	<i>Felhalmozási célú kiadások összesen</i>	3 332 013 Ft

A helyi önkormányzat nevében végzett beruházások kiadásai beruházásonként

	A	B	C	D
1	Feladat megnevezése	Előirányzat nettó értéke	Előirányzat Áfa értéke	Beruházás összesen
2	Fa aprítógép	271 476 Ft	499 241 Ft	2 348 283 Ft
3	Traktor utánfutó	200 000 Ft	16 665 Ft	78 386 Ft
4	IBC tartály 3 db	140 000 Ft	15 839 Ft	74 500 Ft
5	Összesen:	611 476 Ft	15 881 Ft	74 700 Ft

A helyi önkormányzat nevében végzett felújítások kiadásai felújításonként

	A	B
1	Feladat megnevezése	Felújítás összege
2	Posta épület villanyfelújítás	563 378 Ft
3	Gépi földmunka	630 000 Ft
4	Közfoglalkoztatás anyagköltség	1 377 090 Ft
5	Petőfi 41. mennyezet szigetelés	150 069 Ft
6	Összesen:	2 720 537 Ft

Lakosságnak juttatott támogatások

	A	B
1	Megnevezés	Előirányzat
2	Ellátottak pénzbeni jutatása	6 253 500 Ft
3	K42,K48 Egyéb nem intézményi ellátás	6 253 500 Ft

Támogatások kötelező feladatok ellátásához

	A	B
1	Pénzeszköz átadások államháztartáson belülre	
2	Támogatott neve	Teljesítés
3	Jutai Közös Önkormányzati Hivatal	0 Ft
4	Somogyjádi Szociális Társulás	1 839 610 Ft
5	Fogorvosi szolgálat, üzemorvos	175 612 Ft
6	Kaposmenti hulladék Önk.társ.	68 770 Ft
7	Kaposvár környéki belső ellenőrzési társulás	677 182 Ft
8	Emberi Erőforrás Támogatáskezelő (BURSA)	0 Ft
9	Összesen:	2 761 174 Ft
10	Pénzeszköz átadások államháztartáson kívülre	
11	Zselici Lámpások	73 850 Ft
12	Zselici Ezüsthárs Natúrpark Egyesület	30 000 Ft
13	Községek és kistelepülések országos önk. szövetsége	52 650 Ft
14	Települési Önkormányzatok Országos Szövetsége	26 450 Ft
15	Összesen:	182 950 Ft

Közvetett támogatások

	A	B
1	Támogatás megnevezése	összeg
2	ellátottak térítési díjának, illetve kártérítésének méltányossági alapon történő elengedésének összege	0 Ft
3	lakosság részére lakásépítéshez, lakásfelújításhoz nyújtott kölcsönök elengedésének összege	0 Ft
4	helyi adónál, gépjárműadónál biztosított kedvezmény, mentesség összege adónemenként	0 Ft
5	helyiségek, eszközök hasznosításából származó bevételből nyújtott kedvezmény, mentesség összege	0 Ft
6	egyéb nyújtott kedvezmény vagy kölcsön elengedésének összege	0 Ft

A saját bevételek és az adósságot keletkeztető ügyletekből és kezességvállalásokból fennálló kötelezettségek aránya

	A	B	C
1	Saját bevételek	Rendszeressége, esedékessége	Bevétel összege
2	Helyi adóból és a települési adóból származó bevétel	03.15., 09.15., 12.20.,	21 033 953 Ft
3	Az önkormányzati vagyon és az önkormányzatot megillető vagyoni értékű jog értékesítéséből és hasznosításából származó bevétel	0 Ft	0 Ft
4	Osztalék, koncessziós díj, hozambevétel	negyedévente	0 Ft
5	Tárgyi eszköz és az immateriális jószág, részvény, részesedés, vállalat értékesítéséből vagy privatizációból származó bevétel	0 Ft	0 Ft
6	Bírság-, pótlék- és díjbevétel	folyamatos	0 Ft
7	Kezességvállalással kapcsolatos megtérülés	0 Ft	0 Ft
8	Összesen		21 033 953 Ft
9	Adósságot keletkeztető ügyletek	Futamidő/kezesség érvényesíthetőségi határideje	Kötelezettség összesen
10	Hitel, kölcsön felvétele, átvállalása	0 Ft	0 Ft
11	Hitelviszonyt megtestesítő értékpapír, kamatozó értékpapír, egyéb értékpapír	0 Ft	0 Ft
12	Váltó kibocsátása	0 Ft	0 Ft
13	Pénzügyi lízing megkötése	0 Ft	0 Ft
14	Adásvételi szerződés megkötése visszavásárlási kötelezettség kikötésével	0 Ft	0 Ft
15	Legalább 365 nap időtartamú halasztott fizetés, részletfizetés, és a még ki nem fizetett ellenérték	0 Ft	0 Ft
16	Hitelintézetek által, származékos műveletek különbözeteként az Államadósság Kezelő Központ Zrt.-nél elhelyezett fedezeti betétek, és azok összege	0 Ft	0 Ft
17	Összesen	0 Ft	0 Ft

Adósságállomány

	A	B	C	D	E	F	G	H
1	Megnevezés	Bruttó adósság (kötelezettség)	Adósságot megtestesítő követelések központi alrendszerrel szemben	Adósságot megtestesítő követelések önkormányzati alrendszerrel szemben	Államháztartási szervezetekkel szembeni nettó adósság (vagy követelés) állomány (±) (=3-4-5)	Kormányzati szektorba sorolt egyéb szervezetekkel szembeni, adósságot megtestesítő követelések központi egyéb szervezetekkel szemben	Kormányzati szektorba sorolt egyéb szervezetekkel szembeni, adósságot megtestesítő követelések önkormányzati egyéb szervezetekkel szemben	Nettó államadósság állomány (±) (=6-7-8)
2	Tárgyétet előző év utolsó napján (tény)	5 305 904 Ft	0 Ft	0 Ft	5 305 904 Ft	0 Ft	0 Ft	5 305 904 Ft
3	Tárgyidőszak utolsó napján (tény)	6 268 458 Ft	0 Ft	0 Ft	6 268 458 Ft	0 Ft	0 Ft	6 268 458 Ft

Tárgyidőszaki pénzforgalom levezetése a főkönyvi kivonat adatai alapján

	A	B
1	Megnevezés	Összeg (a főkönyvben szereplő előjelnek megfelelően) Ft-ban
2	A. 32-33. számlák nyitó tárgyidőszaki egyenlege összesen (=2+3)	14 126 914 Ft
3	32. számlák nyitó tárgyidőszaki egyenlege [+32]	210 760 Ft
4	33. számlák nyitó tárgyidőszaki egyenlege [(331-3318) + (332-3328)]	13 916 154 Ft
5	B. Korrekciós tételek összesen: (5+6+7+8-9-10-11-12-13-14+15-16-23-30-31-32-33-34-35-36+39+42+43+44+45+46+47-50+51-52)	2 054 205 Ft
6	Kiadások nyilvántartási ellenszámla tárgyidőszaki egyenlege [-003]	-215 790 657 Ft
7	Bevételek nyilvántartási ellenszámla tárgyidőszaki egyenlege [+005]	229 871 263 Ft
8	Előző év költségvetési maradványának igénybevétele teljesítése tárgyidőszaki egyenlege [-0981313]	-11 631 345 Ft
9	Adott előlegek számla tárgyidőszaki forgalma összesen [+/-3651]	0 Ft
10	Foglalkoztatottaknak adott előlegek tárgyidőszaki forgalma [+/-36515]	0 Ft
11	Forgótőke elszámolása számla tárgyidőszaki forgalma[+/-3654	-6 000 Ft
12	Kapott előlegek tárgyidőszaki forgalma [+/-3671]	401 056 Ft
13	Túlfizetések, téves és visszajáró befizetések tárgyidőszaki forgalma	401 056 Ft
14	Más szervezetet megillető bevételek elszámolása számla tárgyidőszaki forgalma [+/-3673]	0 Ft
15	C. 32-33. számlák számított tárgyidőszaki záró egyenlege (A + B)	16 181 119 Ft
16	D. 32-33. számlák főkönyvi kivonat szerinti záró tárgyidőszaki egyenlege [+32 + (331-3318) + (332-3328)]	16 181 119 Ft
17	Tájékoztató adat: Kincsárban vezetett forintszámlák tárgyidőszaki záró állománya [3312]	13 625 Ft

Maradványkimutatás

	A	B
1	Megnevezés	Összeg
2	01 Alaptevékenység költségvetési bevételei	225 740 865 Ft
3	02 Alaptevékenység költségvetési kiadásai	223 886 067 Ft
4	I Alaptevékenység költségvetési egyenlege (=01-02)	1 854 798 Ft
5	03 Alaptevékenység finanszírozási bevételei	112 171 018 Ft
6	04 Alaptevékenység finanszírozási kiadásai	98 817 341 Ft
7	II Alaptevékenység finanszírozási egyenlege (=03-04)	13 353 677 Ft
8	A) Alaptevékenység maradványa (=±I±II)	15 208 475 Ft
9	C) Összes maradvány (=A+B)	15 208 475 Ft
10	E) Alaptevékenység szabad maradványa (=A-D)	15 208 475 Ft

A részesedések és a részesedések utáni osztalékok alakulása

	A	B	C	D	E	F	G	H	I
1	Megnevezés	Törvény alapján tartós állami részesedések nem-pénzügyi vállalkozásokban	Törvény alapján tartós állami részesedések pénzügyi vállalkozásokban	Részesedések saját alapítású gazdasági társaságokban	Részesedések nonprofit gazdasági társaságokban	Egyéb részesedések	Részesedések nemzeti közszervezetekben	Összesen (=3+...+8)	Összesenből a Budapesti Értéktőzsdén jegyzett részesedések
2	Előző évi záró állomány (tárgyévi nyitó állomány)	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	3 509 260 Ft	0 Ft	3 509 260 Ft	0 Ft
3	Tárgyévi (tárgyidőszaki) záróállomány (01+02+14-24)	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	3 509 260 Ft	0 Ft	3 509 260 Ft	0 Ft
4	A gazdasági társaságok és nonprofit társaságok száma a nyitóállományban	0	0	0	0	3	0	3	0
5	A gazdasági társaságok és nonprofit társaságok száma a záróállományban	0	0	0	0	3	0	3	0

Eredménykimutatás

	A	B	C	D
1	Megnevezés	Előző időszak	Módosítások (+/-)	Tárgyi időszak
2	01 Közhatalmi eredményszemléletű bevételek	16 783 790 Ft	0 Ft	23 779 633 Ft
3	02 Eszközök és szolgáltatások értékesítése nettó eredményszemléletű bevételei	14 274 842 Ft	0 Ft	14 599 422 Ft
4	03 Tevékenység egyéb nettó eredményszemléletű bevételei	4 847 921 Ft	0 Ft	6 553 280 Ft
5	I Tevékenység nettó eredményszemléletű bevétele (=01+02+03)	35 906 553 Ft	0 Ft	44 932 335 Ft
6	06 Központi működési célú támogatások eredményszemléletű bevételei	203 776 487 Ft	0 Ft	245 396 453 Ft
7	07 Egyéb működési célú támogatások eredményszemléletű bevételei	33 496 296 Ft	0 Ft	28 452 617 Ft
8	08 Felhalmozási célú támogatások eredményszemléletű bevételei	26 540 518 Ft	0 Ft	0 Ft
9	09 Különféle egyéb eredményszemléletű bevételek	9 512 386 Ft	0 Ft	2 944 456 Ft
10	III Egyéb eredményszemléletű bevételek (=06+07+08+09)	273 325 687 Ft	0 Ft	276 793 526 Ft
11	10 Anyagköltség	19 513 770 Ft	0 Ft	18 127 742 Ft
12	11 Igénybe vett szolgáltatások értéke	36 671 910 Ft	0 Ft	30 573 881 Ft
13	IV Anyagjellegű ráfordítások (=10+11+12+13)	56 185 680 Ft	0 Ft	48 701 623 Ft
14	14 Bérköltség	92 443 059 Ft	0 Ft	102 657 399 Ft
15	15 Személyi jellegű egyéb kifizetések	25 070 203 Ft	0 Ft	26 874 415 Ft
16	16 Bérjárulékok	15 369 124 Ft	0 Ft	16 520 727 Ft
17	V Személyi jellegű ráfordítások (=14+15+16)	132 882 386 Ft	0 Ft	146 052 541 Ft
18	VI Értékcsökkenési leírás	23 440 519 Ft	0 Ft	23 680 394 Ft
19	VII Egyéb ráfordítások	185 722 618 Ft	0 Ft	115 379 605 Ft
20	A) TEVÉKENYSÉGEK EREDMÉNYE (=I±II+III-IV- V-VI-VII)	-88 998 963 Ft	0 Ft	-12 088 302 Ft
21	20 Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű eredményszemléletű bevételek	270 089 Ft	0 Ft	63 999 Ft
22	VIII Pénzügyi műveletek eredményszemléletű bevételei (=17+18+19+20+21)	270 089 Ft	0 Ft	63 999 Ft
23	22 Részesedésekből származó ráfordítások	0 Ft	0 Ft	20 520 Ft
24	IX Pénzügyi műveletek ráfordításai	0 Ft	0 Ft	20 520 Ft
25	B) PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (=VIII- IX)	270 089 Ft	0 Ft	43 479 Ft
26	C) MÉRLEG SZERINTI EREDMÉNY (=±A±B)	-88 728 874 Ft	0 Ft	-12 044 823 Ft

Kaposzserdahely Községi Önkormányzat összevont vagyonmérlege

		A	B	C	D
1	ssz.	Megnevezés	Előző időszak	Módosítások (+/-)	Tárgyi időszak
2	05	A/II/1 Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	669 530 369	0	652 101 091
3	06	A/II/2 Gépek, berendezések, felszerelések, járművek	17 535 425	0	13 029 840
4	08	A/II/4 Beruházások, felújítások	136 547 562	0	137 631 885
5	10	A/II Tárgyi eszközök (=A/II/1+...+A/II/5)	823 613 356	0	802 762 816
6	11	A/III/1 Tartós részesedések (=A/III/1a+...+A/III/1f)	3 509 260	0	3 509 260
7	16	A/III/1e - ebből: egyéb tartós részesedések (kivéve befektetési jegyek)	3 509 260	0	3 509 260
8	22	A/III Befektetett pénzügyi eszközök (=A/III/1+A/III/2+A/III/3)	3 509 260	0	3 509 260
9	29	A) NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ BEFEKTETETT ESZKÖZÖK (=A/I+A/II+A/III+A/IV)	827 122 616	0	806 272 076
10	30	B/I/1 Vásárolt készletek	491 089	0	559 610
11	35	B/I Készletek (=B/I/1+...+B/I/5)	491 089	0	559 610
12	45	B) NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ FORGÓESZKÖZÖK (= B/I+B/II)	491 089	0	559 610
13	49	C/II/1 Forintpénztár	212 600	0	897 065
14	52	C/II Pénztárak, csekkek, betétkönyvek (=C/II/1+C/II/2+C/II/3)	212 600	0	897 065
15	53	C/III/1 Kincstáron kívüli forintszámlák	14 662 565	0	16 401 176
16	54	C/III/2 Kincstárban vezetett forintszámlák	13 625	0	13 625
17	55	C/III Forintszámlák (=C/III/1+C/III/2)	14 676 190	0	16 414 801
18	59	C) PÉNZESZKÖZÖK (=C/I+...+C/IV)	14 888 790	0	17 311 866
19	64	D/I/3 Költségvetési évben esedékes követelések közhatalmi bevételre (=D/I/3a+...+D/I/3f)	3 292 555	0	9 066 405
20	68	D/I/3d - ebből: költségvetési évben esedékes követelések vagyoni típusú adókra	659 146	0	586 410
21	69	D/I/3e - ebből: költségvetési évben esedékes követelések termékek és szolgáltatások adóira	1 778 139	0	7 897 720
22	70	D/I/3f - ebből: költségvetési évben esedékes követelések egyéb közhatalmi bevételekre	855 270	0	582 275
23	71	D/I/4 Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre (=D/I/4a+...+D/I/4i)	1 100	0	22 555
24	72	D/I/4a - ebből: költségvetési évben esedékes követelések készletértékesítés ellenértékére, szolgáltatások ellenértékére, közvetített szolgáltatások ellenértékére	394	0	0
25	74	D/I/4c - ebből: költségvetési évben esedékes követelések ellátási díjakra	600	0	0
26	75	D/I/4d - ebből: költségvetési évben esedékes követelések kiszámlázott általános forgalmi adóra	106	0	0
27	103	D/I Költségvetési évben esedékes követelések (=D/I/1+...+D/I/8)	3 293 655	0	9 088 960

		A	B	C	D
28	145	D/III/1 Adott előlegek (=D/III/1a+...+D/III/1f)	0	0	0
29	150	D/III/1e - ebből: foglalkoztatottaknak adott előlegek	0	0	0
30	154	D/III/4 Forgótőke elszámolása	46 000	0	40 000
31	160	D/III Követelés jellegű sajátos elszámolások (=D/III/1+...+D/III/9)	46 000	0	40 000
32	161	D) KÖVETELÉSEK (=D/I+D/II+D/III)	3 339 655	0	9 128 960
33	163	E/I/2 Más előzetesen felszámított levonható általános forgalmi adó	962 576	0	0
34	165	E/I/4 Más előzetesen felszámított nem levonható általános forgalmi adó	0	0	0
35	166	E/I Előzetesen felszámított általános forgalmi adó elszámolása (=E/I/1+...+E/I/4)	962 576	0	0
36	168	E/II/2 Más fizetendő általános forgalmi adó	-775 883	0	0
37	169	E/II Fizetendő általános forgalmi adó elszámolása (=E/II/1+E/II/2)	-775 883	0	0
38	173	E) EGYÉB SAJÁTOS ELSZÁMOLÁSOK (=E/I+E/II+E/III)	186 693	0	0
39	178	ESZKÖZÖK ÖSSZESEN (=A+B+C+D+E+F)	846 028 843	0	833 272 512
40	179	G/I Nemzeti vagyon induláskori értéke	622 595 175	0	622 595 175
41	180	G/II Nemzeti vagyon változásai	107 019 108	0	107 019 108
42	181	G/III Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai	10 437 226	0	10 437 226
43	182	G/IV Felhalmozott eredmény	-414 004 904	0	-502 733 778
44	184	G/VI Mérleg szerinti eredmény	-88 728 874	0	-12 044 823
45	185	G/ SAJÁT TŐKE (= G/I+...+G/VI)	237 317 731	0	225 272 908
46	188	H/I/3 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra	450	0	450
47	211	H/I Költségvetési évben esedékes kötelezettségek (=H/I/1+...+H/I/9)	450	0	450
48	224	H/II/9 Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek finanszírozási kiadásokra (>=H/II/9a+...+H/II/9j)	4 295 517	0	5 258 071
49	229	H/II/9e - ebből: költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetésére	4 295 517	0	5 258 071
50	235	H/II Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek (=H/II/1+...+H/II/9)	4 295 517	0	5 258 071
51	236	H/III/1 Kapott előlegek	2 543 667	0	2 143 391
52	245	H/III Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások (=H/III/1+...+H/III/10)	2 543 667	0	2 143 391
53	246	H) KÖTELEZETTSÉGEK (=H/I+H/II+H/III)	6 839 634	0	7 401 912
54	249	J/2 Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	11 399 830	0	10 126 044
55	250	J/3 Halasztott eredményszemléletű bevételek	590 471 648	0	590 471 648
56	251	J) PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK (=J/1+J/2+J/3)	601 871 478	0	600 597 692
57	252	FORRÁSOK ÖSSZESEN (=G+H+I+J)	846 028 843	0	833 272 512

A foglalkoztatottak és a választott tisztségviselők létszáma

	A	B
1	Kaposszerdahely Községi Önkormányzat összesen	20 fő
2	Választott tisztségviselők	7 fő
3	ebből főállású polgármester 1 fő	
4	ebből alpolgármester 1 fő	
5	ebből képviselők 5 fő	
6	Közalkalmazottak	4 fő
7	ebből: biztos kezdet gyerekház 2 fő	
8	ebből: tanyagondnok 1 fő	
9	ebből: kulturális munkatárs 1 fő	
10	Közfoglalkoztatottak	6 fő
11	Németh József Óvoda, Mini Bölcsőde és Konyha	
12	Közalkalmazottak	12 fő
13	ebből óvonó 3 fő	
14	ebből dajka 2 fő	
15	ebből ételmezésvezető 1 fő	
16	ebből szakács 1 fő	
17	ebből konyhalány 1 fő	
18	ebből kisegítő (ételosztó) 1 fő	
19	ebből kisgyermeknevelő 2 fő	
20	ebből bölcsődei dajka 1 fő	



KAPOSSZERDAHELY KÖZSÉGI ÖNKORMÁNYZAT
POLGÁRMESTERE

7476 Kaposszerdahely, Kossuth Lajos utca 65

Telefon: 82/712-526

E-mail:

onkormanyzatkaposszerdahely@kaposszerdahely.hu

BESZÁMOLÓ

Kaposszerdahely Községi Önkormányzat és a Somogyjádi Alapszolgáltatási Központ és Együtt Könnyebb Időskorúak Otthona által a családsegítő- és gyermekjóléti szolgálat 2025. évi munkájáról

A gyermekek védelméről és a gyámügyi igazgatásról szóló 1997. évi XXXI. törvény (a továbbiakban: Gyvt.) 96. § (6) bekezdése alapján a települési önkormányzat és az állam fenntartói feladatainak ellátására a Kormány rendeletében kijelölt szerv a gyermekjóléti és gyermekvédelmi feladatainak ellátásáról minden év május 31-éig - a külön jogszabályban meghatározott tartalommal - átfogó értékelést készít. Az értékelést - települési önkormányzat esetén a képviselő-testület általi megtárgyalást követően - meg kell küldeni a gyámhatóságnak. A gyámhatóság az értékelés kézhezvételétől számított harminc napon belül javaslattal élhet a települési önkormányzat, illetve az állam fenntartói feladatainak ellátására a Kormány rendeletében kijelölt szerv felé, amely hatvan napon belül érdemben megvizsgálja a gyámhatóság javaslatait és állásfoglalásáról, intézkedéséről tájékoztatja.

A családsegítés 2016. január 1-jétől csak gyermekjóléti szolgáltatással integráltan – egy szervezeti és szakmai egységben – működhet. Települési szinten család- és gyermekjóléti szolgálat keretében.

Közös önkormányzati hivatal esetében a hivatal székhelye szerinti település biztosítja a szolgáltatást a közös hivatalhoz tartozó valamennyi településen. Esetünkben ez azt jelenti, hogy a Szolgálat a családsegítés és gyermekjóléti feladatokat Csombárd, Bodrog, Várda Magyaregres, Kaposszerdahely és Zselicszentpál települések vonatkozásában is Juta Község Önkormányzatának kötelező ellátnia.

Kaposszerdahely Községi Önkormányzat a szociális igazgatásról és a szociális ellátásokról szóló 1993. évi III. törvény, valamint a gyermekek védelméről és a gyámügyi igazgatásról szóló 1997. évi XXXI. törvény által a családsegítés és gyermekjóléti szolgáltatási feladatok vonatkozásában 2020. január 1-jétől meghatározott feladatait - család- és gyermekjóléti szolgálat - társulás útján biztosítja a Somogyjádi Mikrotérségi Szociális Társulás által fenntartott Somogyjádi Alapszolgáltatási Központ és Együtt Könnyebb Időskorúak Otthona intézmény keretein belül.

A Somogyjádi Alapszolgáltatási Központ és Együtt Könnyebb Időskorúak Otthona intézményvezetője elkészítette a családsegítő- és gyermekjóléti szolgálat 2025. évi munkájáról készült beszámolót melyet az előterjesztés melléklete tartalmaz.

Határozati javaslat:

- 1) Kaposszerdahely Községi Önkormányzat Képviselő-testülete Kaposszerdahely Községi Önkormányzat és a Somogyjádi Alapszolgáltatási Központ és Együtt Könnyebb Időskorúak Otthona által a családsegítő- és gyermekjóléti szolgálat 2025. évi munkájáról szóló beszámolót az előterjesztés melléklete szerinti változatlan tartalommal elfogadja.

- 2) Kaposszerdahely Községi Önkormányzat Képviselő-testülete felkéri a jegyzőt, hogy a Somogy Vármegyei Kormányhivatal Hatósági Főosztály Szociális és Gyámügyi Osztályát hivatali kapun keresztül tájékoztassa a képviselő-testület döntéséről.

Felelős: Balogh Ádám polgármester
dr. Lukács Zoltán jegyző
Határidő: 2026. május 31.

Kaposszerdahely, 2026. május 15.



Balogh Ádám
polgármester



**JUTAI KÖZÖS ÖNKORMÁNYZATI HIVATAL
JEGYZŐJE**

BESZÁMOLÓ

**Kaposszerdahely Községi Önkormányzat
gyermekjóléti és gyermekvédelmi feladatainak
ellátásáról**

A gyermekek védelméről és a gyámügyi igazgatásról szóló 1997. évi XXXI. törvény (a továbbiakban: Gyvt.) írja elő, hogy a helyi önkormányzatok készítsenek évente átfogó értékelést a település gyermekjóléti és gyermekvédelmi feladatainak ellátásáról. Az értékelés eredményéről tájékoztatni kell a Somogy Vármegyei Kormányhivatal Hatósági Főosztályának Szociális és Gyámügyi Osztályát.

1. A TELEPÜLÉS DEMOGRÁFIAI MUTATÓI

Település demográfiai mutatói, különös tekintettel a 0-18 éves korosztály adataira:

A lakosság megoszlása 2025. december 31-én:

megnevezés	lakosság száma (fő)
0-2 éves korig	28
3-5 éves korig	41
6-14 éves korig	111
15-18 éves korig	43
összesen	223
19- felett	839
összesen	1062

A 0-18 éves korosztályhoz tartozók száma 223 fő, mely az összlakosság 21 %-át jelenti.

2. A GYERMEKVÉDELMI TÖRVÉNYBEN SZABÁLYOZOTT PÉNZBELI ÉS TERMÉSZETBENI ELLÁTÁSOK

2.1. RENDSZERES GYERMEKVÉDELMI KEDVEZMÉNY

A Gyvt. értelmében a rendszeres gyermekvédelmi kedvezményre való jogosultság megállapításának célja annak igazolása, hogy a gyermek szociális helyzete alapján jogosult természetbeni (többek között a gyermekétkeztetés normatív kedvezményének), valamint évi két alkalommal pénzbeli ellátásnak az igénybevételére. 2025-ben pénzbeli ellátás formájában került a családokhoz összesen 13.000 Ft értékben. Az összege 6.500 Ft vagy 6000 Ft attól függően, hogy a jogosult gyermek hátrányos helyzetű vagy sem.

A rendszeres gyermekvédelmi kedvezményre való jogosultságot a szülő vagy más törvényes képviselő, illetve nappali tagozaton tanulmányokat folytató nagykorú gyermek kérheti a gyámhatóságon az erre rendszeresített nyomtatvány kitöltésével, jövedelemigazolások csatolásával. 2025. december 31-én a nyilvántartásban 0 gyermekvédelmi kedvezményezett gyermek volt, 0 családban.

A kedvezményben részesülő gyermekek jogosultak a Gyvt. 148. § alapján meghatározott gyermekétkeztetés normatív kedvezményének, a Gyvt. 21/A –ban meghatározott egyszeri támogatásra és külön jogszabályban meghatározott egyéb kedvezményeknek az igénybevételére.

A kérelmek elbírálása során megállapítható volt, hogy az egy főre jutó alacsony jövedelem általában munkanélküliség miatt van.

Elutasítás az év folyamán nem volt. A benyújtott kérelem elutasítása ritkán fordul elő, mert a szülők általában ismerik a jogosultsági feltételeket, és csak akkor adják be a kérelmüket, ha tényleg jogosultak az ellátásra.

2.2. HÁTRÁNYOS, HALMOZOTTAN HÁTRÁNYOS HELYZET MEGÁLLAPÍTÁSA

2025 évben 1 fő hátrányos helyzetű gyermek volt, 1 családban. Oka a szülők alacsony iskolázottsága volt.

Halmozottan hátrányos helyzetű 1 fő gyermek volt, jellemzően az elégtelen lakókörnyezet, illetve lakáskörülmények, ahol korlátozottan biztosítottak az egészséges fejlődéshez szükséges feltételek.

2.3. A GYERMEKVÉDELMI TÖRVÉNYBEN NEM SZABÁLYOZOTT, AZ ÖNKORMÁNYZAT ÁLTAL ÖNKÉNT BIZTOSÍTOTT PÉNZBELI ÉS TERMÉSZETBENI ELLÁTÁSOK

2.3.1. ISKOLAKEZDÉSI TÁMOGATÁS

A Kaposszerdahely Községi Önkormányzat Képviselő-testületének határozata alapján a településen lakóhellyel (állandó bejelentett lakcímmel) rendelkező, életvitelszerűen is Kaposszerdahelyen élő tanulók iskolakezdéshez kapcsolódó egyszeri települési támogatást nyújt a családban az egy főre eső jövedelem alapján. A tanévkezdési támogatás összege helyi óvodába járó gyermekeként 15.000 Ft, vidéki óvodába járó gyermekeként 7.000 Ft, általános iskolába járó gyermekeként 15.000 Ft, középiskolába járó gyermekeként 18.000 Ft. A jogosultságot óvoda-, vagy iskolalátogatási igazolással kellett igazolni.

A 2025. évben 40 család részesült összesen 1.249.500 Ft tanévkezdési támogatásban.

2.3.2. BURSA HUNGARICA PÁLYÁZAT

Az önkormányzat 2025-ben is csatlakozott a Bursa Hungarica ösztöndíj pályázathoz, azonban pályázat nem érkezett.

2.3.3. ANYASÁGI TÁMOGATÁS

2025-ben 5 fő kérte az anyasági támogatását, melyre 300.000 -Ft lett kifizetve.

2.4. GYERMEKÉTKEZTETÉS MEGOLDÁSÁNAK MÓDJAI

A Gyvt. 21/C. § (1) bekezdés a) pontja alapján az önkormányzat a szünidei gyermekétkeztetés keretében a szülő, törvényes képviselő kérelmére a településen lakóhellyel, illetve tartózkodási hellyel rendelkező hátrányos, halmozottan hátrányos gyermek részére a déli meleg főétkezést ingyenesen biztosítja.

Az étkezés igénybevételére az a gyermek jogosult, akinek tekintetében a hátrányos vagy halmozottan hátrányos helyzet az adott év május 1-jén, illetve szeptember 1-jén fennáll.

A fent hivatkozott jogszabály lehetőséget ad a települési önkormányzatnak, hogy a rendszeres gyermekvédelmi kedvezményben részesülő gyermekek részére is biztosítson étkeztetést a szociális feladatok ellátására adott normatívából.

A kaposszerdahelyi bölcsődések és óvodások az önkormányzat saját fenntartásában álló Németh József Óvoda, Mini Bölcsőde és Konyha intézményébe járnak. Az általános iskolások a Szennai Fekete László Általános Iskolában tanulnak. 1-8 osztály működik. A bölcsődét, az óvodát, illetve az általános iskolát igénybe vevők szülei az étkeztetést is az intézmény keretei között oldják meg, odafigyelve az egyes eltérő igényekre (pl.: betegség miatti diéta).

3. AZ ÖNKORMÁNYZAT ÁLTAL BIZTOSÍTOTT SZEMÉLYES GONDOSKODÁST NYÚJTÓ ELLÁTÁSOK

1.) Gyermekjóléti szolgáltatás biztosításának módja, működésének tapasztalata (alapellátásban részesülők száma, gyermekek veszélyeztetettségének okai. Szociális válsághelyzetben levő várandós anyák gondozása, családból kiemelt gyermek szüleinek gondozása, jelzőrendszer tagjaival való együttműködés tapasztalatai:

A gyermekjóléti szolgáltatás biztosítása intézményfenntartói társulás formájában történik.

Székhelye: Somogyjád

Az intézmény megnevezése: Somogyjádi Alapszolgáltatási központ és „Együtt Könnyebb” Időskorúak Otthona

A gyermekjóléti szolgáltatást célja:

- a gyermekek testi, értelmi, érzelmi és erkölcsi fejlődésének, jólétének a családban történő nevelkedésének elősegítése
- veszélyeztetettség megelőzése
- a már kialakult veszélyeztetettség megszüntetése
- a gyermek családból történő kiemelésének megelőzése
- a családjából kiemelt gyermek visszahelyezésének elősegítése, illetve utógondozása.

A fenti célok a már kiépített jelzőrendszer működésével, koordinációs tevékenységgel, prevenciós célzatú rendezvények szervezésével és a családgondozással valósulhatnak meg szem előtt tartva az adott család, illetve a gyermek körülményeit, a felmerült probléma típusát.

A gyermekjóléti szolgálat a tevékenységéről minden év május 31. napjáig értékelést végez, melyet a Képviselőtestület a megtárgyalás és elfogadás után megküld a Somogy Vármegyei Kormányhivatal Hatósági Főosztályának Szociális és Gyámügyi Osztályának.

A Somogyjádi Alapszolgáltatási központ és „Együtt Könnyebb” Időskorúak Otthona családgondozója heti egy alkalommal tart ügyfélfogadást a településen.

A gyermek családban történő nevelkedésének elősegítése érdekében a családsegítő folyamatosan figyelemmel kíséri a veszélyeztetett gyermekeket, azok családi hátterét, hogy szükség esetén megfelelő tájékoztatást, illetve segítséget nyújthasson, életvezetési tanácsokkal segítse a család életét, hogy a gyermekek veszélyeztetettsége megszűnjön.

A gyermekek veszélyeztetettségének megelőzése érdekében a jelzőrendszer tagjaival folyamatos volt a kapcsolattartás (óvoda és iskola vezetői, gyermek és ifjúságvédelmi felelősök, védőnő, háziorvos, rendőrség és az önkormányzat).

A jelzőrendszer létrehozásának célja, hogy feltárja a gyermeket veszélyeztető tényezőket, elősegítse a probléma időben történő felismerését, valamint azok megoldását.

Fontos a jelzőrendszeri tagok koordinálása és az együttműködés. Észlelik és jelezni tudják a problémákat a kialakulásuk idején, segítik a családgondozót és az önkormányzatot abban, hogy a leghatékonyabb és legkompetensebb segítők tudják bevonni a megoldás érdekében.

A családsegítőnek jó a munkakapcsolata az önkormányzattal és a jegyzői hatáskörben eljáró ügyintézővel. A községben megismerték a munkáját, kialakul a bizalom a családsegítő iránt. A szülők és a gyermekek is igénylik a családsegítő munkáját. Sokan fordulnak hozzá segítségért, mivel már ismerik, probléma esetén bizalommal fordulnak hozzá.

A családsegítő számára biztosított irodahelyiség önálló infrastruktúrával ellátott.

A családsegítő elérhetőségéről, a szolgáltatás helyéről, idejéről, gyakoriságáról a lakosság tájékoztatása a hirdetőtáblákon elhelyezett hirdetmények útján történik.

2.) Gyermekek nappali ellátásnak, gyermekek átmenti gondozásának biztosítása, ezen ellátások igénybevétele, az ezzel összefüggő tapasztalatok:

A Gyvt. 41.§ (1) bekezdése szerint: A gyermekek napközbeni ellátásaként a családban élő gyermek életkorának megfelelő nappali felügyeletét, gondozását, nevelését, foglalkoztatását és étkeztetését kell megszervezni azon gyermekek számára, akiknek szülei, nevelői, gondozói munkavégzésük vagy egyéb ok miatt napközbeni ellátásukról nem tudnak gondoskodni.

A gyermekek napközbeni ellátása megszervezhető – a gyermek életkorának megfelelően – különösen, bölcsődében, hetes bölcsődében, családi napköziben, házi gyermekfelügyelet keretében, nyári napközi otthonban vagy napközis táborban, valamint óvodában, iskolai napköziben.

A gyermekek napközbeni ellátásának formái:

- | | |
|--------------------|-------------|
| - Bölcsőde: | Működik |
| - Családi napközi: | Nem működik |
| - Óvoda: | Működik |

4. FELÜGYELETI SZERVEK ÁLTAL GYÁMHATÓSÁGI, GYERMEKVÉDELMI TERÜLETEN VÉGZETT SZAKMAI ELLENŐRZÉSEK TAPASZTALATAI

A Somogy Vármegyei Kormányhivatal Hatósági Főosztály Szociális és Gyámügyi Osztálya részéről ellenőrzés a beszámoló időszakában nem történt.

5. JÖVŐRE VONATKOZÓ JAVASLATOK, CÉLOK MEGHATÁROZÁSA

A közösségi tereken mód van gyermekek szabadidejének hasznos eltöltésére, a megfelelő felügyelet mellett ez a megelőzésre jó lehetőség. Az önkormányzat a jövőben is nagy hangsúlyt fektet a gyermekvédelem kiemelt kezelésére. Prevenciós segítség nyújtása a cél, annak érdekében, hogy ne kelljen gyámhatósági intézkedéseket tenni.

A gyermekjóléti szolgálattal és különösen a családsegítővel való jó munkakapcsolatot nagyon fontosnak tartjuk, ezért igyekszünk a munkája hatékony segítésére. Állandó kapcsolatot tart a hivatal ügyintézőjével, aki a feladatát az említett időszakban megfelelően látta el.

Ennyiben kívántam az önkormányzat gyermekvédelmi ellátással kapcsolatos tevékenységéről beszámolni.

6. BŰNMEGELŐZÉSI PROGRAM

Bűnmegelőzési programmal önkormányzatunk nem rendelkezik, de célja, hogy párbeszéddel elősegítse, és megfelelő keretet biztosítson a közös feladatok ellátására.

A településen élő gyermekkorú vagy fiatalkorú bűnelkövetőről nincs tudomásunk.

7. A TELEPÜLÉSI ÖNKORMÁNYZAT ÉS A CIVIL SZERVEZETEK KÖZÖTTI EGYÜTTMŰKÖDÉS

Az önkormányzat a gyermekek érdekében együttműködik azokkal a szervezetekkel, intézményekkel, személyekkel, akik a gyermekvédelmi rendszerhez kapcsolódó feladatokat látnak el, így különösen:

- egészségügyi szolgáltatást nyújtók
- a családsegítő szolgálat, a családsegítő központ,
- a rendőrség, polgárőrség,
- az oktatási intézmények pedagógusai, ahova a gyermekek járnak
- alapítvány

Az önkormányzat és a civil szervezetek együttműködése elsősorban kulturális együttműködés keretében valósul meg.

Juta, 2026. május 15.



dr. Lukács Zoltán
jegyző

BESZÁMOLÓ

A Somogyjádi Alapszolgáltatási Központ és
„Együtt Könnyebb” Időskorúak Otthona
2025 évben végzett gyermekvédelmi tevékenységéről
Kaposszerdahely községben

Vizsgált időszak: 2025. január 1 – 2025. december 31.

Beszámolónkat az 1997. évi XXXI. törvény, valamint a 149/1997. Korm. rendeletben foglaltak alapján készítettük el.

Az intézmény működési területe:

A Somogyjádi Alapszolgáltatási Központ és „Együtt Könnyebb” Időskorúak Otthona intézményfenntartói társulás keretében 36 településen nyújtott szociális szolgáltatásokat, ebből gyermekjóléti feladatokat 16 településen látta el.

A gyermekjóléti szolgáltatásban résztvevő községek:

Somogyjád, Edde, Alsóbogát, Osztopán, Hetes, Somogyfajsz, Újvárfalva, Somogysárd, Magyaregres, Mezöcsokonya, Juta, Csombárd, Bodrog, Várda, és Kaposszerdahely.

Székhelye: Somogyjád, Fő u. 8. szám

Intézményi szinten 4 fő családsegítő tevékenykedik.

- Családsegítő és gyermekjóléti szolgáltatás
- Étkeztetés
- Házi segítségnyújtás

Személyi feltételek:

Visnyei Csaba	Intézményvezető
Gyura-Tamits Éva	családsegítő
Frank Melinda	vezető családsegítő
Marics Henrietta	családsegítő

Tárgyi feltételek:

- számítógép
- nyomtató

Ügyfélfogadás minden csütörtökön 13.00-15.00 óra között a Zselici Alapszolgáltatási Központ épületében, ezt követően terepmunkát végzek. A terepmunka magába foglalja a családlátogatást, a kapcsolattartást a jelzőrendszeri tagokkal, ügyintézkést, szakmai továbbképzéseken való részvételt, elhelyezési tárgyaláson és bírósági tárgyaláson való részvételt.

A gyermekjóléti szolgáltatás feladata:

A gyermek jóléti szolgálat általános feladatai a gyermek érdekeit védő, speciális személyes szolgáltatás, amely a szociális munka módszereinek és eszközeinek felhasználásával

- a gyermek családban történő nevelésének elősegítését,
- a gyermek veszélyeztetettségének megelőzését,
- a kialakult veszélyhelyzet megszüntetését,
- a családból kiemelt gyermek visszahelyezését szolgálja.

A fenti célok a már kiépített jelzőrendszer működtetésével, koordinációs tevékenységgel, prevencióval, valamint

magával a családgondozással valósíthatóak meg, szem előtt tartva az adott család, illetve gyermek körülményeit és a felferült probléma típusát. A gyermekekkel szembeni rossz bánásmóddal, gyermekek bántalmazásával, veszélyeztetettségével kapcsolatos információt elsősorban a jelzőrendszer tagjaitól vagy egyéb jelzésből, bejelentésből, illetve hivatalból érkezik. A jelzések írásban érkeznek, amelyekre visszajelzést küldök szintén írásban.

A gyermekjóléti szolgálat gondozási tevékenysége:

Életkor	Alapellátásban történő gondozás	Védelembe vétel	Szakellátásban élő	Összesen
0 – 2	0	0	0	0
3 – 5	0	0	0	0
6 – 13	0	0	0	0
14 – 17	0	0	0	0
összesen:	0	0	0	0
családok száma:	0	0	0	0

Az adott év során gyermekvédelmi gondozás elrendelésére nem került sor, védelembe vételre okot adó eset nem merült fel. A szolgáltatás tevékenysége így kizárólag az alapellátás keretein belül valósult meg, együttműködésben a jelzőrendszer tagjaival.

A gyermekjóléti szolgálatnál kezelt probléma típusai:

- anyagi problémák
- gyermeknevelési problémák
- magatartászavar, teljesítményzavar
- családi konfliktus
- gyermek intézménybe való beilleszkedési nehézség
- szülők vagy a család életvitele, kapcsolattartás
- iskolai hiányzás

Tevékenység típusa	Száma
Információ nyújtás	42
Segítő beszélgetés	53
Tanácsadás	38
Családlátogatás	42
Szakközi megbeszélés	6
Környezettanulmány	3
Adományközvetítés	0

Jelzések:

Jelzőrendszer által küldött jelzések	
---	--

	2024.	2025.
Egészségügyi szolgáltató:	1	0
ebből védőnői jelzés:	ebből védőnői jelzés: 0	0
Köznevelési intézmény:	4	3
Magánszemély	0	0
Gyámhivatal	0	0
Rendőrség	1	0
Óvoda	1	0

A védőnő tájékoztatása alapján a 2025. évben nem volt szociális okból fokozott figyelmet igénylő várandós anya a településen.

A védőnővel való együttműködés jó, rendszeresen tartjuk a kapcsolatot telefonon és amennyiben szükséges személyesen is.

Óvoda, iskola:

A kaposszerdahelyi gyerekek helyben járnak óvodába. Iskolába Kaposvárra a menetrend szerinti járatokkal járnak be.

A szennai iskola körzeti beiskolázású, így Szennából, Zselickisfaludról, Szilvásszentmártonból, Patcáról, Kaposvárról, és **Kaposszerdehelyről** is érkeznek tanulók. A Somogyjádi Központhoz gyermekvédelmi szempontból Kaposszerdahely tartozik. A tanév során nem volt olyan eset volt, melyben jelzéssel éltek volna a Szolgálat felé.

A községben pártfogó felügyelete alatt, vagy megelőző pártfogás alatt nem állt senki. Az elmúlt év során bűncselekmény/szabálysértés elkövetésének gyanúja miatt fiatalok ellen nem indult eljárás.

A gyermekvédelem helyi szereplőivel való együttműködést a konkrét ügyek kapcsán jónak mondható.

A jelzőrendszer tagjaival az együttműködés jó, azonban fontos tapasztalat, hogy a jövőben sokkal célzottabb feladat meghatározások szükségesek a hatékonyabb gondozás és a megelőzés érdekében. Szakmaközi megbeszélések alkalmával nem volt mindig egységesen jelen minden érintett, de folyamatosan érdeklődött az a tag is, aki valamiért nem tudott megjeleni.

Családsegítés a 2025-es évben Kaposszerdahelyen:

A családgondozó ellátásokat közvetít, és szervezési tevékenységet végez, szociális és egyéb információs adatokat gyűjt az ellátást igénybe vevő megfelelő tájékoztatása érdekében. Programokat szervez a működési területén élő lakosság számára, segítséget nyújt az egyének és a családok kapcsolatkézségének javításához.

Célja:

A szociális gondokkal, életvezetési problémákkal küzdő egyének és családok szociális és mentálhigiénés ellátása.

A hozzám forduló klienseknek információt nyújtottam, hivatalos ügyeik intézésében segítetttem, valamint jogi tanácsadás igénybevételéhez közvetítettem Őket. Egy-egy esetben a meghallgatás és az empátia is elég volt, hiszen a segítő beszélgetésből eredően, a kliens maga találta meg a problémájára a megoldást. Fontos a kliensek számára a családlátogatás, mivel vannak, akik nem szívesen keresnek meg az aktuális problémáikkal az ügyfélfogadáson. Családlátogatás alkalmával lehetőségem nyílik arra, hogy jobban megismerjem egy-egy kliens problémáját, családját, valamint lakókörnyezetét.

A családsegítés keretében végzett tevékenységek:

- Iratok pótlásához nyújtottam segítséget az ügyintézésben.
- Ellátások igénylésénél segítségnyújtás. (például: özvegyi nyugdíj, anyasági támogatás, gyes, családi pótlék, öregségi nyugdíj, leszázalékolás, rendszeres és rendkívüli szociális ellátások, kérelem OEP egyszeri segély folyósításához, lakásfenntartási kérelem, szociális otthoni férőhely iránti kérelem).
- Segítő beszélgetés, konfliktuskezelés.
- Több esetben információ és tájékoztatás nyújtása.
- Szociális otthoni bekerüléshez segítségnyújtás.
- Hivatásos gondnokkal való egyeztetések a gondnokolt szükségleteinek megfelelően.
- Szolgáltatásokhoz való hozzájutás segítése.

Az igényelt ellátásokat a kliensek nagyrészt megkapták, ügyeik intézésében való közbenjárásom, segítségnyújtásom eredményes volt.

Javaslatok a jövőre nézve

Munkánkat továbbra is a kliensek érdekeinek elsődleges figyelembe vételével végezzük, különösen az egyéni- és a helyi sajátosságokra tekintettel.

Folyamatosan figyelemmel kísérjük a változásokat, igényeket, kiemelt figyelmet fordítva a törvényi változásokra, hogy az ügyfelek felé mindig naprakész információt tudjunk közvetíteni.

Továbbra is részt veszünk konferenciákon, műhelyeken és képzéseken.

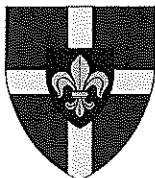
Célunk a helyi- és a kistérségi civil szolgáltatókkal, egyesületekkel és alapítványokkal jó munkakapcsolat kialakítása.

A jelzőrendszeri tagok célzottabb, szorosabb együttműködésének biztosítása.

Kaposszerdahely, 2026. 02.15.

A beszámolót készítette:

Gyura-Tamits Éva
Intézményvezető/ családsegítő



KAPOSSZERDAHELY KÖZSÉGI ÖNKORMÁNYZAT
POLGÁRMESTERE

7432 KAPOSSZERDAHELY, KOSSUTH L. U. 65.

TEL/FAX: 82/712-526

E-mail:

onkormanyzatkaposszerdahely@kaposszerdahely.hu

ELŐTERJESZTÉS

önkormányzati infrastruktúra használatának és a nem lakás céljára szolgáló helyiségek bérleti díjainak felülvizsgálatára

Kaposzserdahely Községi Önkormányzat Képviselő-testülete a 2025. április 14-i ülésen döntött arról, hogy az önkormányzat tulajdonában lévő nem lakás céljára szolgáló helyiségek bérlete esetén díjat állapít meg.

Az elmúlt időszakban az önkormányzat tulajdonában lévő nem lakás céljára szolgáló helyiségek bérletére vonatkozóan volt igény. Valamennyi érintettel bérleti szerződést kötöttünk.

A 25/2025.(IV.14.) határozat 4. pontja tartalmazza, hogy a megállapított bérleti díjakat évente vagy indokolt esetben soron kívül felülvizsgálja a képviselő-testület, melynek megfelelően javaslom, hogy

- A Mikrotérségi Központ irodájának 1 hónapra vonatkozó bérleti díja 25.000 Ft helyett 40.000 Ft- legyen,
- a Mikrotérségi Központ nagytermének 1 hónapos bérleti díja 50 fő-ig történő igénybevétel esetén 30.000 Ft helyett 50.000 Ft- legyen,
- a Mikrotérségi Központ nagytermének 1 hónapos bérleti díja 51 főtől 170 fő-ig történő igénybevétel esetén 40.000 Ft helyett 70.000 Ft- legyen.

Továbbá, ha a házasságkötő teremnek, valamint a Mikrotérségi Központ nagytermének bérlete esetén felmerül a technikai és étkezési eszközök igénybevétele (székek, poharak, evőeszközök, tányérok stb..), akkor ezeknek az eszközöknek a biztosítása a bérleti díjon felül 10.000 Ft díj ellenében lenne lehetséges. Eddig is merült fel ilyen irányú igény, de díjat nem számoltunk fel ezek biztosításáért.

A 2025. évben megállapított bérleti díjak a rezsiköltséget is tartalmazzák, melyek jelentősen emelkedtek az elmúlt 1 évben, ezért is indokolt azok felülvizsgálata.

Fentiek alapján az önkormányzati tulajdonú nem lakás céljára szolgáló helyiségek tervezett bérleti díjait az alábbiak szerint szabályoznánk 2026. július 1-től:

1./

bérbeadandó helyiség	általános bérbeadás díja január 1-től december 31-ig	
	1 nap bérlet esetén	több napra vonatkozó bérlet esetén/alkalom
Házasságkötő terem hivatali munkaidőn kívül	20.000 Ft	25.000 Ft
Mikrotérségi Központ iroda	5.000 Ft	40.000 Ft
Mikrotérségi Központ nagyterem 50 főig	15.000 Ft	50.000 Ft
Mikrotérségi Központ nagyterem 51 főtől 170 főig	25.000 Ft	70.000 Ft
Sportpálya nagyterme	10.000 Ft	20.000 Ft
Iskola tanterme	5.000 Ft	20.000 Ft

2./ Amennyiben a házasságkötő teremnek, valamint a Mikrotérségi Központ nagytermének 1 napi bérlete esetén felmerül a technikai és/vagy étkezési eszközök igénybevétele (székek, poharak, evőeszközök, tányérok stb.), akkor ezeknek az eszközöknek a biztosítása a bérleti díjon felül 10.000 Ft díj ellenében lenne lehetséges.

3./ Az 1. pontban megállapított bérleti díjak összegéből április 16-tól szeptember 30-ig a kaposszerdahelyi állandó lakcímmel rendelkező lakosok, valamint a kaposszerdahelyi székhellyel rendelkező civil szervezetek 100% kedvezmény kapnának, azaz térítésmentesen használhatnák a helyiségeket, továbbá a 2. pontban megállapított eszközhasználati díjak tekintetében január 1-től december 31-ig a kaposszerdahelyi állandó lakcímmel rendelkező lakosok, valamint a kaposszerdahelyi székhellyel rendelkező civil szervezetek 100% kedvezmény kapnának

4./ Az 1. pontban megállapított bérleti díjak összege október 1-től április 15-ig a kaposszerdahelyi állandó lakcímmel rendelkező lakosok, valamint a kaposszerdahelyi székhellyel rendelkező civil szervezetek részére 5.000 Ft.

Az általános forgalmi adóról szóló 2007. évi CXXVII. törvény 86. § (1) l) pontja értelmében „86. § (1) l) Mentés az adó alól: az ingatlan (ingatlanrész) bérbeadása, haszonbérbeadása; „ Kaposszerdahely Községi Önkormányzat az általános forgalmi adóról szóló 2007. évi CXXVII. törvény 86. § (1) l) pontja előírásainak megfelelően - az ingatlanok bérbeadását ÁFA mentes szolgáltatásként nyújtja.

Kérem a Képviselő-testületet az előterjesztés megtárgyalására és a határozati javaslat elfogadására.

Határozati javaslat:

Kaposszerdahely Községi Önkormányzat Képviselő-testülete a Kaposszerdahely Községi Önkormányzat tulajdonában lévő nem lakás céljára szolgáló helyiségek bérleti díjait 2026. július 1-től a következők szerint állapítja meg:

1./

bérbeadandó helyiség	általános bérbeadás díja január 1-től december 31-ig	
	1 nap bérlet esetén	több napra vonatkozó bérlet esetén/alkalom
Házasságkötő terem hivatali munkaidőn kívül	20.000 Ft	25.000 Ft
Mikrotérségi Központ iroda	5.000 Ft	40.000 Ft
Mikrotérségi Központ nagyterem 50 főig	15.000 Ft	50.000 Ft
Mikrotérségi Központ nagyterem 51 főtől 170 főig	25.000 Ft	70.000 Ft
Sportpálya nagyterme	10.000 Ft	20.000 Ft
Iskola tanterme	5.000 Ft	20.000 Ft

2./ Kaposszerdahely Községi Önkormányzat Képviselő-testülete úgy dönt, mennyiben a házasságkötő teremnek, valamint a Mikrotérségi Központ nagytermének 1 napi bérlete esetén felmerül a technikai és étkezési eszközök igénybevétele (székek, poharak, evőeszközök, táányrok stb.), akkor ezeknek az eszközöknek az igénybevétele az 1. pontban megállapított bérleti díjon felül 10.000 Ft díj ellenében biztosított.

3./ Kaposszerdahely Községi Önkormányzat Képviselő-testülete úgy dönt, hogy az 1. pontban megállapított bérleti díjak összegéből április 16-tól szeptember 30-ig a kaposszerdahelyi állandó lakcímmel rendelkező lakosok, valamint a kaposszerdahelyi székhellyel rendelkező civil szervezetek 100% kedvezményt biztosít, továbbá a 2. pontban megállapított eszközhasználati díjak tekintetében január 1-től december 31-ig a kaposszerdahelyi állandó lakcímmel rendelkező lakosok, valamint a kaposszerdahelyi székhellyel rendelkező civil szervezetek részére 100% kedvezményt biztosít.

4./ Kaposszerdahely Községi Önkormányzat Képviselő-testülete az 1. pontban meghatározott bérbeadandó helyiségek tekintetében a bérleti díjak összegét az október 1-től április 15-ig tartó időszak vonatkozásában a kaposszerdahelyi állandó lakcímmel rendelkező lakosok, valamint a kaposszerdahelyi székhellyel rendelkező civil szervezetek részére 5.000 Ft összegben állapítja meg.

5. / Kaposszerdahely Községi Önkormányzat Képviselő-testülete úgy dönt, hogy az 1-4. pontok szerint megállapított bérleti díjakat évente vagy indokolt esetben soron kívül felülvizsgálja.

6./ Az általános forgalmi adóról szóló 2007. évi CXXVII. törvény 86. § (1) I) pontja értelmében „86. § (1) I) Mentés az adó alól: az ingatlan (ingatlanrész) bérbeadása, haszonbérbeadása; „

Kaposszerdahely Községi Önkormányzat az általános forgalmi adóról szóló 2007. évi CXXVII. törvény 86. § (1) I) pontja előírásainak megfelelően - az ingatlanok bérbeadását ÁFA mentes szolgáltatásként nyújtja.

7./ Kaposszerdahely Községi Önkormányzat Képviselő-testülete felhatalmazza a polgármestert, hogy a megállapított bérleti díjakról szóló tájékoztatót Kaposszerdahely község honlapján és a Jutai Közös Önkormányzati Hivatal Kaposszerdahelyi Kirendeltségén (7476 Kaposszerdahely, Kossuth u. 65.) közzétegye.

Felelős: Balogh Ádám polgármester

Határidő: 2026. május 31.

Kaposszerdahely, 2026. május 15.



Balogh Ádám
polgármester