



Iktatószám: TAR/1-1/2025.

MEGHÍVÓ

Értesítem, hogy a Diósbereányi Óvodafenntartó Társulás Társulási Tanácsa ülést tart
2025. február 12-én (szerdán) 14.00 órakor
a Diósbereányi Önkormányzati Hivatal tanácskozó termében.

Az ülés napirendi javaslatai:

- 1.) **Döntés a Diósbereányi Óvodafenntartó Társulás valamint a Diósbereányi Napraforgó Óvoda és Konyha 2024. évi költségvetésének 3. számú módosításáról**
Előadó: Tillmann András László elnök
- 2.) **A Társulás saját bevételeinek és adósságot keletkeztető ügyleteiből eredő fizetési kötelezettségeinek jóváhagyása**
Előadó: Tillmann András László elnök
- 3.) **A Diósbereányi Óvodafenntartó Társulás valamint a Diósbereányi Napraforgó Óvoda és Konyha 2025. évi költségvetésének megtárgyalása**
Előadó: Tillmann András László elnök
- 4.) **Döntés az óvodába történő jelentkezés módjáról, az óvodai általános felvételi időpontról**
Előadó: Tillmann András László elnök
- 5.) **A Társulás 2025. évi közbeszerzési tervének megtárgyalása**
Előadó: Tillmann András László elnök
- 6.) **Egyebek**
Előadó: Tillmann András László elnök

A társulási ülésre ezúton tisztelettel meghívom a fenntartó önkormányzatok képviselőit.

Diósbereány, 2025. február 5.

Tillmann András László sk.
társulási elnök



2025. február 12-i Társulási Tanácsi ülés 1.) számú napirendi pontja

Döntés a Diósberényi Óvodafenntartó Társulás valamint a Diósberényi Napraforgó Óvoda és Konyha 2024. évi költségvetésének 3. számú módosításáról

Előadó: Tillmann András László társulási elnök

Az előterjesztést készítette: Kis-Fehér Katalin jegyző, Ignác Pálné gazdálkodási előadó

Döntéshozatal módja: egyszerű többség

A 2024. évi költségvetés módosítására az előirányzatok átcsoportosítása miatt van szükség a melléklet szerinti tartalommal, a szöveges indoklás alapján.

Az előterjesztés mellékleteként kerülnek bemutatásra, a társulás 2024. évi költségvetéséről szóló 3/2024. (I. 31.) számú határozat 23. pontja szerinti, az elnök saját hatáskörben engedélyezett előirányzat átcsoportosítások.

A fentiekre tekintettel az alábbi határozati javaslatot terjesztem a Tisztelt Társulási Tanács elé:

Határozati javaslat:

A Diósberényi Óvodafenntartó Társulás Társulási Tanácsa az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 23-26. §-ban, valamint Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 94. § (3) bekezdésében foglaltaknak megfelelően, a Diósberényi Óvodafenntartó Társulás, valamint a Diósberényi Napraforgó Óvoda és Konyha 2024. évi költségvetéséről szóló, 3/2024. (I. 31.) számú határozatát az alábbiak szerint módosítja:

A 3/2024. (I. 31.) számú határozat 2. pontja az alábbiak szerint módosul:

„2) A Társulási Tanács a társulás 2024. évi költségvetésének összevont főösszegét 371.424.773.- Ft-ban, a társulás főösszegét 178.301.362.-Ft-ban, az óvoda 2024. évi költségvetésének főösszegét 193.123.411.- Ft-ban hagyja jóvá.”

A 3/2024. (I. 31.) számú határozat 1. számú mellékletének helyébe az 1. számú melléklet lép.

A 3/2024. (I. 31.) számú határozat 2. számú mellékletének helyébe a 2. számú melléklet lép.

A 3/2024. (I. 31.) számú határozat 3. számú mellékletének helyébe a 3. számú melléklet lép.

A 3/2024. (I. 31.) számú határozat 4. számú mellékletének helyébe a 4. számú melléklet lép.

A 3/2024. (I. 31.) számú határozat 5. számú mellékletének helyébe az 5. számú melléklet lép.

Határidő: folyamatos

Felelős: társulási elnök

Diósberény, 2025. február 5.

Tillmann András László sk.
elnök



Részletes tájékoztatás a Diósbereényi Napraforgó Óvoda és Konyha
2024. évi költségvetés 2024.12.31-ei módosításához

2024. évi II. módosított előirányzat bevétel-kiadás főösszege: 192.214.115,- forint.
2024.12.31. III.módosított bevétel-kiadás főösszege: 193.123.411,- forint.
Az II. módosított főösszeget 909 296,- forinttal kell módosítani .

ÓVODA KIADÁS

	Intézmény összesen eredeti előirányzat	Intézmény módosítás összesen	Intézményi összesen módosított előirányzat	Intézmény II. módosítás összesen	Intézményi összesen II. módosított előirányzat	Intézmény III. módosítás összesen	Intézményi összesen III. módosított előirányzat
Egyéb tárgyi eszközök beszerzése, létesítése	K64	1 800 000	0	1 800 000	-120 000	35 725	1 715 725
Beruházási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó	K67	486 000	0	486 000		9 645	495 645
BERUHÁZÁSOK ÖSSZESEN							
Törvény szerinti illetmények, munkabérek	K1101	103 930 800	1 440 721	105 371 521	-120 000	45 370	2 211 370
Céltuttatás	K1103	522 000	150 000	672 000	2 620 360	-3 194 789	104 797 092
Helvitetési díj	K1104	400 000	2 464 102	2 864 102	450 000	1 890 000	3 012 000
Jubileumi jutalom	K1106	0		0	1 050 117	67 810	3 982 029
Közfeladési költségterítés	K1109	410 124	0	410 124	400 000	0	810 124
Foglalkoztatottak egyéb személyi juttatásai	K1113	2 791 415	500 000	3 291 415	640 000	96 500	4 027 915
Egyéb külső személyi juttatások	K123	3 923 000	250 000	4 173 000	1 250 000	82 842	5 505 842
SZEM. KIADÁSOK ÖSSZESEN							
Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	K2	111 977 339	4 804 823	116 782 162	6 410 477	-1 057 637	122 135 002
		13 593 245	93 647	13 686 892	440 857	43 894	14 171 643
Munkaadókat terhelő járulékok		13 593 245	93 647	13 686 892	440 857	43 894	14 171 643
Szakmai anyagok beszerzése	K311	96 000	0	96 000	0	6 619	102 619
Üzemeltetési anyagok beszerzése	K312	23 193 200	0	23 193 200	1 033 101	1 605 286	25 831 587
Informaticai szolgáltatások igénybevétele	K321	815 000	0	815 000	272 442	2 096	1 089 538
Egyéb kommunikációs szolgáltatás	K322	218 000	0	218 000	50 000		268 000
Villamos energia szolgáltatás	K3311	3 430 000	-50 000	3 380 000	1 535 000	-26 938	4 888 062
Gázenergia szolgáltatás	K3312	1 470 000	500 880	1 970 880	670 000	98 857	2 739 737
Víz-csatorna szolgáltatás	K3314	322 000	80 000	402 000	265 000	106 201	773 201
Várásolt élelmiszer	K332	4 100 000	0	4 100 000	0	175 373	4 275 373
Karbantartási, kisjavítási szolgáltatások	K334	2 750 000	0	2 750 000	-860 000	-52 207	1 837 793
Szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások	K336	180 000	0	180 000	15 000	63 415	258 415
Egyéb szolgáltatások	K337	2 590 000	1 146	2 591 146	7 998	-214 101	2 385 043
Kiküldetések kiadásai	K341	245 000	0	245 000	160 000	-8 301	396 699
Működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó	K351	7 770 400	0	7 770 400	399 560	394 044	8 564 004
Fizetendő áfa	K352	1 400 000	0	1 400 000	-290 000	-286 315	823 685
Egyéb dologi kiadások	K355	258 000	0	258 000	100 000	0	358 000
DOLOGI KIADÁSOK ÖSSZESEN							
		48 837 600	532 026	49 369 626	3 358 101	1 877 669	54 605 396
ÓVODA ÖSSZESEN KIADÁS							
		176 694 184	5 430 496	182 124 680	10 089 435	909 296	193 123 411
ÓVODA BEVÉTEL							
Egyéb működési célú támogatások bevétel államháztartáson belülről	B16	565 728	1 534 368	2 100 096	767 184	99 294	2 966 574
Szolgáltatások ellenértéke	B402	13 000 000	0	13 000 000		657 224	13 657 224
Ellátási díjak	B405	800 000	0	800 000		28 795	828 795
Kiszámlázott általános adó	B406	4 390 000	0	4 390 000		0	4 390 000
Egyéb kapott kamat	B4082	0	1 045	1 045		2 715	3 760
Egyéb működési bevételek	B411	0	981	981		125 397	126 378
Egyéb vállalkozástól átvett pénzeszköz	B65					100 000	100 000
MŰKÖDÉSI BEVÉTELEK							
		18 755 728	1 536 394	20 292 122	767 184	1 013 425	22 072 731
Maradvány igénybevétele	B813	575 586	0	575 586			575 586
Központi, irányító szervi támogatás	B816	157 362 870	3 894 102	161 256 972	9 322 251	-104 129	170 475 094
ÓVODA ÖSSZESEN BEVÉTELE							
		176 694 184	5 430 496	182 124 680	10 089 435	909 296	193 123 411

Részletes tájékoztató a Diósberényi Napraforgó Óvoda és Konyha
2024. évi költségvetés 2024.12.31-ei módosításához

Diósberényi Napraforgó Óvoda és Konyha 2024. évi költségvetési bevétel-kiadás II. módosított főösszege: **192 214 115 forint**.
2024.12.31-én III. módosított bevétel-kiadás főösszege **193 123 411 forint**.

A 2024. II. módosított előirányzatot 909 296 forinttal kell módosítani az alábbiak szerint.

BEVÉTELEK:

Rovat	bevétel megnevezése	
B4082	Kapott kamatok	2 500 Kamatjövőírás
B411	Egyéb működési bevételek	5 257 Kerekítések
B816	Központi irányító szerv támogatás	-104 129 Esélyteremtési illetmény
B65	Egyéb váll.működési támogatás	100 000 Paksi Atomerőmű támogatás Varsádi Óvoda
B411	Egyéb működési bevételek	48 056 Kerekítések
B16	Államháztartáson belüli támogatás	23 843 Pálfiné választás miatti távolléti díj
B816	Központi irányító szerv támogatás	1 327 353 Esélyteremtési illetmény
B816	Központi irányító szerv támogatás	-1 327 353 Esélyteremtési illetmény
B16	Államháztartáson belüli támogatás	75 451 Közfogl. Bértámogatás
B402	Szolgáltatások ellenértéke	657 224 Regöly Konyha bevétele
B405	Ellátási díjak	28 795 Regöly Konyha bevétele
B411	Egyéb működési bevételek	72 084 Regöly Konyha bevétele
B816	Központi irányító szerv támogatás	180 562 Esélyteremtési illetmény
B816	Központi irányító szerv támogatás	-180 562 Esélyteremtési illetmény
B4082	Kapott kamatok	215 Kamatjövőírás

Bevételi előirányzat változás összesen: 909 296

Kérem a Társulási Tagokat az alábbi előirányzat módosítás elfogadására.

Diósberény, 2025. február 5.

Tillmann András László sk.
elnök



**Részletes tájékoztató a Diósberényi Napraforgó Óvoda és Konyha
2024. évi költségvetés 2024.12.31-ei módosításához**

Diósberényi Napraforgó Óvoda és Konyha 2024. évi költségvetési bevétel-kiadás II. módosított főösszege: **192 214 115 forint.**
2024.12.31-én III. módosított bevétel-kiadás főösszege **193 123 411 forint.**

A 2024. II. módosított előirányzatot 909 296 forinttal kell módosítani az alábbiak szerint.

KIADÁSOK:

Rovat	kiadás megnevezése	
K311	Szakmai anyagok	1 000 Berény Óvoda átcsoportosítás
K312	Egyéb üzemeltetési anyagok	60 000 Berény Óvoda átcsoportosítás
K322	Egyéb kom. szolgáltatások	7 740 Berény Óvoda átcsoportosítás
K351	Működési célú általános forgalmi adó	30 000 Berény Óvoda átcsoportosítás
K3312	Gázenergia szolgáltatás díja	-98 740 Berény Óvoda átcsoportosítás
K312	Egyéb üzemeltetési anyagok	50 000 Varsád Óvoda átcsoportosítás
K3312	Gázenergia szolgáltatás díja	101 597 Varsád Óvoda átcsoportosítás
K3314	Víz szolgáltatás díja	9 165 Varsád Óvoda átcsoportosítás
K337	Egyéb szolgáltatások díja	-160 762 Varsád Óvoda átcsoportosítás
K312	Egyéb üzemeltetési anyagok	50 000 Regöly Óvoda átcsoportosítás
K3314	Víz szolgáltatás díja	17 070 Regöly Óvoda átcsoportosítás
K337	Egyéb üzemeltetési anyagok	-67 070 Regöly Óvoda átcsoportosítás
K64	Egyéb tárgyi eszközök beszerzése	27 859 Pári Óvoda átcsoportosítás
K67	Beruházási célú áfa	7 521 Pári Óvoda átcsoportosítás
K341	Kiküldetés	-35 380 Pári Óvoda átcsoportosítás
K123	Egyéb külső személyi juttatás	100 000 Berény Konyha átcsoportosítás
K322	Egyéb kom. szolgáltatások	5 900 Berény Konyha átcsoportosítás
K3314	Víz szolgáltatás díja	17 000 Berény Konyha átcsoportosítás
K352	Fizetendő áfa	-122 900 Berény Konyha átcsoportosítás
K3314	Víz szolgáltatás díja	3 105 Regöly Konyha átcsoportosítás
K337	Egyéb szolgáltatások díja	-3 105 Regöly Konyha átcsoportosítás
K312	Egyéb üzemeltetési anyagok	100 000 Berény Konyha átcsoportosítás
K352	Fizetendő áfa	-100 000 Berény Konyha átcsoportosítás
K336	Szakmai tevékenységet segítő szolgáltatás	2 850 Berény Óvoda átcsoportosítás
K336	Szakmai tevékenységet segítő szolgáltatás	7 500 Varsád Óvoda átcsoportosítás
K336	Szakmai tevékenységet segítő szolgáltatás	7 500 Regöly Óvoda átcsoportosítás
K336	Szakmai tevékenységet segítő szolgáltatás	7 500 Pári Óvoda átcsoportosítás
K336	Szakmai tevékenységet segítő szolgáltatás	7 500 Berény Konyha átcsoportosítás
K336	Szakmai tevékenységet segítő szolgáltatás	30 565 Regöly Konyha átcsoportosítás
K352	Fizetendő áfa	-63 415 Berény Konyha átcsoportosítás
K1101	Alapilletmény	-1 160 000 Berény Óvoda átcsoportosítás
K312	Egyéb üzemeltetési anyagok	50 000 Berény Óvoda átcsoportosítás
K312	Egyéb üzemeltetési anyagok	10 000 Varsád Óvoda átcsoportosítás
K312	Egyéb üzemeltetési anyagok	1 100 000 Berény Konyha átcsoportosítás
K332	Vásárolt élelmezés	175 373 Pári Óvoda átcsoportosítás
K123	Egyéb külső személyi juttatás	-175 373 Pári Óvoda átcsoportosítás
K3314	Víz szolgáltatás díja	10 775 Regöly Óvoda átcsoportosítás
K3311	Villamos szolgáltatás díja	-10 775 Regöly Óvoda átcsoportosítás
K3314	Víz szolgáltatás díja	16 163 Regöly Konyha átcsoportosítás
K3311	Villamos szolgáltatás díja	-16 163 Regöly Konyha átcsoportosítás
K1101	Alapilletmény	-2 412 140 Berény Óvoda átcsoportosítás
K1103	Jutalom	650 000 Berény Óvoda átcsoportosítás
K1103	Jutalom	350 000 Varsád Óvoda átcsoportosítás
K1113	Betegszabadság	96 500 Varsád Óvoda átcsoportosítás
K1103	Jutalom	360 000 Regöly Óvoda átcsoportosítás
K1103	Jutalom	530 000 Pári Óvoda átcsoportosítás
K1104	Túlóra	67 810 Pári Óvoda átcsoportosítás
K2	Munkaadót terhelő járulék	257 820 Pári Óvoda átcsoportosítás
K1101	Alapilletmény	100 010 Berény Konyha átcsoportosítás
K1101	Alapilletmény	277 341 Berény Konyha átcsoportosítás
K2	Munkaadót terhelő járulék	-277 341 Berény Óvoda átcsoportosítás
K2	Munkaadót terhelő járulék	52 207 Berény Óvoda átcsoportosítás
K334	Karbantartási szolgáltatás	-52 207 Varsád Óvoda átcsoportosítás
K311	Szakmai anyagok	5 619 Berény Óvoda átcsoportosítás
K312	Egyéb üzemeltetési anyagok	69 941 Berény Óvoda átcsoportosítás
K337	Egyéb szolgáltatások díja	16 621 Berény Óvoda átcsoportosítás
K351	Működési célú általános forgalmi adó	25 512 Berény Óvoda átcsoportosítás
K312	Egyéb üzemeltetési anyagok	62 565 Varsád Óvoda átcsoportosítás
K321	Informatikai szolgáltatás	2 096 Varsád Óvoda átcsoportosítás
K3312	Gázenergia szolgáltatás díja	35 339 Varsád Óvoda átcsoportosítás
K123	Egyéb külső személyi juttatás	15 133 Regöly Óvoda átcsoportosítás
K3314	Víz szolgáltatás díja	32 923 Regöly Óvoda átcsoportosítás
K123	Egyéb külső személyi juttatás	26 738 Pári Óvoda átcsoportosítás
K312	Egyéb üzemeltetési anyagok	52 780 Pári Óvoda átcsoportosítás
K341	Kiküldetés	27 079 Pári Óvoda átcsoportosítás
K351	Működési célú általános forgalmi adó	164 712 Pári Óvoda átcsoportosítás
K64	Egyéb tárgyi eszközök beszerzése	7 866 Pári Óvoda átcsoportosítás
K67	Beruházási célú áfa	2 124 Pári Óvoda átcsoportosítás
K123	Egyéb külső személyi juttatás	67 490 Berény Konyha átcsoportosítás
K3312	Gázenergia szolgáltatás díja	12 512 Berény Konyha átcsoportosítás
K351	Működési célú általános forgalmi adó	173 820 Berény Konyha átcsoportosítás
K123	Egyéb külső személyi juttatás	48 854 Regöly Konyha átcsoportosítás
K2	Munkaadót terhelő járulék	11 208 Regöly Konyha átcsoportosítás
K3312	Gázenergia szolgáltatás díja	48 149 Regöly Konyha átcsoportosítás
K337	Egyéb szolgáltatások díja	215 Berény Konyha átcsoportosítás

Kiadási előirányzat változás összesen: 909 296

Kérem a Társulási Tagokat az alábbi előirányzat módosítás elfogadására.

Diósberény, 2025. február 5.

Tillmann András László sk.
elnök



Részletes tájékoztató a Diósberényi Óvodafenntartó Társulás
2024. évi költségvetés 2024.12.31-ei módosításához

Diósberényi Óvodafenntartó Társulás 2024.évi költségvetési bevétel-kiadás II.módosított főösszege: **178 301 254 forint**.
2024.12.31-én az III. módosított bevétel-kiadás főösszege **178 301 362 forint**.

A 2024. II. módosított előirányzatot **108.- forinttal** kell módosítani az alábbiak szerint.

BEVÉTELEK:

Rovat	bevétel megnevezése	
B4082	Egyéb kapott kamatok	108 Kamat jóváírás

Bevételi előirányzat változás összesen: 108

KIADÁSOK:

Rovat	kiadás megnevezése	
K337	Szakmai tevékenységet segítő szolgáltatás	200 000 Belső ellenőrzés
K337	Egyéb üzemeltetési szolgáltatás	32 Kamat felhasználás
K312	Egyéb üzemeltetési anyag	-34 650 Átcsoportosítás szakmai szolgáltatásra
K337	Egyéb üzemeltetési szolgáltatás	-58 012 Átcsoportosítás szakmai szolgáltatásra
K915	Központi irányító szervi támogatás	-104 129 Átcsoportosítás szakmai szolgáltatásra
K351	Működési célú áfa	-3 133 Átcsoportosítás szakmai szolgáltatásra

Kiadási előirányzat változás összesen: 108

Kérem a Társulási Tagokat az alábbi előirányzat módosítás elfogadására.

Diósberény, 2025 február 05.

Tillmann András László sk
elnök



Dílsberényi Napraforgó Óvoda és Konyha

Megneveelt Rovat	Rovat megnevezése	Összeg	Csikentett rovat	Rovat megnevezése	Összeg	Részletező	Indoklás	Átcsoporthítás időpontja	Engedélyező Társulási elnök aláírása	Engedélyező Óvodavezető aláírása	Pénzügyi ellenjegyző
K311	Szakmai anyagok	1 000					Berény Óvoda szakmai anyag beszerzés	2024.12.04			Féls
K312	Egyéb üzemeltetési anyag	60 000					Berény Óvoda egyéb üzemeltetési anyag beszerzés	2024.12.04			Féls
K322	Egyéb kommunikációs szolgáltatás	7 740					Berény Óvoda telefon	2024.12.04			Féls
K331	Működési áfa	30 000					Berény Óvoda kiadások áfája	2024.12.04			Féls
			K3312	Gáz energia szolgáltatás	98 740		Berény Óvoda átcsoportosítás	2024.12.04			Féls
K312	Egyéb üzemeltetési anyag	50 000					Varsád Óvoda egyéb üzemeltetési anyag beszerzés	2024.12.04			Féls
K3312	Gáz energia szolgáltatás	101 597					Varsád Óvoda gáz díj	2024.12.04			Féls
K3314	Víz szolgáltatás	9 165					Varsád Óvoda vízdíj	2024.12.04			Féls
			K337	Egyéb szolgáltatás	160 762		Varsád Óvoda átcsoportosítás	2024.12.04			Féls
K312	Egyéb üzemeltetési anyag	50 000					Regöly Óvoda üzemeltetési anyag beszerzés	2024.12.04			Féls
K3314	Víz szolgáltatás	17 070					Regöly Óvoda vízdíj	2024.12.04			Féls
			K337	Egyéb szolgáltatás	67 070		Regöly Óvoda átcsoportosítás	2024.12.04			Féls
K64	Egyéb tárgyi eszköz beszerzés	27 859					Pári Óvoda hűtőszekrény beszerzés	2024.12.04			Féls
K67	Beruházási áfa	7 521					Pári Óvoda hűtőszekrény áfája	2024.12.04			Féls
			K341	Kiküldetés	35 380		Pári Óvoda átcsoportosítás	2024.12.04			Féls
K123	Egyéb külső személyi juttatás	100 000					Berény konyha megbízási díj	2024.12.04			Féls
K322	Egyéb kommunikációs szolgáltatás	5 900					Berény konyha telefon díj	2024.12.04			Féls
K3314	Víz szolgáltatás	17 000					Berény konyha vízdíj	2024.12.04			Féls
K3314	Víz szolgáltatás	3 105					Berény konyha átcsoportosítás	2024.12.04			Féls
			K337	Egyéb szolgáltatás	3 105		Regöly konyha vízdíj	2024.12.04			Féls
							Regöly konyha átcsoportosítás	2024.12.04			Féls
K312	Egyéb üzemeltetési anyag	100 000					Berény konyha üzemeltetési anyag beszerzés	2024.12.04			Féls
	Összesen:	587 957	K352	Fizetendő áfa	100 000		Berény konyha átcsoportosítás	2024.12.04			Féls
					587 957						Féls

[illegible]

Dél-szerényi Napraforgó Óvoda és Konyha

[illegible][illegible]

Díósberényi Napraforgó Óvoda és Konyha

[illegible][illegible]

Diósberényi Napraforgó Óvoda és Koi

[illegible][illegible]

Diósberényi Napraforgó Óvoda és Konyha

[illegible][illegible]

A társulási elnök saját hatáskörében engedélyezett előirányzat átcsoportosítás 2024. december hónapban

Dűsbérenyi Nagyközségi Önkormányzat

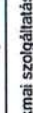
Dűsbérenyi Nagyközségi Önkormányzat

Megnevezett Rovat	Rovat megnevezése	Csiklított rovat	Rovat megnevezése	Összeg	Részletesebb	Indoklás	Átcsoportosítás időpontja	Engedélyező Társulási elnök alírása	Engedélyező Övodavezető alírása	Pénzügyi ellenőrző
K311	Szakkmai anyag			5 619		Berényi Óvoda szakkmai anyag beszerzés	2024.12.31			
K312	Egyéb üzemeltetési anyag			69 941		Berényi Óvoda üzemeltetési anyag beszerzés	2024.12.31			
K337	Egyéb szolgáltatás			16 621		Berényi Óvoda üzemeltetési szolgáltatás	2024.12.31			
K351	Működési célú áfa			25 512		Berényi Óvoda áfa	2024.12.31			
K312	Egyéb üzemeltetési anyag			62 565		Varsád Óvoda üzemeltetési anyag beszerzés	2024.12.31			
K321	Információs szolgáltatás			2 096		Varsád Óvoda internet	2024.12.31			
K312	Gáz szolgáltatás			35 339		Varsád Óvoda gáz díj	2024.12.31			
K123	Egyéb külső személyi juttatás			15 133		Varsád Óvoda víz díj	2024.12.31			
K3314	Víz szolgáltatás			32 923		Varsád Óvoda víz díj	2024.12.31			
K123	Egyéb külső személyi juttatás			26 738		Varsád Óvoda víz díj	2024.12.31			
K312	Egyéb üzemeltetési anyag			52 780		Varsád Óvoda üzemeltetési anyag beszerzés	2024.12.31			
K341	Különleges			27 079		Varsád Óvoda üzemeltetési szolgáltatás	2024.12.31			
K351	Működési célú áfa			164 712		Varsád Óvoda áfa	2024.12.31			
K64	Egyéb tárgyi eszköz			7 866		Varsád Óvoda áfa	2024.12.31			
K67	Beruházás áfa			2 124		Varsád Óvoda áfa	2024.12.31			
K123	Egyéb külső személyi juttatás			67 490		Varsád Óvoda áfa	2024.12.31			
K3312	Gáz szolgáltatás			12 512		Varsád Óvoda áfa	2024.12.31			
K351	Működési célú áfa			173 820		Varsád Óvoda áfa	2024.12.31			
K123	Egyéb külső személyi juttatás			48 854		Varsád Óvoda áfa	2024.12.31			
K2	Munkaadókat terhelő járulékok			11 208		Varsád Óvoda áfa	2024.12.31			
K3312	Gáz szolgáltatás			48 149		Varsád Óvoda áfa	2024.12.31			
K337	Egyéb szolgáltatás			215		Varsád Óvoda áfa	2024.12.31			
	Összesen:			909 296		Varsád Óvoda áfa	2024.12.31			

Megnevezett Rovat	Rovat megnevezése	Csiklított rovat	Rovat megnevezése	Összeg	Részletesebb	Indoklás	Átcsoportosítás időpontja	Engedélyező Társulási elnök alírása	Engedélyező Övodavezető alírása	Pénzügyi ellenőrző
B4082	ÁH kamat bevétel			2 715		Berényi Óvoda kapott kamat	2024.12.31			
B4111	Egyéb működési bevétel			5 257		Berényi Óvoda kerítés	2024.12.31			
		B816	Központi irányítószervi támogatás	104 129		Berényi Óvoda finanszírozás csökkentés	2024.12.31			
B65	Működési célú átvett pénzeszköz			100 000		Varsád Óvoda Átmeneti adomány	2024.12.31			
B4111	Egyéb működési bevétel			48 056		Varsád Óvoda Átmeneti adomány	2024.12.31			
B16	ÁH működési támogatás			23 843		Varsád Óvoda Átmeneti adomány	2024.12.31			
B816	Központi irányítószervi támogatás			1 377 353		Varsád Óvoda Átmeneti adomány	2024.12.31			
B16	ÁH működési támogatás			75 451		Varsád Óvoda Átmeneti adomány	2024.12.31			
B402	Szolgáltatások ellenértéke			657 224		Varsád Óvoda Átmeneti adomány	2024.12.31			
B405	Ellátási díjak			28 795		Varsád Óvoda Átmeneti adomány	2024.12.31			
B4111	Egyéb működési bevétel			72 084		Varsád Óvoda Átmeneti adomány	2024.12.31			
B816	Központi irányítószervi támogatás			180 562		Varsád Óvoda Átmeneti adomány	2024.12.31			
	Összesen:			2 521 340		Varsád Óvoda Átmeneti adomány	2024.12.31			

A társulási elnök saját hatáskörben engedélyezett előirányzat átcsoportosítás 2024. december hónapban
3/2024. (I. 31.) számú határozat 23) pontja szerint

Díósberényi Óvodafenntartó Társulás

KIADÁS										
Megnevelt Rovat	Rovat megnevezése	összeg	Csökkentett rovat	Rovat megnevezése	összeg	Részletező	Indoklás	Előirányzat engedélyezés időpontja	Engedélyező Társulási elnök aláírása	Pénzügyi ellenjegyző
K336	Szakmai tevékenységet segítő szolgáltatás	200 000				5-Kiadás	Belső ellenőrzés	2024.12.27		
			K337	Egyéb szolgáltatás	58 012	5-Kiadás	Átcsoportosítás szakmai szolgáltatásra	2024.12.27		
			K312	Egyéb üzemeltetési anyag	34 650	5-Kiadás	Átcsoportosítás szakmai szolgáltatásra	2024.12.27		
			K351	Működési áfa	3 133	5-Kiadás	Átcsoportosítás szakmai szolgáltatásra	2024.12.27		
			K915	Központi irányítószervi támogatás	104 129	5-Kiadás	Átcsoportosítás szakmai szolgáltatásra	2024.12.27		
	Kiadás összesen:	200 000			199 924			76		

BEVÉTEL

Megneveített Rovat	Rovat megnevezése	összeg	Csökkentett rovat	Rovat megnevezése	összeg	Részletező	Indoklás	Előirányzat engedélyezés időpontja	Engedélyező Társulási elnök aláírása	Pénzügyi ellenjegyző
B4082	ÁHK kamat bevétel	76				1-Bevétel	Kamat jóváírás	2024.12.27		
	Bevétel összesen:	76			0			76		

**A társulási elnök saját hatáskörben engedélyezett előirányzat átcsoportosítás 2024. december hónapban
3/2024. (I. 31.) számú határozat 23) pontja szerint**

Diószberényi Óvodafenntartó Társulás

KIADÁS										
Megnövellt Rovat	Rovat megnevezése	összeg	Csökkentett rovat	Rovat megnevezése	összeg	Részletező	Indoklás	Előirányzat engedélyezés időpontja	Engedélyező Társulási elnök aláírása	Pénzügyi ellenjegyző
K337	Egyéb szolgáltatás	32				5-Kiadás	Kamat jóváírás felhasználás	2024.12.31		
	Kiadás összesen:	32			0			32		

BEVÉTEL										
Megnövellt Rovat	Rovat megnevezése	összeg	Csökkentett rovat	Rovat megnevezése	összeg	Részletező	Indoklás	Előirányzat engedélyezés időpontja	Engedélyező Társulási elnök aláírása	Pénzügyi ellenjegyző
B4082	ÁHK kamat bevétel	32				1-Bevétel	Kamat jóváírás	2024.12.31		
	Bevétel összesen:	32			0			32		

Diósberényi Óvodafenntartó Társulás

2024. ÉVI KÖLTSÉGVETÉSI HATÁROZAT ÖSSZEVONT BEVÉTELEINEK KIADÁSAINAK ÖSSZEVONT PÉNZÜGYI
MÉRLEGÉNEK AKTUÁLIS ELŐIRÁNYZATAI

Forintban!

Sor- szám	Előirányzat megnevezése	Eredeti előirányzat	1.sz. módosítás	2.sz. módosítás	3.sz. módosítás	Módosítások összesen	2024.3. sz. módosítás utáni előirányzat
1	2	3	4	5	6	7=(4+5+6)	8=(3+7)
Bevételek							
1	Működési célú támogatások államháztartáson belülről (2+...+6)	163 231 485	7 714 470	10 089 435	99 294	17 903 199	181 134 684
2	Elvonások és befizetések bevételei						
3	Működési célú garancia- és kezességvállalásból megtérülések						
4	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése						
5	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele						
6	Egyéb működési célú támogatások bevételei	163 231 485	7 714 470	10 089 435	99 294	17 903 199	181 134 684
7	- 6-ból EU-s támogatás						
8	Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről (9+...+13)	2 286 000	-2 286 000			-2 286 000	
9	Felhalmozási célú önkormányzati támogatások						
10	Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból megtérülések						
11	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése						
12	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele						
13	Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei	2 286 000	-2 286 000			-2 286 000	
14	- 13-ból EU-s támogatás						
15	Működési bevételek	18 190 000	2 057		814 239	816 296	19 006 296
16	Felhalmozási bevételek						
17	Működési célú átvett pénzeszközök				100 000	100 000	100 000
18	Felhalmozási célú átvett pénzeszközök						
19	KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (1+8+15+16+17+18)	183 707 485	5 430 527	10 089 435	1 013 533	16 533 495	200 240 980
20	Finanszírozási bevételek (21+...+25)	158 071 569	3 894 102	9 322 251	-104 129	13 112 224	171 183 793
21	Hitel-, kölcsön felvétele államháztartáson kívülről						
22	Értékpapírok beváltása, értékesítése						
23	Előző évi költségvetési maradvány igénybevétele	708 699					708 699
24	Előző évi vállalkozási maradvány igénybevétele						
25	Irányító szervi(társulási) támogatás (intézményfinanszírozás)	157 362 870	3 894 102	9 322 251	-104 129	13 112 224	170 475 094
26	Adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek bevételei						
27	FINANSZÍROZÁSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (20+26)	158 071 569	3 894 102	9 322 251	-104 129	13 112 224	171 183 793
28	BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (8.+11.)	341 779 054	9 324 629	19 411 686	909 404	29 645 719	371 424 773

Diósberényi Óvodafenntartó Társulás
2024. ÉVI KÖLTSÉGVETÉSI HATÁROZAT ÖSSZEVONT BEVÉTELEINEK KIADÁSAINAK ÖSSZEVONT PÉNZÜGYI
MÉRLEGÉNEK AKTUÁLIS ELŐIRÁNYZATAI

Forintban!

Sor- szám	Előirányzat megnevezése	Eredeti előirányzat	1.sz. módosítás	2.sz. módosítás	3.sz. módosítás	Módosítások összesen	2024.3. sz. módosítás utáni előirányzat
1	2	3	4	5	6	7=(4+5+6)	8=(3+7)
Kiadások							
1	Működési költségvetés kiadásai (1+...+6)	182 130 184	5 430 527	10 209 435	968 194	16 608 156	198 738 309
2	Személyi juttatások	111 977 339	4 804 823	6 410 477	-1 057 637	10 157 663	122 135 002
3	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	13 593 245	93 647	440 857	43 894	578 398	14 171 643
4	Dologi kiadások	56 559 600	532 057	3 358 101	1 981 937	5 872 095	62 431 664
5	Ellátottak pénzbeli juttatásai						
6	Egyéb működési célú kiadások						
7	- 6-ból Tartalékok						
8	=7-ből Általános tartalékok						
9	=7-ből Céltartalék						
10	Felhalmozási költségvetés kiadásai (11+...+13)	2 286 000		-120 000	45 370	-74 630	2 211 370
11	Beruházások	2 286 000		-120 000	45 370	-74 630	2 211 370
12	Felújítások						
13	Egyéb felhalmozási kiadások						
14	KÖLTSÉGVETÉSI KIADÁSOK ÖSSZESEN (1+10)	184 416 184	5 430 527	10 089 435	1 013 564	16 533 526	200 949 679
15	Hitel-, kölcsöntörlesztés államháztartáson kívülre (16+...+18)						
16	Hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök törlesztése						
17	Likviditási célú hitelek, kölcsönök törlesztése pénzügyi vállalkozásnak						
18	Rövid lejáratú hitelek, kölcsönök törlesztése						
19	Belföldi értékpapírok kiadásai (20+ ... + 23)						
20	Forgatási célú belföldi értékpapírok vásárlása						
21	Forgatási célú belföldi értékpapírok beváltása						
22	Befektetési célú belföldi értékpapírok vásárlása						
23	Befektetési célú belföldi értékpapírok beváltása						
24	Belföldi finanszírozás kiadásai (25+ ... +28)	157 362 870	3 894 102	9 322 251	-104 160	13 112 193	170 475 094
25	Államháztartáson belüli megelőlegezések folyósítása						
26	Államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetése						
27	Irányító szervi támogatás folyósítása (intézményfinanszírozás)	157 362 870	3 894 102	9 322 251	-104 160	13 112 193	170 475 094
28	Pénzeszközök betétként elhelyezése						
29	Pénzügyi lízing kiadásai						
30	Külföldi finanszírozás kiadásai						
31	Adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek kiadásai						
32	FINANSZÍROZÁSI KIADÁSOK ÖSSZESEN: (15+19+24+29+30)	157 362 870	3 894 102	9 322 251	-104 160	13 112 193	170 475 094
33	KIADÁSOK ÖSSZESEN: (14+31)	341 779 054	9 324 629	19 411 686	909 404	29 645 719	371 424 773
Éves tervezett létszám előirányzat (fő)							
		16		1		1	17
Közfoglalkoztatottak létszáma (fő)							
		2					2

Diósbereinyi Óvodafenntartó Társulás
I. Működési célú bevételek és kiadások mérlege
(Társulási szinten)

2. melléklet a / 2025. (...) társulási tanács határozatához

Sor- szám	Bevételek				Kiadások			
	Megnevezés	2024. évi eredeti előirányzat	Halmazott módosítás 2024.12.31.-ig	2024.3. sz. módosítás utáni előirányzat	Megnevezés	2024. évi eredeti előirányzat	Halmazott módosítás 2024.12.31.-ig	2024.3. sz. módosítás utáni előirányzat
1	2	3	4	5=(3+4)	6	7	8	9=(7+8)
1	Működési célú támogatások államháztartáson belülről	163 231 485	17 903 199	181 134 684	Személyi juttatások	111 977 339	10 157 663	122 135 002
2	Működési bevételek	18 190 000	816 296	19 006 296	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	13 593 245	578 398	14 171 643
3	Működési célú átvett pénzeszközök		100 000	100 000	Dologi kiadások	56 559 600	5 872 064	62 431 664
4					Ellátottak pénzbeli juttatásai			
5					Egyéb működési célú kiadások			
6								
7								
8								
9					Egyéb működési célú kiadásokból: -Tartalékok			
10								
11								
12								
13	Költségvetési bevételek összesen (1+...+12)	181 421 485	18 819 495	200 240 980	Költségvetési kiadások összesen (1+...+12)	182 130 184	16 608 125	198 738 309
14	Hiány belső finanszírozásának bevételei (15+...+18)	158 071 569	10 900 854	168 972 423	Értékpapír vásárlása, visszavásárlása			
15	Költségvetési maradvány igénybevétele	708 699		708 699	Likviditási célú hitelek törlesztése			
16	Vállalkozási maradvány igénybevétele				Rövid lejáratú hitelek törlesztése			
17	Betét visszavonásából származó bevétel				Hosszú lejáratú hitelek törlesztése			
18	Irányító szervi (társulási) támogatás (intézményfinanszírozás)	157 362 870	10 900 854	168 263 724	Államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetése			
19	Hiány külső finanszírozásának bevételei (20+...+21)				Forgatási célú belföldi, külföldi értékpapírok vásárlása			
20	Likviditási célú hitelek, kölcsönök felvétele				Betét elhelyezése			
21	Államháztartáson belüli megelőlegezések				Irányító szervi támogatás folyósítása (intézményfinanszírozás)	157 362 870	13 112 224	170 475 094
22	Működési célú finanszírozási bevételek összesen (14+19)	158 071 569	10 900 854	168 972 423	Működési célú finanszírozási kiadások összesen (14+...+21)	157 362 870	13 112 224	170 475 094
23	BEVÉTEL ÖSSZESEN (13+22)	339 493 054	29 720 349	369 213 403	KIADÁSOK ÖSSZESEN (13+22)	339 493 054	29 720 349	369 213 403
24	Költségvetési hiány:	-	-	-	Költségvetési többlet:	-	-	-
25	Bruttó hiány:	-	-	-	Bruttó többlet:	-	-	-

Forintban!

Dióserényi Óvodafenntartó Társulás
II. Felhalmazási célú bevételek és kiadások mérlege
(Társulási szinten)

Sor- szám	Bevételek				Kiadások			
	Megnevezés	2024. évi eredeti előirányzat	Halmazott módosítás 2024.12.31.-ig	2024.3. sz. módosítás utáni előirányzat	Megnevezés	2024. évi eredeti előirányzat	Halmazott módosítás 2024.12.31.-ig	2024.3. sz. módosítás utáni előirányzat
1	2	3	4	5=(3+4)	6	7	8	9=(7+8)
1	Felhalmazási célú támogatások államháztartáson belülről	2 286 000	-2 286 000		Beruházások	2 286 000	-74 630	2 211 370
2	1.-ből EU-s támogatás				1.-ből EU-s forrásból megvalósuló beruházás			
3	Felhalmazási bevételek				Felújítások			
4	Felhalmazási célú átvett pénzeszközök átvétele				3.-ből EU-s forrásból megvalósuló felújítás			
5	4.-ből EU-s támogatás (közvetlen)				Egyéb felhalmazási kiadások			
6	Egyéb felhalmazási célú bevételek							
7								
8								
9								
10								
11								
12	Költségvetési bevételek összesen: (1+3+4+6+...+11)	2 286 000	-2 286 000		Költségvetési kiadások összesen: (1+3+5+...+11)	2 286 000	-74 630	2 211 370
13	Hiany belső finanszírozás bevételei (14+...+18)		2 211 370	2 211 370	Értékpapír vásárlása, visszavásárlása			
14	Költségvetési maradvány igénybevétele				Hitelek törlesztése			
15	Vállalkozási maradvány igénybevétele				Rövid lejáratú hitelek törlesztése			
16	Betét visszavonásából származó bevétel				Hosszú lejáratú hitelek törlesztése			
17	Értékpapír értékesítése				Kölcsön törlesztése			
18	Irányító szervi (társulási) támogatás (intézményfinanszírozás)		2 211 370	2 211 370	Befektetési célú belföldi, külföldi értékpapírok vásárlása			
19	Hiany külső finanszírozásának bevételei (20+...+24)				Betét elhelyezése			
20	Hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök felvétele				Pénzügyi lízing kiadásai			
21	Likviditási célú hitelek, kölcsönök felvétele				Irányító szervi (társulási) támogatás (intézményfinanszírozás)			
22	Rövid lejáratú hitelek, kölcsönök felvétele							
23	Értékpapírok kibocsátása							
24	Egyéb külső finanszírozási bevételek							
25	Felhalmazási célú finanszírozási bevételek összesen (13.+19.)		2 211 370	2 211 370	Felhalmazási célú finanszírozási kiadások összesen (18+...+24)			
26	BEVÉTELEK ÖSSZESEN (12+25)	2 286 000	-74 630	2 211 370	KIADÁSOK ÖSSZESEN (12+25)	2 286 000	-74 630	2 211 370
27	Költségvetési hiány:	-	-	-	Költségvetési többlet:	-	-	-
28	Bruttó hiány:	-	-	-	Bruttó többlet:	-	-	-

Forintban!

Diósberényi Óvodafenntartó Társulás										01
Aktuális előirányzatai										

Forintban!

Sor-szám	Előirányzat megnevezése	Eredeti előirányzat	1.sz. módosítás	2.sz. módosítás	3.sz. módosítás	Módosítások összesen	2024.3. sz. módosítás utáni előirányzat
1	2	3	4	5	6	7=(4+5+6)	8=(3+7)
Bevételek							
1	Működési célú támogatások államháztartáson belülről (2+...+6)	162 665 757	6 180 102	9 322 251		15 502 353	178 168 110
2	Elvonások és befizetések bevételei						
3	Működési célú garancia- és kezességvállalásból megtérülések						
4	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése						
5	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele						
6	Egyéb működési célú támogatások bevételei	162 665 757	6 180 102	9 322 251		15 502 353	178 168 110
7	- 6-ból EU-s támogatás						
8	Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről (9+...+13)	2 286 000	-2 286 000			-2 286 000	
9	Felhalmozási célú önkormányzati támogatások						
10	Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból megtérülések						
11	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése						
12	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele						
13	Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei	2 286 000	-2 286 000			-2 286 000	
14	- 13-ból EU-s támogatás						
15	Működési bevételek		31		108	139	139
16	Felhalmozási bevételek						
17	Működési célú átvett pénzeszközök						
18	Felhalmozási célú átvett pénzeszközök						
19	KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (1+8+15+16+17+18)	164 951 757	3 894 133	9 322 251		13 216 492	178 168 249
20	Finanszírozási bevételek (21+...+25)	133 113					133 113
21	Hitel-, kölcsön felvétele államháztartáson kívülről						
22	Értékpapírok beváltása, értékesítése						
23	Előző évi költségvetési maradvány igénybevétele	133 113					133 113
24	Előző évi vállalkozási maradvány igénybevétele						
25	Betétek megszüntetése						
26	Adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek bevételei						
27	FINANSZÍROZÁSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (20+26)	133 113					133 113
28	BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (8+11.)	165 084 870	3 894 133	9 322 251		13 216 492	178 301 362

Diósberényi Napraforgó Óvoda és Konyha							02
Aktuális előirányzatai							
Forintban!							
Sor-szám	Előirányzat megnevezése	Eredeti előirányzat	1.sz. módosítás	2.sz. módosítás	3.sz. módosítás	Módosítások összesen	2024.3. sz. módosítás utáni előirányzat
1	2	3	4	5	6	7=(4+5+6)	8=(3+7)
Bevételek							
1	Működési bevételek (2+...+12)	18 190 000	2 026		814 131	816 157	19 006 157
2	Készletértékesítés ellenértéke						
3	Szolgáltatások ellenértéke	13 000 000			657 224	657 224	13 657 224
4	Közvetített szolgáltatások értéke						
5	Tulajdonosi bevételek						
6	Ellátási díjak	800 000			28 795	28 795	828 795
7	Kiszámlázott általános forgalmi adó	4 390 000					4 390 000
8	Általános forgalmi adó visszatérülése						
9	Kamatbevételek		1 045		2 715	3 760	3 760
10	Egyéb pénzügyi műveletek bevételei						
11	Biztosító által fizetett kártérítés						
12	Egyéb működési bevételek		981		125 397	126 378	126 378
13	Működési célú támogatások államháztartáson belülről (14+...+16)	565 728	1 534 368	767 184	99 294	2 400 846	2 966 574
14	Elvonások és befizetések bevételei						
15	Visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése ÁH-n belülről						
16	Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről	565 728	1 534 368	767 184	99 294	2 400 846	2 966 574
17	- 16-ból EU-s támogatás						
18	Közhatalmi bevételek						
19	Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről (20+21)						
20	Visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése ÁH-n belülről						
21	Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei államháztartáson belülről						
22	- 21-ből EU-s támogatás						
23	Felhalmozási bevételek (24+...+26)						
24	Immateriális javak értékesítése						
25	Ingatlanok értékesítése						
26	Egyéb tárgyi eszközök értékesítése						
27	Működési célú átvett pénzeszközök				100 000	100 000	100 000
28	Felhalmozási célú átvett pénzeszközök						
29	KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (1+13+18+19+23+27+28)	18 755 728	1 536 394	767 184	1 013 425	3 317 003	22 072 731
30	Finanszírozási bevételek (9.1.+...+9.3.)	157 938 456	3 894 102	9 322 251	-104 129	13 112 224	171 050 680
31	Költségvetési maradvány igénybevétele	575 586					575 586
32	Vállalkozási maradvány igénybevétele						
33	Irányító szervi (társulási) támogatás (intézményfinanszírozás)	157 362 870	3 894 102	9 322 251	-104 129	13 112 224	170 475 094
34	BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (8.+9.)	176 694 184	5 430 496	10 089 435	909 296	16 429 227	193 123 411
Kiadások							
1	Működési költségvetés kiadásai (2+...+6)	174 408 184	5 430 496	10 209 435	863 926	16 503 857	190 912 041
2	Személyi juttatások	111 977 339	4 804 823	6 410 477	-1 057 637	10 157 663	122 135 002
3	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	13 593 245	93 647	440 857	43 894	578 398	14 171 643
4	Dologi kiadások	48 837 600	532 026	3 358 101	1 877 669	5 767 796	54 605 396
5	Ellátottak pénzbeli juttatásai						
6	Egyéb működési célú kiadások						
7	Felhalmozási költségvetés kiadásai (8+...+10)	2 286 000		-120 000	45 370	-74 630	2 211 370
8	Beruházások	2 286 000		-120 000	45 370	-74 630	2 211 370
9	Felújítások						
10	Egyéb fejlesztési célú kiadások						
11	- 10-ből EU-s forrásból tám. megvalósuló programok, projektek kiadásai						
12	KÖLTSÉGVETÉSI KIADÁSOK ÖSSZESEN: (1+7)	176 694 184	5 430 496	10 089 435	909 296	16 429 227	193 123 411
13	FINANSZÍROZÁSI KIADÁSOK						
14	KIADÁSOK ÖSSZESEN: (12+13)	176 694 184	5 430 496	10 089 435	909 296	16 429 227	193 123 411
Éves tervezett létszám előirányzat (fő)		16		1		1	17
Közfoglalkoztatottak létszáma (fő)		2					2

2025. február 12-i Társulási Tanács ülés 2.) számú napirendi pontja

A Társulás saját bevételeinek és adósságot keletkeztető ügyleteiből eredő fizetési kötelezettségeinek jóváhagyása

Előadó: Tillmann András László társulási elnök

Az előterjesztést készítette: Kis-Fehér Katalin jegyző, Ignác Pálné gazdálkodási ügyintéző

Döntéshozatal módja: egyszerű többség

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 29/A. §-a előírja, hogy a Társulás legkésőbb a költségvetése elfogadásáig határozatban állapítsa meg a Magyarország gazdasági stabilitásáról szóló 2011. évi CXCV. törvény (továbbiakban: Gst) 45. § (1) bekezdése a) pontjában kapott felhatalmazás alapján kiadott jogszabályban meghatározottak szerinti saját bevételeinek és a Gst. 8. § (2) bekezdése szerinti adósságot keletkeztető ügyleteiből eredő fizetési kötelezettségeinek a költségvetési évet követő három évre várható összegét.

A Gst. 10. § (5) bekezdése az alábbiakat írja elő:

„Az önkormányzat adósságot keletkeztető ügyletből származó tárgyévi összes fizetési kötelezettsége az adósságot keletkeztető ügylet futamidejének végéig egyik évben sem haladhatja meg az önkormányzat adott évi saját bevételeinek 50%-át.”

Az adósságot keletkeztető ügyletekhez történő hozzájárulás részletes szabályairól szóló 353/2011. (XII. 30.) Korm. rendelet 2. § (2) bekezdése alapján az önkormányzati társulás esetén saját bevételként elsősorban a társulás saját bevételét kell figyelembe venni. Ha a társulás saját bevételének 50%-a nem nyújt fedezetet az ügyletekből eredő fizetési kötelezettségekre, a nem fedezett rész tekintetében a társulásban résztvevő helyi önkormányzat, saját bevételének 50%-át - csökkentve a saját ügyleteiből eredő fizetési kötelezettségeivel - kell figyelembe venni. A társulás ügyleteiből eredő, saját bevételének 50%-át meghaladó fizetési kötelezettséget a társulásban résztvevő helyi önkormányzatok, közötti megállapodás szerinti arányban - ennek hiányában a társulásban résztvevő helyi önkormányzatok, saját bevételei 50%-ának saját ügyleteikből eredő fizetési kötelezettségeikkel nem terhelt részének arányában - kell figyelembe venni.

Az előterjesztés melléklete tartalmazza a jogszabály szerinti bontásban az adatokat. A Társulás megfelel a Gst. előírásainak, mivel adósságot keletkeztető ügyletből eredő fizetési kötelezettsége nincs. A jogszabály szerinti bevétele sincs a társulásnak, így a melléklet a nullás adatokat tartalmazza.

A fentiek alapján az alábbi határozati javaslatot terjesztem a Tisztelt Társulási Tanács elé.

Határozati javaslat:

A Diósberényi Óvodafenntartó Társulás Társulási Tanácsa az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 29/A §-ában foglaltaknak történő megfelelése érdekében a Társulás saját bevételeit, valamint az adósságot keletkeztető ügyleteiből eredő fizetési kötelezettségeinek három évre várható összegét a határozat mellékletében foglaltak szerint elfogadja.

Határidő: azonnal

Felelős: elnök

Diósberény, 2025. február 5.

Tillmann András László sk.
társulási elnök



A Diósberényi Óvodafenntartó Társulás
saját bevételei és az adósságot keletkeztető ügyletből származó fizetési kötelezettsége

KIMUTATÁS
a saját bevételek összegéről
2026-2028. év

ezer Ft

Saját bevétel megnevezése *	2026. év	2027. év	2028. év
Helyi adóból származó bevétel			
Az önkormányzati vagyon és az önkormányzatot megillető vagyoni értékű jog értékesítéséből és hasznosításából származó bevétel			
Osztalék, koncessziós díj és hozambevétel			
Tárgyi eszköz értékesítéséből származó bevétel			
Immateriális jószág értékesítéséből származó bevétel			
Részvény értékesítéséből származó bevétel			
Részesedés értékesítéséből származó bevétel			
Vállalat értékesítéséből vagy privatizációból származó bevétel			
Bírság-, pótlék- és díjbevétel			
Kezességgel kapcsolatos megtérülés			
Saját bevétel összesen	0	0	0
Saját bevételek 50%-a	0	0	0

* Az adósságot keletkeztető ügyletekhez történő hozzájárulás részletes szabályairól szóló 353/2011. (XII.30.) Korm. rendelet 2. § alapján

KIMUTATÁS
az adósságot keletkeztető ügyletekből eredő fizetési kötelezettségek összegéről
2026-2028. év

ezer Ft

Adósságot keletkeztető ügylet megnevezése **	2026. év	2027. év	2028. év
Hitel felvételéből eredő aktuális tőketartozás			
Kölcsön felvételéből eredő aktuális tőketartozás			
Hitel átvállalásából eredő aktuális tőketartozás			
Kölcsön átvállalásából eredő aktuális tőketartozás			
A számviteli törvény (SZt.) szerinti hitelviszonyt megtestesítő értékpapír forgalomba hozatal napjától a beváltás napjáig, kamatozó értékpapír esetén annak névértéke			
Egyéb értékpapír vételára			
Váltó kibocsátása a kibocsátás napjától a beváltás napjáig és a váltóval kiváltott kötelezettséggel megegyező, kamatot nem tartalmazó értéke			
A Szt. szerinti pénzügyi lízing lízingbevevői félként történő megkötése a lízing futamideje alatt és a lízingszerződésben kikötött tökerész hátralévő összege.			
A visszavásárlási kötelezettség kikötésével megkötött adásvételi szerződés eladói félként történő megkötése - ideértve a Szt. szerinti valódi penziós és óvadéki repóügyleteket is - a visszavásárlásig, és a kikötött visszavásárlási ár			
Szerződésben kapott, legalább háromszázhatvanöt nap időtartamú halasztott fizetés, részletfizetés, és a még ki nem fizetett ellenérték			
Hitelintézetek által, származékos műveletek különbözeteként az Államadósság Kezelő Központ Zrt.-nél elhelyezett fedezeti betétek, és azok összege			
Adósságot keletkeztető ügyletekből eredő fizetési kötelezettség összesen	0	0	0
Adósságot keletkeztető ügyletekből eredő fizetési kötelezettségekkel csökkentett saját bevétel	0	0	0

** Magyarország gazdasági stabilitásáról szóló 2011. évi CXCV törvény 8. § (2) bekezdése alapján

2025. február 12-i Társulási Tanács ülés 3.) számú napirendi pontja

A Diósberényi Óvodafenntartó Társulás valamint a Diósberényi Napraforgó Óvoda és Konyha

2025. évi költségvetésének megtárgyalása

Előadó: Tillmann András László társulási elnök

Az előterjesztést készítette: Kis-Fehér Katalin jegyző, Ignác Pálné gazdálkodási előadó

Döntéshozatal módja: egyszerű többség

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (továbbiakban: Áht.) 26. § (1) bekezdése alapján az Áht. 24. § (2)- (4) bekezdése alapján, és

- az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Ávr.) 27. § (2) bekezdés alapján

a mellékelt költségvetési határozat-tervezetet terjesztem a Tisztelt társulási tanács elé:

A jegyző által előkészített költségvetési rendelet-tervezetet az elnök február 15-éig, ha a központi költségvetésről szóló törvényt az Országgyűlés a naptári év kezdetéig nem fogadta el, a központi költségvetésről szóló törvény hatálybalépését követő negyvenötödik napig nyújtja be a társulási tanácsnak.

A mellékelt határozat-tervezet a vonatkozó jogszabályok által előírt szerkezetben és tartalommal, a jegyző irányításával került összeállításra. Az Ávr. 27. § (1) bekezdése alapján a költségvetési szerv vezetőjével, az intézmény igazgatójával egyeztetésre került a költségvetés tervezete, amelyet jóváhagyott.

A költségvetési határozat szerkezetének kialakításakor figyelembe vételre került:

- az Áht. 4/A. § (1) bekezdése,
- az Áht. 6. § (3) és (6) bekezdése, amelyben a költségvetési kiemelt bevételek és kiadások találhatók,
- az Áht. 6. § (7) bekezdése, melyben a finanszírozási bevételek és kiadások kerülnek meghatározásra,
- az Áht. 23-24. §-a és az Ávr. rendelet 24. §, 27-28. §-a amely a költségvetési határozat szerkezetére, elkészítésére vonatkozó előírásokat határozza meg.

Az Áht. 23. § (2) bekezdés f)-g) pontja kimondja, hogy a költségvetési rendeletnek tartalmaznia kell: „f) a költségvetési év azon fejlesztési céljait, amelyek megvalósításához a Magyarország gazdasági stabilitásáról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Gst.) 8. § (2) bekezdése szerinti adósságot keletkeztető ügylet megkötése válik vagy válhat szükségessé, az adósságot keletkeztető ügyletek várható együttes összegével együtt,

g) a Gst. tv. 8. § (2) bekezdése szerinti adósságot keletkeztető ügyletekből és az önkormányzati garanciákból és az önkormányzati kezességvállalásokból fennálló kötelezettségeit az adósságot keletkeztető ügyletek futamidejének végéig, illetve a garancia, kezesség érvényesíthetőségéig, és a Gst. tv. 45. § (1) bekezdés a) pontja felhatalmazása alapján kiadott jogszabályban meghatározottak szerinti saját bevételeit, és...”

A társulás és a költségvetési szerve a Gst. 2. § (2) bekezdése szerinti adósságot keletkeztető ügyletet és kezességvállalásokból fennálló kötelezettséget, valamint az adósságot keletkeztető ügyletekhez történő hozzájárulás részletes szabályairól szóló 353/2011. (XII.30.) Korm. rendelet 2. § szerinti bevételt külön határozat tartalmazza.

Áht. 24. § (4) bekezdése alapján a költségvetés előterjesztésekor a társulási tanács részére tájékoztatásul a következő mérlegeket és kimutatásokat kell - szöveges indokollással együtt - bemutatni:

- a) a társulás költségvetési mérlegét közgazdasági tagolásban, előirányzat felhasználási tervét,
- b) a többéves kihatással járó döntések számszerűsítését évenkénti bontásban és összesítve,
- c) a közvetett támogatásokat - így különösen adóelengedéseket, adókedvezményeket - tartalmazó kimutatást, és
- d) a 29/A. § szerinti tervszámoknak megfelelően a költségvetési évet követő három év tervezett bevételi előirányzatainak és kiadási előirányzatainak keretszámait főbb csoportokban, és a 29/A. § szerinti tervszámoktól történő esetleges eltérés indokait.

Az a) pont szerinti mérleget a határozat-tervezet **2. számú és a 3. számú melléklete** tartalmazza.
Az a) pontban szereplő, előirányzat felhasználási tervet az **1. tájékoztató tábla** tartalmazza.
A b) pontban szereplő, többéves kihatással járó döntése a társulásnak 2025. évre vonatkozóan nincs.
A c) pontban szereplő, közvetett támogatása a társulásnak 2025. évre vonatkozóan nincs.
A d) pontban szereplő, kimutatáshoz kapcsolódó döntése a társulásnak 2025. évre vonatkozóan nincs.
Az Ávr. 24. § (1) bekezdés ba) pontja szerinti tervezett beruházásokat és felújításokat **8. számú melléklet** tartalmazza.

A Diósberényi Napraforgó Óvoda és Konyha a Társulási Tanács által irányított költségvetési szerv.
A társulás költségvetési határozatának az Áht. 23. § (2) bekezdés b) pontja alapján tartalmaznia kell a társulási tanács által irányított költségvetési szerv költségvetését, tehát a társulás költségvetési határozatában kerül részletezésre és elfogadásra az óvoda költségvetése is.

A fentiek alapján az alábbi határozat-tervezetet terjesztem a tisztelt Társulási Tanács elé:

Határozati javaslat

A Diósberényi Óvodafenntartó Társulás Társulási Tanácsa az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 23-26. §-ában, valamint a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 94. § (3) bekezdésében foglaltaknak megfelelően a Diósberényi Óvodafenntartó Társulás 2025. évi költségvetéséről az alábbi határozatot hozza.

- 1) A határozat hatálya a Diósberényi Óvodafenntartó Társulásra (a továbbiakban: társulás) és a Társulási Tanács által irányított Diósberényi Napraforgó Óvoda és Konyha (a továbbiakban: óvoda) költségvetési szervre terjed ki.
- 2) A Társulási Tanács a társulás 2025. évi költségvetésének összefont főösszegét 413.702.965 Ft-ban, a társulás 2025. évi főösszegét 200.179.736.-Ft-ban, az óvoda 2025. évi költségvetésének főösszegét 213.523.229.- Ft-ban hagyja jóvá.
- 3) A társulás összevont költségvetési bevételi és kiadási előirányzatait kiemelt előirányzatok szerinti bontásban az **1. számú melléklet** tartalmazza.
- 4) A társulásnak és az óvodának önként vállalt és államigazgatási feladata nincs.
- 5) A társulás összevont költségvetési egyenleg összegét működési bevételek és működési kiadások egyenlege szerinti bontásban a **2. számú melléklet** tartalmazza.
- 6) A társulás összevont költségvetési egyenleg összegét felhalmozási bevételek és felhalmozási kiadások egyenlege szerinti bontásban a **3. számú melléklet** tartalmazza.
- 7) A társulás általános működéshez és ágazati feladataihoz kapcsolódó támogatásokat, a központi költségvetésből származó egyéb költségvetési támogatásokat az **1. számú melléklet** tartalmazza.
- 8) A költségvetési hiány belső finanszírozására szolgáló finanszírozási bevételi irányzatokat a **2. számú és a 3. számú mellékletek** tartalmazza.
- 9) A költségvetési hiány külső finanszírozására, vagy a költségvetési többlet felhasználására szolgáló finanszírozási bevételi előirányzatokat és finanszírozási kiadási előirányzatokat a **2. számú és a 3. számú mellékletek** tartalmazza.
- 10) A társulás költségvetési bevételi és kiadási előirányzatait kiemelt előirányzatok szerinti bontásban a **4. számú melléklet** tartalmazza.
- 11) Az óvoda költségvetési bevételi és kiadási előirányzatait kiemelt előirányzatok szerinti bontásban, valamint az éves létszámot és közfoglalkoztatottak létszámát az **5. számú melléklet** tartalmazza.

- 12) A közös feladatellátáshoz kapcsolódóan számított hozzájárulások tagönkormányzatunkénti összegeit a **6. számú melléklet** tartalmazza. A hozzájárulásokat március hónaptól kezdődően, 10 hónapon keresztül, egyenlő összegben fizetik meg az önkormányzatok, minden hónap 10. napjáig a társulás számlájára történő utalással.
- 13) Az óvoda fenntartásában működő konyhák intézményi nyersanyagnormáit és az intézményi térítési díjakat a **7. számú melléklet** tartalmazza.
- 14) A társulás beruházási és felújítási kiadásait a **8. számú melléklet** tartalmazza.
- 15) Az óvoda elismert tartozás állományát a **9. számú melléklet** tartalmazza.
- 16) A társulás a Gst 8. § (2) bekezdése szerinti adósságot keletkeztető ügyletet és kezességvállalásokból fennálló kötelezettséget 2025. évre nem tervez.
- 17) A társulás többéves kihatással járó döntésekből származó kötelezettséget nem tervez.
- 18) A társulás közvezetett támogatást nem nyújt.
- 19) A Társulás 2025. évben európai uniós támogatással megvalósuló programokat és projekteket, valamint a társuláson kívül megvalósuló projektekhez való hozzájárulást nem tervez.
- 20) Az évközi többletigények, valamint az elmaradt bevételek pótlására szolgáló általános tartalékot és céltartalékot az **1. számú és a 2. számú mellékletek** tartalmazzák.
- 21) A társulás költségvetésének végrehajtásáért a Társulási Tanács elnöke, a könyvvizsgálattal kapcsolatos feladatok ellátásáért a társulás gazdálkodását ellátó közös hivatal jegyzője a felelős.
- 22) A társulás bevételeinek és kiadásainak módosításáról, az előirányzatok közötti átcsoportosításról a Társulási Tanács dönt.
- 23) A Társulási Tanács felhatalmazza az elnököt az Áht. 34. § (2) bekezdés szerint, a társulás bevételi és kiadási előirányzatainak módosítására és a kiadási előirányzatok közötti átcsoportosításra.
- 24) Az óvodánál az előirányzatán felül teljesített működési bevétel (többször bevétel), felhasználható költségvetési kiadásokra.
- 25) A költségvetés előirányzatainak módosítását az I. félévben egy alkalommal, ezt követően negyedévente, de legkésőbb az éves beszámoló elkészítésének határidejéig kell a Társulási Tanács elé terjeszteni.

Határidő: folyamatos

Felelős: társulási elnök

Diósberény, 2025. február 5.

Tillmann András László sk.
társulási elnök



Diósberényi Óvodafenntartó Társulás és a Diósberényi Napraforgó Óvoda és Konyha 2025 évi költségvetés tervezete
Óvodai nevelés és intézményi gyermek étkezés

ÓVODA KIADÁS		Diósberény	Varsád	Regöly	Pári	Diósberény KONYHA	Regöly KONYHA	Összesen
Egyéb tárgyi eszközök beszerzése, létesítése	K64	300 000	300 000	300 000	300 000	300 000	300 000	1 800 000
Beruházási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó	K67	81 000	81 000	81 000	81 000	81 000	81 000	486 000
BERUHÁZÁSOK ÖSSZESEN		381 000	381 000	381 000	381 000	381 000	381 000	2 286 000
Törvény szerinti illetmények, munkabérek,pótlékok	K1101	35 972 520	27 424 980	28 986 420	25 766 100	7 628 400	5 011 200	130 789 620
Dolgozó céljuttatás (gyógypedagógus feladat)	K1103	151 000	305 000	356 000	208 000			1 020 000
Jubileumi jutalom 1fő 30 éves	K1106							0
Helyettesítési díj	K1106	850 000	850 000	850 000	850 000			3 400 000
Közlekedési költségtérítés	K1109	190 000	480 000	271 000	87 600		108 000	1 136 600
Foglalkoztatottak egyéb személyi juttatásai	K1113	250 000	500 000	750 000	60 000	60 000	250 000	1 870 000
Egyéb külső személyi juttatások	K123		600 000	970 000		900 000	2 950 000	5 420 000
SZEM. KIADÁSOK ÖSSZESEN		37 413 520	30 159 980	32 183 420	26 971 700	8 588 400	8 319 200	143 636 220
Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	K2	4 839 058	2 176 128	4 148 615	3 494 933	1 116 492	1 262 284	17 037 509
Munkaadókat terhelő járulékok		4 839 058	2 176 128	4 148 615	3 494 933	1 116 492	1 262 284	17 037 509
Szakmai anyagok beszerzése	K311	15 000	15 000	15 000	15 000	15 000	15 000	90 000
Üzemeltetési anyagok beszerzése	K312	450 000	450 000	450 000	450 000	12 000 000	11 200 000	25 000 000
Informatikai szolgáltatások igénybevétele	K321		112 000	50 000	79 000	60 000	650 000	951 000
Egyéb kommunikációs szolgáltatás	K322	53 000	55 000	1 500	24 000	69 000		202 500
Villamos energia szolgáltatás	K3311	313 000	401 000	1 200 000	70 000	470 000	1 803 000	4 257 000
Gáz energia szolgáltatás	K3312	210 000	680 000	570 000		320 000	750 000	2 530 000
Víz-csatorna szolgáltatás	K3314	60 000	185 000	113 000	83 000	89 000	170 000	700 000
Várásolt élelmezés	K332				4 937 000			4 937 000
Karbantartási, kisjavítási szolgáltatások	K334	200 000	200 000	200 000	200 000	150 000	150 000	1 100 000
Szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások	K336	48 000	37 500	37 500	37 500	37 500	55 000	253 000
Egyéb szolgáltatások	K337	150 000	150 000	150 000	150 000	140 000	350 000	1 090 000
Kiküldetések kiadásai	K341	40 000	89 000	104 000	12 000	5 000	5 000	255 000
Működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó	K351	506 000	200 000	300 000	1 550 000	2 700 000	2 600 000	7 856 000
Fizetendő áfa	K352					500 000	500 000	1 000 000
Egyéb dologi kiadások	K355	63 000	63 000	3 000	63 000	75 000	75 000	342 000
DOLOGI KIADÁSOK ÖSSZESEN		2 108 000	2 637 500	3 194 000	7 670 500	16 630 500	18 323 000	50 563 500
ÓVODA ÖSSZES KIADÁS		44 741 578	35 354 608	39 907 035	38 518 133	26 716 392	28 285 484	213 523 229
ÓVODA BEVÉTEL								
Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről	B16						1 005 475	1 005 475
Szolgáltatások ellenértéke	B402					6 850 000	7 500 000	14 350 000
Ellátási díjak	B405					0	800 000	800 000
Kiszámlázott általános adó	B406					1 845 000	2 241 000	4 086 000
MŰKÖDÉSI BEVÉTELEK						8 695 000	10 541 000	19 236 000
Maradvány igénybevétele	B813	30 000	30 000	30 000	30 000	518 284	518 284	1 156 568
Központi, irányító szervi támogatás	B816	44 711 578	35 324 608	39 877 035	38 488 133	17 503 108	16 220 725	192 125 186
ÓVODA ÖSSZES BEVÉTELE		44 741 578	35 354 608	39 907 035	38 518 133	26 716 392	28 285 484	213 523 229
TÁRSULÁS KIADÁS								
Szakmai anyag beszerzés (CD)	K311							0
Üzemeltetési anyagok beszerzése (irodaszer)	K312	65 000						65 000
Szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások(belső ellenőrzés,egyéb számv	K336	5 890 000						5 890 000
Egyéb szolgáltatások(bankköltség,gyerekek szállítása)	K337	1 920 000						1 920 000
Működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó	K351	179 550						179 550
Központi, irányító szervi támogatás folyósítása	K915	192 125 186						192 125 186
TÁRSULÁS ÖSSZES KIADÁSA		200 179 736	0	0	0	0	0	200 179 736
TÁRSULÁS BEVÉTELEI								
Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről(állami támogatás átvétel)=50+51+52+53+54+55+56	B16	196 912 222						196 912 222
Az óvodában fogl.pedagógusok átlagbéralapú támogatás 9,3 fő		94 367 100						
Kiegészítő támogatás a pedagógusok minősítéséből adódó kiadásra 2 fő		1 738 000						
Nemzetiségi pótlék támogatás 5 fő		8 690 000						
Az óvodában fogl.pedagógusok munkáját segítők támogatás 5 fő		26 340 000						
Esélyteremtési illetmény támogatás		13 594 800						
Társulás által fenntartott óvodákba bejáró gyermekek utaztatásának támogatása 10 fő		1 890 000						
Óvodaműködtetési támogatás 89,7 fő		15 461 948						
Intézményi gyermekétkeztetés támogatása 93 fő		34 830 374						
Tagönkormányzatok hozzájárulása		3 200 000						3 200 000
Maradvány igénybevétele	B813	67 514						67 514
TÁRSULÁS ÖSSZES BEVÉTELEI		200 179 736						200 179 736

Társulás összes kiadás	200 179 736
Állami támogatás átvétel Diósberény Önkormányzattól	-196 912 222
2024. évi maradvány Társulás	-67 514
Önkormányzatoknak hozzájárulása	3 200 000
Óvodai nevelésben résztvevők átlag létszáma	89,7 fő
Intézményi étkezésben résztvevők száma	93 fő
Önkormányzatok hozzájárulása óvodai neveléshez+intézményi étkezéshez	
Diósberény Önkormányzat	1 600 000
Varsád Önkormányzat	0
Regöly Önkormányzat	1 600 000
Pári Önkormányzat	0
Összesen	3 200 000

Diósberényi Óvodafenntartó Társulás
2025. ÉVI KÖLTSÉGVETÉSÉNEK PÉNZÜGYI MÉRLEGE

1. sz. táblázat

Forintban!

Sor-szám	Bevételi jogcím	2025. évi előirányzat
1	2	3
Bevételek		
1	Működési célú támogatások államháztartáson belülről (2+...+6)	201 117 697
2	Elvonások és befizetések bevételei	
3	Működési célú garancia- és kezességvállalásból megtérülések	
4	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése	
5	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele	
6	Egyéb működési célú támogatások bevételei	201 117 697
7	- 6-ból EU-s támogatás	
8	Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről (9+...+13)	
9	Felhalmozási célú önkormányzati támogatások	
10	Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból megtérülések	
11	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése	
12	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele	
13	Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei	
14	- 13-ból EU-s támogatás	
15	Működési bevételek	19 236 000
16	Felhalmozási bevételek	
17	Működési célú átvett pénzeszközök	
18	Felhalmozási célú átvett pénzeszközök	
19	KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (1+8+15+16+17+18)	220 353 697
20	Finanszírozási bevételek (21+...+25)	193 349 268
21	Hitel-, kölcsön felvétele államháztartáson kívülről	
22	Értékpapírok beváltása, értékesítése	
23	Előző évi költségvetési maradvány igénybevétele	1 224 082
24	Előző évi vállalkozási maradvány igénybevétele	
25	Irányító szervi (társulási) támogatás (intézményfinanszírozás)	192 125 186
26	Betétek megszüntetése	
27	Adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek bevételei	
28	FINANSZÍROZÁSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (20+26)	193 349 268
29	BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (8.+11.)	413 702 965

Diósberényi Óvodafenntartó Társulás
2025. ÉVI KÖLTSÉGVETÉSÉNEK PÉNZÜGYI MÉRLEGE

2. sz. táblázat

Forintban!

Sor-szám	Kiadási jogcímek	2025. évi előirányzat
1	2	3
1	Működési költségvetés kiadásai (1+...+6)	219 291 779
2	Személyi juttatások	143 636 220
3	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	17 037 509
4	Dologi kiadások	58 618 050
5	Ellátottak pénzbeli juttatásai	
6	Egyéb működési célú kiadások	
7	- 6-ból Tartalékok	
8	=7-ből Általános tartalékok	
9	=7-ből Céltartalék	
10	Felhalmozási költségvetés kiadásai (11+...+13)	2 286 000
11	Beruházások	2 286 000
12	Felújítások	
13	Egyéb felhalmozási kiadások	
14	KÖLTSÉGVETÉSI KIADÁSOK ÖSSZESEN (1+10)	221 577 779
15	Hitel-, kölcsöntörlesztés államháztartáson kívülre (16+...+18)	
16	Hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök törlesztése	
17	Likviditási célú hitelek, kölcsönök törlesztése pénzügyi vállalkozásnak	
18	Rövid lejáratú hitelek, kölcsönök törlesztése	
19	Belföldi értékpapírok kiadásai (20+ ... + 23)	
20	Forgatási célú belföldi értékpapírok vásárlása	
21	Forgatási célú belföldi értékpapírok beváltása	
22	Befektetési célú belföldi értékpapírok vásárlása	
23	Befektetési célú belföldi értékpapírok beváltása	
24	Belföldi finanszírozás kiadásai (25+ ... +28)	192 125 186
25	Államháztartáson belüli megelőlegezések folyósítása	
26	Államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetése	
27	Irányító szervi támogatás folyósítása (intézményfinanszírozás)	192 125 186
28	Pénzeszközök betétként elhelyezése	
29	Pénzügyi lízing kiadásai	
30	Külföldi finanszírozás kiadásai	
31	Adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek kiadásai	
32	FINANSZÍROZÁSI KIADÁSOK ÖSSZESEN: (15+19+24+29+30)	192 125 186
33	KIADÁSOK ÖSSZESEN: (14+31)	413 702 965

3. sz. táblázat

Forintban!

1.	Költségvetési hiány, többlet (költségvetési bevételek 19 sor - költségvetési kiadások 14 sor) (+/-)	-1 224 082
2.	Finanszírozási bevételek, kiadások egyenlege (finanszírozási bevételek 27 sor - finanszírozási kiadások 31 sor) (+/-)	1 224 082

I. Működési célú bevételek és kiadások mérlege
(Társulási szinten)

Forintban!

Sor- szám	Bevételek		Kiadások	
	Megnevezés	2025. évi előirányzat	Megnevezés	2025. évi előirányzat
1	2	3.	4.	5.
1	Működési célú támogatások államháztartáson belülről	201 117 697	Személyi juttatások	143 636 220
2	Működési bevételek	19 236 000	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	17 037 509
3	Működési célú átvett pénzeszközök		Dologi kiadások	58 618 050
4			Ellátottak pénzbeli juttatásai	
5			Egyéb működési célú kiadások	
6				
7				
8				
9			Egyéb működési célú kiadásokból: -Tartalékok	
10				
11				
12				
13	Költségvetési bevételek összesen (1+...+12)	220 353 697	Költségvetési kiadások összesen (1+...+8+(10+...+12))	219 291 779
14	Hiány belső finanszírozásának bevételei (15+...+18)	191 063 268	Értékpapír vásárlása, visszavásárlása	
15	Költségvetési maradvány igénybevétele	1 224 082	Likviditási célú hitelek törlesztése	
16	Vállalkozási maradvány igénybevétele		Rövid lejáratú hitelek törlesztése	
17	Betét visszavonásából származó bevétel		Hosszú lejáratú hitelek törlesztése	
18	Irányító szervi (társulási) támogatás (intézményfinanszírozás)	189 839 186	ÁH-án belüli megelőlegezések visszafizetése	
19	Hiány külső finanszírozásának bevételei (20+...+21)		Forg. célú belföldi, külföldi értékpapírok vásárlása	
20	Likviditási célú hitelek, kölcsönök felvétele		Betét elhelyezése	
21	Államháztartáson belüli megelőlegezések		Irányító szervi támogatás folyósítása (intézményfinanszírozás)	192 125 186
22	Működési célú finanszírozási bevételek összesen (14+19)	191 063 268	Működési célú finanszírozási kiadások összesen (14+...+21)	192 125 186
23	BEVÉTELEK ÖSSZESEN (13+22)	411 416 965	KIADÁSOK ÖSSZESEN (13+22)	411 416 965
24	Költségvetési hiány:	-	Költségvetési többlet:	
25	Bruttó hiány:	-	Bruttó többlet:	-

II. Felhalmozási célú bevételek és kiadások mérlege (Társulási szinten)

Sor-szám	Bevételek		Kiadások	
	Megnevezés	2025. évi előirányzat	Megnevezés	2025. évi előirányzat
1	2	3	4	5
1	Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről		Beruházások	2 286 000
2	1.-ből EU-s támogatás		1.-ből EU-s forrásból megvalósuló beruházás	
3	Felhalmozási bevételek		Felújítások	
4	Felhalmozási célú átvett pénzeszközök átvétele		3.-ból EU-s forrásból megvalósuló felújítás	
5	4.-ből EU-s támogatás (közvetlen)		Egyéb felhalmozási kiadások	
6	Egyéb felhalmozási célú bevételek			
7				
8				
9				
10				
11				
12	Költségvetési bevételek összesen: (1+3+4+6+...+11)		Költségvetési kiadások összesen: (1+3+5+...+11)	2 286 000
13	<i>Híány belső finanszírozás bevételei (14+...+18)</i>	2 286 000	Értékpapír vásárlása, visszavásárlása	
14	Költségvetési maradvány igénybevétele		Hitelek törlesztése	
15	Vállalkozási maradvány igénybevétele		Rövid lejáratú hitelek törlesztése	
16	Betét visszavonásából származó bevétel		Hosszú lejáratú hitelek törlesztése	
17	Értékpapír értékesítése		Kölcsön törlesztése	
18	Irányító szervi (társulási) támogatás (intézményfinanszírozás)	2 286 000	Befektetési célú belföldi, külföldi értékpapírok vásárlása	
19	<i>Híány külső finanszírozásnak bevételei (20+...+24)</i>		Betét elhelyezése	
20	Hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök felvétele		Pénzügyi lízing kiadásai	
21	Likviditási célú hitelek, kölcsönök felvétele			
22	Rövid lejáratú hitelek, kölcsönök felvétele			
23	Értékpapírok kibocsátása			
24	Egyéb külső finanszírozási bevételek			
25	Felhalmozási célú finanszírozási bevételek összesen (13.+19.)	2 286 000	Felhalmozási célú finanszírozási kiadások összesen (13+...+24)	
26	BEVÉTELEK ÖSSZESEN (12+25)	2 286 000	KIADÁSOK ÖSSZESEN (12+25)	2 286 000
27	Költségvetési hiány:		Költségvetési többlet:	-
28	Bruttó hiány:	-	Bruttó többlet:	-

Forintban!

Diósberényi Óvodafenntartó Társulás		01

Forintban!

Forintban!

Sor-szám	Előirányzat megnevezése	Előirányzat
1	2	3
Bevételek		
1	Működési célú támogatások államháztartáson belülről (2+...+6)	200 112 222
2	Elvonások és befizetések bevételei	
3	Működési célú garancia- és kezességvállalásból megtérülések	
4	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése	
5	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele	
6	Egyéb működési célú támogatások bevételei	200 112 222
7	- 6-ból EU-s támogatás	
8	Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről (9+...+13)	
9	Felhalmozási célú önkormányzati támogatások	
10	Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból megtérülések	
11	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése	
12	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele	
13	Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei	
14	- 13-ból EU-s támogatás	
15	Működési bevételek	
16	Felhalmozási bevételek	
17	Működési célú átvett pénzeszközök	
18	Felhalmozási célú átvett pénzeszközök	
19	KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (1+8+15+16+17+18)	200 112 222
20	Finanszírozási bevételek (21+...+25)	67 514
21	Hitel-, kölcsön felvétele államháztartáson kívülről	
22	Értékpapírok beváltása, értékesítése	
23	Előző évi költségvetési maradvány igénybevétele	67 514
24	Előző évi vállalkozási maradvány igénybevétele	
25	Betétek megszüntetése	
26	Adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek bevételei	
27	FINANSZÍROZÁSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (20+26)	67 514
28	BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (8.+11.)	200 179 736

Diósberényi Óvodafenntartó Társulás	01
--	-----------

Forintban!

Sor-szám	Előirányzat megnevezése	Előirányzat
1	2	3
Kiadások		
1	Működési költségvetés kiadásai (1+...+6)	8 054 550
2	Személyi juttatások	
3	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	
4	Dologi kiadások	8 054 550
5	Ellátottak pénzbeli juttatásai	
6	Egyéb működési célú kiadások	
7	- 6-ból Tartalékok	
8	=7-ből Általános tartalékok	
9	=7-ből Céltartalék	
10	Felhalmozási költségvetés kiadásai (11+...+13)	
11	Beruházások	
12	Felújítások	
13	Egyéb felhalmozási kiadások	
14	KÖLTSÉGVETÉSI KIADÁSOK ÖSSZESEN (1+10)	8 054 550
15	Hitel-, kölcsöntörlesztés államháztartáson kívülre (16+...+18)	
16	Hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök törlesztése	
17	Likviditási célú hitelek, kölcsönök törlesztése pénzügyi vállalkozásnak	
18	Rövid lejáratú hitelek, kölcsönök törlesztése	
19	Belföldi értékpapírok kiadásai (20+ ... + 23)	
20	Forgatási célú belföldi értékpapírok vásárlása	
21	Forgatási célú belföldi értékpapírok beváltása	
22	Befektetési célú belföldi értékpapírok vásárlása	
23	Befektetési célú belföldi értékpapírok beváltása	
24	Belföldi finanszírozás kiadásai (25+ ... +29)	192 125 186
25	Államháztartáson belüli megelőlegezések folyósítása	
26	Államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetése	
27	Irányító szervi támogatás folyósítása (intézményfinanszírozás)	192 125 186
28	Pénzeszközök betétként elhelyezése	
29	Pénzügyi lízing kiadásai	
30	Külföldi finanszírozás kiadásai	
31	Adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek kiadásai	
32	FINANSZÍROZÁSI KIADÁSOK ÖSSZESEN: (15+19+24+30+31)	192 125 186
33	KIADÁSOK ÖSSZESEN: (14+32)	200 179 736
Éves tervezett előirányzat (fő)		0
Közfoglalkoztatottak létszáma (fő)		0

Diósberényi Napraforgó Óvoda és Konyha	02
---	-----------

Forintban!

Sor-szám	Előirányzat megnevezése	Előirányzat
1	3	4
Bevételek		
1	Működési bevételek (2+...+12)	19 236 000
2	Készletértékesítés ellenértéke	
3	Szolgáltatások ellenértéke	14 350 000
4	Közvetített szolgáltatások értéke	
5	Tulajdonosi bevételek	
6	Ellátási díjak	800 000
7	Kiszámlázott általános forgalmi adó	4 086 000
8	Általános forgalmi adó visszatérülése	
9	Kamatbevételek	
10	Egyéb pénzügyi műveletek bevételei	
11	Biztosító által fizetett kártérítés	
12	Egyéb működési bevételek	
13	Működési célú támogatások államháztartáson belülről (14+...+16)	1 005 475
14	Elvonások és befizetések bevételei	
15	Visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése ÁH-n belülről	
16	Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről	1 005 475
17	- 16-ból EU-s támogatás	
18	Közhatalmi bevételek	
19	Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről (20+21)	
20	Visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése ÁH-n belülről	
21	Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei államháztartáson belülről	
22	- 21-ből EU-s támogatás	
23	Felhalmozási bevételek (24+...+26)	
24	Immateriális javak értékesítése	
25	Ingatlanok értékesítése	
26	Egyéb tárgyi eszközök értékesítése	
27	Működési célú átvett pénzeszközök	
28	Felhalmozási célú átvett pénzeszközök	
29	KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (1+13+18+19+23+27+28)	20 241 475
30	Finanszírozási bevételek (9.1.+...+9.3.)	193 281 754
31	Költségvetési maradvány igénybevétele	1 156 568
32	Vállalkozási maradvány igénybevétele	
33	Irányító szervi (társulási) támogatás (intézményfinanszírozás)	192 125 186
34	BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (8.+9.)	213 523 229
Kiadások		
1	Működési költségvetés kiadásai (2+...+6)	211 237 229
2	Személyi juttatások	143 636 220
3	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	17 037 509
4	Dologi kiadások	50 563 500
5	Ellátottak pénzbeli juttatásai	
6	Egyéb működési célú kiadások	
7	Felhalmozási költségvetés kiadásai (8+...+10)	2 286 000
8	Beruházások	2 286 000
9	Felújítások	
10	Egyéb fejlesztési célú kiadások	
11	- 10-ből EU-s forrásból tám. megvalósuló programok, projektek kiadásai	
12	KÖLTSÉGVETÉSI KIADÁSOK ÖSSZESEN: (1+7)	213 523 229
13	FINANSZÍROZÁSI KIADÁSOK	
14	KIADÁSOK ÖSSZESEN: (12+13)	213 523 229
Éves tervezett létszám előirányzat (fő)		17
Közfoglalkoztatottak létszáma (fő)		2

**A társulás tagjainak hozzájárulása
a társulás működési kiadásaihoz***

Forintban!

[illegible]

*Az Mőtv. 90. § (2) bekezdésében foglaltak alapján

Étkezési díjak

1. Intézményi nyersanyagnormák pénzbeli értéke egy napra:

a.) óvoda:	450.-Ft
b.) iskolai napközi:	510.-Ft
c.) iskolai menza:	410.-Ft
d.) időskorúaknál ebéd:	506.-Ft
e.) felnőtt ebéd:	506.-Ft
f.) óvoda tízórai+ebéd	400.-Ft
g.) iskolai tízórai+ebéd	460.-Ft

2. Az intézményi térítési díjak összege:

a.) óvoda:	450.-Ft+120.-Ft áfa=570.-Ft
b.) iskolai háromszori étkező:	510.-Ft+140.-Ft áfa=650.-Ft
c.) iskolai menza:	410.-Ft+110.-Ft áfa=520.-Ft
d.) vendég ebéd Regöly:	1102.-Ft+298.-Ft áfa=1400.-Ft
e.) vendég ebéd Diósberény és alkalmazottak étkezés:	945.-Ft+255.-Ft áfa=1200.-Ft
f.) szociális és Idősklub étkezők Diósberény	945.-Ft+255.-Ft áfa=1200.-Ft
g.) szociális étkezők Regöly	945.-Ft+255.-Ft áfa=1200.-Ft
h.) óvoda tízórai+ebéd	400.-Ft+110.-Ft áfa=510.-Ft
i.) iskola tízórai+ebéd	460.-Ft+125.-Ft áfa=585.-Ft

Beruházási kiadások előirányzata feladatonként

Forintban!

Beruházás megnevezése	Teljes költség	Kivitelezés kezdési és befejezési éve	Felhasználás 2025. XII.31-ig	2025. évi előirányzat	2025. év utáni szükséglet
I	2	3	4	5	6=(2-4-5)
Diósberény Óvodába kisértékű tárgyi eszközök beszerzése	381 000	2025		381 000	
Varsádi Tagóvodába kisértékű tárgyi eszközök beszerzése	381 000	2025		381 000	
Regöly Tagóvodába laptop, gyerek szék, fektető beszerzés	381 000	2025		381 000	
Pári Tagóvodába mikro, porszívó, konyhai eszközök beszerzése	381 000	2025		381 000	
Diósberény konyha elhasználadott konyhai eszközök pótlás	381 000	2025		381 000	
Regöly konyha elhasználadott konyhai eszközök pótlás	381 000	2025		381 000	
ÖSSZESEN:	2 286 000			2 286 000	

Felújítási kiadások előirányzata célonként

Forintban!

Felújítás megnevezése	Teljes költség	Kivitelezés kezdési és befejezési éve	Felhasználás 2025. XII.31-ig	2025. évi előirányzat	2025. év utáni szükséglet
I	2	3	4	5	6=(2-4-5)
ÖSSZESEN:					

Adatszolgáltatás
az elismert tartozásállományról

Költségvetési szerv neve: *Dióserényi Napraforgó Óvoda és Konyha*

Költségvetési szerv számlaszáma:

70600119-11124900

Éves eredeti kiadási előirányzat: 213 523 229 Ft

30 napon túli elismert tartozásállomány összesen: 0 Ft

Forintban!

Sor- szám	Tartozásállomány megnevezése	30 nap alatti állomány	30-60 nap közötti állomány	60 napon túli állomány	Összesen:
1.	Állammal szembeni tartozások				
2.	Központi költségvetéssel szemben fennálló tartozás				
3.	Elkülönített állami pénzalapokkal szembeni tartozás				
4.	TB alapokkal szembeni tartozás				
5.	Tartozásállomány önkormányzatok és intézmények felé				
6.	Egyéb tartozásállomány				
7.	Összesen:				

Dióserény 2025. február hó 12 nap

Zei Ramóna
költségvetési szerv vezetője

Előirányzat-felhasználási terv
2025. Évre

Forintban!

Sor-szám	Megnevezés	Január	Február	Március	Április	Május	Június	Július	Auguszt.	Szept.	Okt.	Nov.	Dec.	Összesen:
Bevételek														
1.	Működési célú tám. ÁH-n belül	16 759 807	16 759 808	16 759 808	16 759 808	16 759 808	16 759 808	16 759 808	16 759 808	16 759 808	16 759 808	16 759 808	16 759 810	201 117 697
2.	Felhalmozási célú tám. ÁH-n belül													
3.	Működési bevételek	1 603 000	1 603 000	1 603 000	1 603 000	1 603 000	1 603 000	1 603 000	1 603 000	1 603 000	1 603 000	1 603 000	1 603 000	19 236 000
4.	Felhalmozási bevételek													
5.	Működési célú átvett pénzeszk.													
6.	Felhalm. célú átvett pénzeszk.													
7.	Finanszírozási bevételek	16 112 439	16 112 439	16 112 439	16 112 439	16 112 439	16 112 439	16 112 439	16 112 439	16 112 439	16 112 439	16 112 439	16 112 439	193 349 268
8.	Bevételek összesen:	34 475 246	34 475 247	34 475 247	34 475 247	34 475 247	34 475 247	34 475 247	34 475 247	34 475 247	34 475 247	34 475 247	34 475 249	413 702 965
Kiadások														
1.	Személyi juttatások	11 969 685	11 969 685	11 969 685	11 969 685	11 969 685	11 969 685	11 969 685	11 969 685	11 969 685	11 969 685	11 969 685	11 969 685	143 636 220
2.	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	1 419 792	1 419 792	1 419 792	1 419 792	1 419 792	1 419 792	1 419 792	1 419 792	1 419 792	1 419 792	1 419 792	1 419 797	17 037 509
3.	Dologi kiadások	4 884 837	4 884 837	4 884 837	4 884 837	4 884 837	4 884 837	4 884 837	4 884 837	4 884 837	4 884 837	4 884 837	4 884 843	58 618 050
4.	Ellátottak pénzbeli juttatásai													
5.	Egyéb működési célú kiadások													
6.	Beruházások	100 000		300 000	400 000	350 000	150 000	180 000	150 000	250 000	100 000	153 000	153 000	2 286 000
7.	Felújítások													
8.	Egyéb felhalmozási kiadások													
9.	Tartalékok													
10.	Kölcsön nyújtása													
11.	Finanszírozási kiadások	16 010 432	16 010 432	16 010 432	16 010 432	16 010 432	16 010 432	16 010 432	16 010 432	16 010 432	16 010 432	16 010 432	16 010 434	192 125 186
12.	Kiadások összesen:	34 384 746	34 284 746	34 584 746	34 684 746	34 634 746	34 434 746	34 464 746	34 434 746	34 534 746	34 384 746	34 437 746	34 437 759	413 702 965
	Egyenleg	90 500	190 501	-109 499	-209 499	-159 499	40 501	10 501	40 501	-59 499	90 501	37 501	37 490	

2025. február 12-i Társulási Tanács ülés 4.) számú napirendi pontja

Döntés az óvodába történő jelentkezés módjáról, az óvodai általános felvételi időpontról

Előadó: Tillmann András László társulási elnök

Az előterjesztést készítette: Kis-Fehér Katalin jegyző, Zei Ramóna igazgató

Döntéshozatal módja: egyszerű többség

A nemzeti köznevelésről szóló 2011. évi CXC törvény 83. § (2) bekezdés b pontja alapján a fenntartó törvényben foglalt keretek között dönt az óvodába történő jelentkezés módjáról, az óvodai általános felvételi időpontról.

A 2025/2026-os tanévre vonatkozó feltételeket a határozati javaslat tartalmazza.

A fentiekre tekintettel az alábbi határozati javaslatokat terjesztem a Tisztelt Társulási Tanács elé:

Határozati javaslat:

A Diósberényi Óvodafenntartó Társulás Társulási Tanácsa úgy határozott, a Diósberényi Napraforgó Óvoda és Konyha Intézményben és Tagintézményeiben a 2025/2026-os nevelési évre történő óvodai beiratkozás időpontja: 2025. április 28. (hétfő) 8⁰⁰-16⁰⁰ és 2025. április 29. (kedd) 8⁰⁰-16⁰⁰ óra.

Az óvodába a 2025/2026-os nevelési évre, a 2022. augusztus 31-ig született gyermekek beírása kötelező.

A beiratkozás módja:

Az óvodát igénylő és az óvodai nevelésre kötelezett gyermekek beíratásához a szülők személyes megjelenése, továbbá az alábbi dokumentumok bemutatása szükséges:

- gyermek születési anyakönyvi kivonata
- gyermek és szülő lakcím igazolványa
- gyermek TAJ kártyája
- a gyermek esetleges betegségét, speciális igényét igazoló orvosi szakvélemény
- elvált, illetve élettársi viszonyban élő szülők esetén a szülői felügyelet jogát igazoló hivatalos dokumentum
- a szülő személyi azonosító hatósági igazolványa
- a szülő lakcímet igazoló hatósági igazolványa
- nem magyar állampolgárságú gyermek esetében a Magyarországon tartózkodásra jogosultság igazolása
- gyermekvédelmi kedvezményről szóló határozat

Határidő: azonnal

Felelős: igazgató

Diósberény, 2025. február 5.

Tillmann András László sk.
társulási elnök



2025. február 12-i Társulási Tanács ülés 5.) számú napirendi pontja

A Társulás 2025. évi közbeszerzési tervének megtárgyalása

Előadó: Tillmann András László társulási elnök

Az előterjesztést készítette: Kis-Fehér Katalin jegyző

Döntéshozatal módja: egyszerű többség

A közbeszerzésekről szóló 2015. évi CXLI. törvény (a továbbiakban: Kbt.) 5. § (1) bekezdés alapján közbeszerzési eljárás lefolytatására kötelezettek:

c) az állam, minden költségvetési szerv, a közalapítvány, a helyi önkormányzat, a helyi és országos nemzetiségi önkormányzat, a helyi és nemzetiségi önkormányzatok társulása, a területfejlesztési önkormányzati társulás, a térségi fejlesztési tanács.

A Kbt. 42. § (1) Az 5. § (1) bekezdésében meghatározott ajánlatkérők - a központi beszerző szervek kivételével - a költségvetési év elején, legkésőbb március 31. napjáig éves összesített közbeszerzési tervet (a továbbiakban: közbeszerzési terv) készítenek az adott évre tervezett közbeszerzéseikről. A közbeszerzési tervet az ajánlatkérő legalább öt évig megőrzi. A közbeszerzési terv nyilvános.

(2) A közbeszerzési terv elkészítése előtt az ajánlatkérő indíthat közbeszerzési eljárást, amelyet a tervben szintén megfelelően szerepeltetni kell.

(3) A közbeszerzési terv nem vonja maga után az abban megadott közbeszerzésre vonatkozó eljárás lefolytatásának kötelezettségét. Az ajánlatkérő a közbeszerzési tervben nem szereplő közbeszerzésre vagy a tervben foglaltakhoz képest módosított közbeszerzésre vonatkozó eljárást is lefolytathat. Ezekben az esetekben a közbeszerzési tervet módosítani kell az ilyen igény vagy egyéb változás felmerülésekor, megadva a módosítás indokát is.

(4) Az ajánlatkérő köteles a Közbeszerzési Hatóság vagy a jogszabályban az ajánlatkérő ellenőrzésére feljogosított szerv kérésére a közbeszerzési tervét megküldeni.

A nemzeti eljárásrendben a Magyarország 2025. évi központi költségvetéséről szóló 2024. évi XC. törvény 74. §-a határozza meg az irányadó közbeszerzési értékhatárokat:

(1) A közbeszerzésekről szóló 2015. évi CXLI. törvény 15. § (1) bekezdés b) pontja szerinti nemzeti közbeszerzési értékhatár - kivéve a közszolgáltatói szerződésekre vonatkozó értékhatárt - 2025. január 1-jétől 2025. december 31-éig

- a) árubeszerzés esetében 20,0 millió forint,
- b) építési beruházás esetében 60,0 millió forint,
- c) építési koncesszió esetében 100,0 millió forint,
- d) szolgáltatás megrendelése esetében 20,0 millió forint,
- e) szolgáltatási koncesszió esetében 30,0 millió forint.

(2) Az (1) bekezdéstől eltérően a közszolgáltatói szerződésekre vonatkozó nemzeti közbeszerzési értékhatár 2025. január 1-jétől 2025. december 31-éig

- a) árubeszerzés esetében 50,0 millió forint,
- b) építési beruházás esetében 100,0 millió forint,
- c) szolgáltatás megrendelése esetében 50,0 millió forint,
- d) építési koncesszió esetében 200,0 millió forint,
- e) szolgáltatási koncesszió esetében 100,0 millió forint.

A Társulás a 2025. évi költségvetésében nem tervez olyan értékű beszerzést és szolgáltatás megrendelést, mely a Kbt. hatálya alá esik.

A nemleges közbeszerzési tervet a határozati javaslat tartalmazza.

A fentiek alapján az alábbi határozati javaslatot terjesztem a Tisztelt Társulási Tanács elé.

Határozati javaslat:

A Diósberényi Óvodafenntartó Társulás Társulási Tanácsa a közbeszerzésekről szóló 2015. évi CXLI. törvény 42. § (1) bekezdésében előírtaknak megfelelően megtárgyalta a Diósberényi Óvodafenntartó Társulás 2025. évi közbeszerzési tervének kérdését, és úgy határozott, hogy figyelemmel Magyarország 2025. évi központi költségvetéséről szóló 2024. évi XC. törvényre, valamint a társulás 2025. évre elfogadott költségvetésre, amely nem tartalmaz közbeszerzési eljárás lefolytatását igénylő beruházást és szolgáltatás megrendelést - a közbeszerzési tervet az alábbi tartalommal elfogadja.

**A Diósberényi Óvodafenntartó Társulás
2025. évi Közbeszerzési terve**

A közbeszerzés tárgya és mennyisége	Irányadó eljárásrend	Eljárás típusa	Eljárás indításának tervezett időpontja	Szerződés teljesítésének várható időpontja
I. Árubeszerzés				
-				
II. Építési beruházás				
-				
III. Szolgáltatás megrendelés				
-				

Határidő: március 31.

Felelős: elnök

Diósberény, 2025. február 5.

Tillmann András László sk.
elnök



2025. február 12-i Társulási Tanács ülés 6.) számú napirendi pontja

A társulás 2025-2029. évekre vonatkozó stratégiai ellenőrzési tervének megtárgyalása

Előadó: Tillmann András László társulási elnök

Az előterjesztést készítette: Kis-Fehér Katalin jegyző, Lisztes-Tóth Linda belső ellenőrzési vezető

Döntéshozatal módja: egyszerű többség

A Társulás számára éves ellenőrzési terv készítésének kötelezettségét több jogszabály is előírja:

- Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (Mötv.) 119. § (4) 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.
- Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (Áht.) 70. § (1) szerint a belső ellenőrzés kialakításáról, megfelelő működtetéséről és függetlenségének biztosításáról a költségvetési szerv vezetője köteles gondoskodni.
- A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (Bkr.), melynek 10 § alapján a költségvetési szerv vezetője köteles kialakítani a szervezet tevékenységének, a célok megvalósításának nyomon követését biztosító rendszert, mely az operatív tevékenységek keretében megvalósuló folyamatos és eseti nyomon követésből, valamint az operatív tevékenységtől függetlenül működő belső ellenőrzésből áll.

A Bkr. 15. § (7) bekezdése szerint az önkormányzati költségvetési szerveknél a belső ellenőrzést elláthatja

- a) a költségvetési szerv (ideértve a polgármesteri hivatalt is) által foglalkoztatásra irányuló jogviszonyban alkalmazott vagy polgári jogi szerződés keretében foglalkoztatott belső ellenőr;
- b) a társulás által foglalkoztatásra irányuló jogviszonyban alkalmazott vagy polgári jogi szerződés keretében foglalkoztatott belső ellenőr.

A belső ellenőrzési tevékenységet a Társulás szerződés keretében a Vincent Auditor Számviteli Szolgáltató és Tanácsadó Kft.-vel látja el.

A Bkr. 22. § (1) bekezdés alapján a belső ellenőrzési vezető feladata többek között a belső ellenőrzési kézikönyv elkészítése, valamint a kockázatelemzéssel alátámasztott stratégiai és éves ellenőrzési tervek összeállítása, a költségvetési szerv vezetőjének - helyi önkormányzatok esetén képviselő-testület - jóváhagyása után a tervek végrehajtása, valamint azok megvalósításának nyomon követése.

A Bkr. 30. § (1a) bekezdése alapján az Áht. 3. § (3) bekezdésében meghatározott, az államháztartás önkormányzati alrendszerébe tartozó helyi önkormányzatnál, költségvetési szervnél öt évente, a helyi önkormányzat képviselő-testületének alakuló ülését követő öt hónapon belül a belső ellenőrzési vezető stratégiai ellenőrzési tervet készít, amelyet a képviselő-testület az alakuló ülést követő év február 28-áig hagy jóvá. A Társulás esetén a képviselő-testületi elfogadás helyett a társulási tanácsi elfogadást kell érteni.

A jogszabályok alapján elkészített, a társulásra kialakított 2025-2029. évekre vonatkozó stratégiai ellenőrzési terv az előterjesztés mellékletét képezi, amelyet a Társulási Tanácsnak jóvá kell hagynia.

A fentiekre tekintettel az alábbi határozati javaslatot terjesztem a Tisztelt Társulási Tanácsnak elé:

Határozati javaslat:

A Diósberényi Óvodafenntartó Társulás Társulási Tanácsa úgy határozott, hogy a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 119. § (4) bekezdésében foglaltak alapján, az társulás 2025-2029. évekre vonatkozó stratégiai ellenőrzési tervét a határozat melléklete szerinti tartalommal jóváhagyja.

Határidő: 2025. február 28.

Felelős: jegyző

Diósberény, 2025. február 5.

Tillmann András László sk.
elnök



DIÓSBERÉNYI ÓVODAFENNTARTÓ TÁRSULÁS

STRATÉGIAI ELLENŐRZÉSI TERVE

2025-2029. ÉV

A költségvetési szervek belső ellenőrzéséről és belső kontrollrendszeréről szóló 370/2011. (XII.31.) Kormányrendelet (a továbbiakban Bkr.) 30. § (1a) bekezdése alapján az Áht. 3. § (3) bekezdésében meghatározott, az államháztartás önkormányzati alrendszerébe tartozó költségvetési szervnél, társulásnál öt évente, a társulási tanács alakuló ülését követő öt hónapon belül a belső ellenőrzési vezető stratégiai ellenőrzési tervet készít, amelyet a társulási tanács az alakuló ülést követő év február 28-áig hagy jóvá.

A Bkr. 30. § alapján a Diósberenyi Óvodafenntartó Társulás, valamint a Társulás irányítása alá tartozó költségvetési szerv 2025-2029. évekre vonatkozó stratégiai terve az alábbiak szerint kerül meghatározásra:

Hosszú távú célkitűzések, stratégiai célok:

- tevékenységét a törvényesség, hatékonyság és eredményesség szempontjainak szem előtt tartásával végezni;
- az államháztartáson kívüli szervezetekkel (civil szervezetekkel, alapítványokkal), gazdasági társaságokkal, egyházakkal történő együttműködés;
- kistérségi, regionális és nemzetközi együttműködés erősítése;
- lakossággal való kapcsolattartás;
- nevelésbe történő befektetés;
- a sport, mint az egészséges életmód és életminőséget meghatározó tényező biztosítása;
- intézményfejlesztési célok megvalósítása;
- sportolási lehetőségek fejlesztése;
- pénzügyi- és vagyongazdálkodás, továbbá a költségvetési politika stabilitása, illetve önerőképesség növelése.

A belső ellenőrzés általános stratégiai célja:

- hozzájáruljon a Társulás és intézménye által kitűzött stratégiai célok eléréséhez, melyek a gazdasági programban és a különböző koncepciókban kerültek megfogalmazásra,
- a gazdálkodással kapcsolatos feladatok szabályszerűségének biztosítása a működőképesség és pénzügyi egyensúly megteremtése érdekében,
- vizsgálni és értékelni a pénzügyi irányítási és ellenőrzési rendszerek működésének gazdaságosságát, hatékonyságát és eredményességét,
- a pénzügyi egyensúlyi helyzetet befolyásoló döntésekkel kapcsolatos feltárt kockázati tényezők elemzése,
- a feladatok gazdaságos, hatékony és eredményes ellátásának megalapozása,
- vizsgálni a rendelkezésre álló erőforrásokkal való gazdálkodást, a vagyon megóvását és gyarapítását, valamint az elszámolások, beszámolók megbízhatóságát,
- a belső kontrollrendszer működésének és hatékonyságának folyamatos vizsgálata,
- a Társulás és intézménye bevételei között jelentős állami támogatás igénylése és elszámolása szabályszerűségének ellenőrzése,
- a pénzügyi és számviteli rendszer szabályozottságának ellenőrzése, figyelemmel a jogszabályi változásokra,

- ajánlásokat, javaslatokat megfogalmazni a kockázati tényezők, hiányosságok megszüntetése, kiküszöbölése vagy csökkentése, valamint a szabálytalanságok megelőzése, illetve feltárása érdekében,
- szabályszerűségi, pénzügyi, rendszer- és teljesítmény ellenőrzések, valamint informatikai rendszerellenőrzések elvégzése,
- a korábbi ellenőrzések által feltárt hiányosságok, javaslatok hasznosulásának kontrollja,
- a Társulás és intézménye vállalt feladatai gazdaságos, hatékony és eredményes végrehajtásának elősegítése,
- a Társulás és intézménye működésének folyamatos ellenőrzése,
- az intézményrendszer működésének, gazdálkodásának helyzetéről megfelelő áttekintés nyújtása,
- a hatályos jogszabályok, rendeletek és belső szabályzatok maradéktalan betartatása,
- az adott szervezet keretein belül racionális feladatellátás szorgalmazása,
- a rendelkezésre álló erőforrásokkal való gazdálkodás vizsgálata,
- a külső és belső ellenőrzések javaslatai alapján megtett intézkedések nyomon követése.

A belső kontrollrendszer általános értékelése:

A belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése során a költségvetési szerv vezetőjének figyelembe kell vennie az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatókban foglaltakat.

A belső ellenőrzés egyik fő ellenőrzési témaköre, elemezni, vizsgálni és értékelni a belső kontrollrendszerek kiépítésének, működésének jogszabályoknak és szabályzatoknak való megfelelését, valamint működésének gazdaságosságát, hatékonyságát és eredményességét.

A költségvetési szerv vezetője köteles elkészíteni és rendszeresen aktualizálni a költségvetési szerv ellenőrzési nyomvonalát. Az ellenőrzések (kiemelten a rendszerellenőrzések) során figyelembe kell venni az ellenőrzés alá vont szerv ellenőrzési nyomvonalát, mely a vizsgálat kiindulópontját is képezheti. A megállapítások alapján javaslattal élhet a belső ellenőrzés a nyomvonal kiegészítése, pontosítása érdekében.

A költségvetési szerv vezetője köteles kockázati tényezők figyelembe vételével kockázatelemzést végezni és integrált kockázatkezelési rendszert működtetni. A belső ellenőrzés feladata a kapcsolódó szabályzat elemzése, értékelése, a kockázatkezelés dokumentálásának, hatékonyságának vizsgálata kapcsolódó ellenőrzési témakor esetében.

A költségvetési szerv vezetője köteles szabályozni a szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjét.

A belső kontrollrendszer működtetésének célja, hogy a Társulás és intézménye:

- a tevékenységeket szabályszerűen, gazdaságosan, hatékonyan és eredményesen hajtsa végre,
- teljesítse az elszámolási kötelezettségeket,
- megvédje az erőforrásokat a veszteségektől, károktól és a nem rendeltetésszerű használatától.

A költségvetési szerv belső kontrollrendszeréért a költségvetési szerv vezetője felelős, aki köteles – a szervezet minden szintjén érvényesülő – megfelelő

- kontrollkörnyezetet,
- integrált kockázatkezelési rendszert,
- kontrolltevékenységeket,
- információs és kommunikációs rendszert,
- monitoring (nyomon követési) rendszert

kialakítani és működtetni.

A Bkr. 21. § 2. pontja a belső ellenőrzés feladatának határozza meg a belső kontrollrendszerek jogszabályoknak és szabályzatoknak való megfelelő kiépítésének, működésének elemzését, vizsgálatát, értékelését, továbbá a belső kontrollrendszerek gazdaságos, hatékony és eredményes működésének elemzését, vizsgálatát, értékelését.

A belső ellenőrzés a Társulás és intézménye céljainak elérése érdekében a soros ellenőrzések alkalmával elemzi, vizsgálja és értékeli a kockázatkezelési, (pénzügyi) irányítási és kontroll eljárások működését, beleértve a szervezeti célok elérését veszélyeztető kockázatok csökkentésére irányuló kontrollokat.

A kockázati tényezők és értékelésük:

A belső ellenőrzés tervezésének kockázatelemzésen kell alapulnia, rendelkezésre álló erőforrásait (személyi feltétel, időkeret) a legnagyobb kockázatot jelentő területek felé kell összpontosítania. A kockázatelemzésre a belső ellenőrzési kézikönyvben rögzített lépések alapján kerül sor.

A főfolyamatok és folyamatgazdák azonosítását követően a folyamatok és a felmért kockázati tényezők összevetésre kerülnek, melynek alapján a várható hatás és a bekövetkezés valószínűségét figyelembe véve rögzítésre kerül az összesített kockázatelemzés.

Az egyes folyamatok jelentősége és kockázatosága alapján összesített értékelés készül (alacsony, közepes, magas).

A stratégiai ellenőrzési terv kialakításakor figyelembe vett kockázati elemek az alábbiak:

- gazdasági, jogi és szabályozási, politikai környezet változása,
- a Társulás és intézménye feladatainak változása, strukturális átrendeződése,
- a szervezet, a működés összetettsége,
- a számviteli rendszerek megbízhatósága,
- a szabályozottság hiánya,
- a szervezet állandósága,
- az információáramlás és információnyújtás elégtelensége,
- a dolgozók képzettsége, gyakorlottsága és hozzáértése,
- az általános külső és belső ellenőrzési környezet,
- a működési környezet kockázatai,
- az elemi csapásokból eredő kockázatok.

Működési kockázati tényezők azonosítása:

Belső kontrollhoz kapcsolódó

- Célkitűzések elérésének elősegítésére tervezett belső kontrollok megléte, működése, eredményessége, a problémák megelőzésére, észlelésére és kijavítására, a kellemetlen események megelőzésére, kezelésére gyakorolt hatás.

Pénzügyi és gazdasági

- Likviditás, forgó- és tőkeeszközök értéke, bevételek nagysága, kiadások alakulása, vagyongazdálkodás észszerűsége.

Működésben bekövetkezett változások

- A különböző munkafolyamatokban történt változások hatása milyen mértékben befolyásolta a szervezet működését.

Környezeti, külső hatások

- A más szervekkel való kapcsolat kialakítása (közbeszerzés), a megfelelő jogi, gazdasági, informatikai, pénzügyi-számviteli rendszer kialakítása, komplexitása.

Történeti áttekintés, munkatársak tapasztalatai

- Az előforduló hibák, szabálytalanságok korrigálását, a különféle változtatást is magába foglaló aggályok megszüntetését segítette-e a szervezet munkatársainak képzettsége, tapasztalata.

Magatartás

- Az ellenőrzés külső szolgáltatóval történő megszervezésének hatása a belső ellenőrzésre, más munkatársakkal szemben tanúsított hozzáállás, elszámoltathatóság, megbízhatóság, és kontroll érvényesítése.

1. Kontroll értékelése	2. Változás (integráció)
1. Megfelelő és eredményes	1. Stabil rendszer, kis változások
2. Közepes, néhány hiányossággal	2. Kis változások, de nem rendszerek, vagy jelentősek
3. Gyenge	3. A munkatársak személyét, a szabályzást és a folyamatokat érintő jelentős változások
Súly: 5	Súly: 4

3. A rendszer komplexitása	4. Kölcsönhatás más rendszerekkel
1. Nem komplex	1. Alacsony mértékű, nem befolyásol más rendszereket
2. Közepesen komplex	2. Közepes mértékű
3. Nagyon komplex	3. Nagy mértékű a rendszer közvetlen kapcsolatban áll más fontos rendszerekkel
Súly: 4	Súly: 3

5. Költségszint	6. Külső, illetve harmadik fél által gyakorolt befolyás
1. Alacsony	1. Alacsony
2. Közepes	2. Közepes
3. Magas	3. Magas
Súly: 6	Súly: 2

7. Előző ellenőrzés óta eltelt idő	8. Vezetés aggályai a rendszer működését illetően
1. 1 évnél kevesebb	1. Alacsony szintű
2. 1 év	2. Közepes szintű
3. 2 év	3. Magas szintű
4. 3 év	
5. 3 évnél több	
Súly: 2	Súly: 3

9. Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége	10. Jövőbeni döntésekre és eseményekre gyakorolt hatás
1. Kicsi	1. Kicsi
2. Közepes	2. Közepes
3. Nagy	3. Jelentős
Súly: 4	Súly: 3

11. Munkatársak tapasztalata és képzettsége	12. Közvélemény érzékelése
1. Nagyon tapasztalt és képzett	1. Alacsony
2. Közepesen tapasztalt és képzett	2. Közepes
3. Kevés vagy semmilyen tapasztalat	3. Magas
Súly: 3	Súly: 4

Ssz.	Kockázati tényezők	Kockázati tényező	Alkalmazott súly	Ponthatár
1.	Kontrollok értékelése	1 - 3	5	5 – 15
2.	Változás – átszervezés	1 - 3	4	4 – 12
3.	A rendszer komplexitása	1 - 3	4	4 – 12
4.	Kölcsönhatás más rendszerekkel	1 - 3	3	3 – 9
5.	Bevétel és költségszint	1 - 3	6	6 – 18
6.	Külső ill. harmadik fél által gyakorolt hatás	1 - 3	2	2 – 6
7.	Legutóbbi ellenőrzés óta eltelt idő	1 - 5	2	2 – 10
8.	Vezetőség aggályai	1 - 3	3	3 – 9
9.	Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége	1 - 3	4	4 – 12
10.	Jövőbeni döntésekre és eseményekre gyakorolt hatás	1 - 3	3	3 – 9
11.	Munkatársak tapasztalata, képzettsége	1 - 3	3	3 – 9
12.	Közvélemény érzékelése	1 - 3	4	4 – 12

Minimum pontszám: 43 Maximum pontszám: 133

A fenti táblázat keretet ad a konkrét feladatok meghatározásánál alkalmazott táblázatokhoz.

A táblázatban szereplő pontszámok mutatják az adott témára vonatkozóan a kockázatot. Minél magasabb a pontszám, illetve az összes pontszám és a maximum elérhető pontok hányada, annál magasabbnak tekinthető a kockázat.

Egy rendszer kockázati tényezőjének mértéke:

43-72	Alacsony
73-100	Közepes
101-133	Magas

A belső ellenőrzésre vonatkozó fejlesztési terv:

Az ellenőrzés célja a jogszabályokban, illetve szabályzatokban előírtaknak mind magasabb szinten történő megfelelés. Ezért törekedni kell az ellenőrzések minél tökéletesebb előkészítésére, az egységes eljárások kialakítására, valamint a vizsgálati eljárások, módszerek, a belső ellenőrzési jelentések tartalmi követelményeinek biztosítására a belső ellenőrzési kézikönyvben, a nemzetközi – és a hazai belső ellenőrzési standardok és az államháztartásért felelős miniszter által kiadott útmutatókban foglalt előírásoknak megfelelően.

A fejlesztés érdekében a belső ellenőrzés folyamatosan figyelemmel kíséri a jogszabályi változásokat és alkalmazza az államháztartásért felelős miniszter által kiadott módszertani útmutatókat és ajánlásokat.

A szükséges ellenőri létszám és az ellenőri képzettség felmérése:

A belső ellenőrzési feladatokat külső szakértő cég látja el, a jogszabályi követelményeknek megfelelő felsőfokú iskolai végzettséggel, szakmai képzettséggel, belső ellenőri regisztrációval és több éves költségvetési gyakorlati tapasztalattal rendelkező belső ellenőrök biztosításával.

Az ellenőri kapacitás lefedi a Társulás és intézménye ellenőrzési igényeit.

A belső ellenőrök hosszú távú képzési terve:

A belső ellenőrzési feladatot jelenleg ellátó személyek rendelkeznek a 22/2019. (XII. 23.) PM rendelet által előírt végzettséggel. A jogszabályi előírásoknak megfelelően a belső ellenőrök az államháztartásért felelős miniszter engedélyével rendelkeznek, nyilvántartásba vételük megtörtént, illetve eleget tettek a továbbképzési kötelezettségüknek.

A feladat elvégzéséhez szükséges a folyamatos továbbképzés, a jogszabályok és a változások ismerete. A központilag szervezett kötelező oktatásokon, ellenőrzési konzultációkon ellenőrzési értekezleteken való részvételét a vállalkozás megköveteli és biztosítja. A regisztrált belső ellenőrök évenkénti továbbképzésén a részvétel kötelező.

A költségvetési szerveknél belső ellenőrzési tevékenységet végzők nyilvántartásba vételét és kötelező szakmai továbbképzését a 22/2019. (XII. 23.) PM rendelet írja elő. A továbbképzéseken való részvételek során törekedni kell a belső ellenőrzés speciális ismeretkörének bővítésére.

Az ellenőrzés tárgyi és információs igénye:

Az ellenőrzött szervek kötelesek a helyszíni ellenőrzések alkalmával az ellenőrök számára megfelelő munkakörülményeket biztosítani (Bkr. 28. § d) bekezdés).

Tárgyi igények biztosítása:

A belső ellenőrzést végző vállalkozás biztosítja a feladat ellátásához szükséges tárgyi feltételeket.

Információs igények biztosítása:

A belső információk a szervek vezetőivel történő személyes kapcsolattal, a beszámolók, költségvetések, az aktuális alap dokumentumok, átadásával biztosítható.

A külső információs igényt a jogszabály-figyelési, konzultációs és továbbképzési lehetőségek biztosítják.

Az ellenőrzések alatt a szükséges adatokhoz való hozzáférés biztosított.

Az ellenőrzés által vizsgálandó területek (prioritások):

A Bkr. előírásainak megfelelően a belső ellenőrzés végezhet rendszer-, szabályszerűségi, pénzügyi, teljesítmény, valamint informatikai ellenőrzéseket. Az ellenőrzési témakör kiválasztásánál a belső ellenőrzés figyelembe veszi a kockázatelemzés eredményét, különös tekintettel a magas kockázatúnak ítélt területekre.

Elsődleges szempont az ellenőrzés működtetését illetően, hogy biztosítsa a Társulás és intézménye rendelkezésére álló források szabályszerű, szabályozott, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználását.

Az éves terv összeállítása során a belső ellenőrzés figyelembe veszi az előző év vizsgálatainak főbb megállapításait, az ellenőrzés alá még nem vont területeket, valamint a jelentősebb szervezeti, személyi vagy feladatokban bekövetkezett változásokat.

- a szabályozottság aktualizálása és érvényesülése a gyakorlatban,
- az operatív gazdálkodás szabályainak betartása,
- a feladatalapú állami hozzájárulások és támogatások igénylése és elszámolása jogszabályi előírásoknak való megfelelése,
- a pénzügyi-gazdasági ellenőrzések által feltárt hiányosságok megszüntetése, felszámolása érdekében megtett intézkedések végrehajtását ellenőrizni kell,
- a belső kontrollrendszer működtetéséhez előírt belső szabályzatok meglétének ellenőrzése, valamint a pénzügyi irányítási és ellenőrzési rendszer működésének értékelése,
- a gazdálkodási szempontból lényeges hatású feladatok, területek ellenőrzése,
- a költségvetési év eredményeként keletkezett pénzmaradvány vizsgálata, az összetevők keletkezésének elemzése,
- külső ellenőrzések megállapításait követő intézkedések eredményességének vizsgálata,
- közbeszerzések és a közbeszerzési eljárások ellenőrzése,
- az esetleges EU-s forrásokkal megvalósuló fejlesztési feladatok teljesítésének ellenőrzése.

Az ellenőrzések kiemelt területeit szükség szerint felül kell vizsgálni és a megváltozott feladatokhoz, körülményekhez igazítani.

Diósberény, 2025. február ...

Készítette:

Jóváhagyta:

.....
Lisztes-Tóth Linda
belső ellenőrzési vezető
Vincent Auditor Kft.

.....
Tillmann András László
elnök

.....
Kis-Fehér Katalin
jegyző
munkaszervezeti feladatokat
ellátó szerv vezetője

.....
Zei Ramóna
ellátott szerv vezetője
Diósberényi Napraforgó Óvoda és
Konyha