



DIÓSBERÉNYI ÓVODAFENNTARTÓ

TÁRSULÁS

☎ 7072 DIÓSBERÉNY, ISKOLA U. 9.

☎ TEL.: 74/548-051

☎ Fax.: 74/548-051



Szám: TAR/1-2/2025.

DIÓSBERÉNYI ÓVODAFENNTARTÓ TÁRSULÁS

2025. május 21-i ülésének

J E G Y Z Ő K Ö N Y V E

Az ülésen hozott

határozatok száma:

Tárgya:

- |                   |                                                                                                                                          |
|-------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 7/2025. (V. 21.)  | A Diószberényi Óvodafenntartó Társulás valamint a Diószberényi Napraforgó Óvoda és Konyha 2024. évi zárszámadásának megtárgyalása        |
| 8/2025. (V. 21.)  | A Diószberényi Óvodafenntartó Társulás valamint a Diószberényi Napraforgó Óvoda és Konyha 2025. évi költségvetésének 1. számú módosítása |
| 9/2025. (V. 21.)  | A társulás elnökének beszámolója a társulás 2024. évi működéséről                                                                        |
| 10/2025. (V. 21.) | A Diószberényi Óvodafenntartó Társulás 2024. évi belső ellenőri éves összefoglaló jelentésének megtárgyalása                             |



# DIÓSBERÉNYI ÓVODAFENNTARTÓ

TÁRSULÁS

☎ 7072 DIÓSBERÉNY, ISKOLA U. 9.

☎ TEL.: 74/548-051

☎ FAX.: 74/548-051



Szám: TAR/1-2/2025.

## JEGYZŐKÖNYV

Készült a Diószberényi Óvodafenntartó Társulás **2025. május 21.** napján (szerdán) **10.00 órakor** megtartott társulási üléséről.

Az ülés helye: Önkormányzati Hivatal tanácskozó terme, 7072 Diószberény, Iskola u. 9.

Jelen vannak:

<u>Diószberény részéről:</u>	Tillmann András László polgármester	társulási elnök
<u>Varsád részéről:</u>	Andrási Zoltánné polgármester	társulási alelnök
<u>Pári részéről:</u>	Glück Róbert polgármester	társulási tag
<u>Szakadát részéről:</u>	Harmati-Pék Anna Mária polgármester	társulási tag
<u>Udvari részéről:</u>	Szoboszlai Szilvia polgármester	társulási tag

Tanácskozási joggal jelen van:

Kis-Fehér Katalin	jegyző
Zei Ramóna	intézményigazgató
Ignác Pálné	gazdálkodási előadó
Czakóné Rideg Nóra	jegyzőkönyvvezető

Tillmann András László elnök köszönti a megjelenteket, megállapítja, hogy a társulási ülés határozatképes, a társulási tanács tagjai közül 5 polgármester jelen van. Budai-Vajk Ildikó polgármester és Nagy Aranka polgármester nem tud részt venni az ülésen, előzetesen jelezték igazolt távollétüket.

Az elnök kéri a tagokat, hogy a részükre előzetesen kiküldött napirendi javaslat szerint fogadják el az ülés napirendjét.

A Társulási Tanács a javaslattal egyetért, és az ülés napirendjét 5 igen szavazattal, ellenszavazat és tartózkodás nélkül az alábbiak szerint fogadják el:

Napirend:

1.) **A Diószberényi Óvodafenntartó Társulás valamint a Diószberényi Napraforgó Óvoda és Konyha 2024. évi zárszámadásának megtárgyalása**

Előadó: Tillmann András László elnök

2.) **A Diószberényi Óvodafenntartó Társulás valamint a Diószberényi Napraforgó Óvoda és Konyha 2025. évi költségvetésének 1. számú módosítása**

Előadó: Tillmann András László elnök

### 3.) A társulás elnökének beszámolója a társulás 2024. évi működéséről

Előadó: Tillmann András László elnök

### 4.) A Diósberényi Óvodafenntartó Társulás 2024. évi belső ellenőri éves összefoglaló jelentésének megtárgyalása

Előadó: Kis-Fehér Katalin jegyző

### 5.) Egyebek

Előadó: Tillmann András László elnök

Ezt követően a társulási tanács megkezdi a napirend szerinti ügyek megtárgyalását.

### 1.) A Diósberényi Óvodafenntartó Társulás valamint a Diósberényi Napraforgó Óvoda és Konyha 2024. évi zárszámadásának megtárgyalása

Előadó: Tillmann András László elnök

*(Írásbeli előterjesztés a jegyzőkönyv mellé csatolva)*

Tillmann András László elnök felkéri Ignác Pálné gazdálkodási előadót, hogy részletesen ismertesse a 2024. évi költségvetés zárszámadását.

Ignác Pálné gazdálkodási előadó elmondja, hogy a beszámoló elfogadásra került, visszafizetési kötelezettség a gyermek létszám miatt alakult ki, minden számla és juttatás kifizetésre került és a hozzájárulások is ki lettek fizetve.

Tillmann András László társulási elnök kéri a tagokat, hogy tegyék fel kérdéseiket a napirendi ponttal kapcsolatban.

Tillmann András László társulási elnök kérdés és hozzászólás hiányában kéri a tagokat, hogy az előterjesztés szerinti határozati javaslatról szavazzanak.

Ezt követően a Társulási Tanács tagjai *5 igen szavazattal, ellenszavazat és tartózkodás nélkül minősített többséggel* az alábbi határozatot hozzák:

#### **7/2025. (V. 21.) Diósberényi Óvodafenntartó Társulás Társulási Tanácsi határozata**

#### **A Diósberényi Óvodafenntartó Társulás valamint a Diósberényi Napraforgó Óvoda és Konyha 2024. évi zárszámadásának megtárgyalása**

Diósberényi Óvodafenntartó Társulás Társulási Tanácsa úgy határozott, hogy az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 91. § (1) bekezdése és 26. § (1) bekezdése alapján a Diósberényi Óvodafenntartó Társulás és a Diósberényi Napraforgó Óvoda és Konyha 2024. évi költségvetésének végrehajtását az alábbiak szerint fogadja el:

- 1) A határozat hatálya a Diósberényi Óvodafenntartó Társulásra és a fenntartásában működő Diósberényi Napraforgó Óvoda és Konyha költségvetési szervre terjed ki.
- 2) A társulás tulajdonában nincs gazdálkodó szervezet.
- 3) A társulás összevont költségvetési bevételi és kiadási előirányzatait kiemelt előirányzatok szerinti bontásban az **1. számú melléklet** tartalmazza.
- 4) A társulás összevont költségvetési egyenleg összegét működési bevételek és működési kiadások egyenlege szerinti bontásban a **2. számú melléklet** tartalmazza.
- 5) A társulás összevont költségvetési egyenleg összegét felhalmozási bevételek és felhalmozási kiadások egyenlege szerinti bontásban a **3. számú melléklet** tartalmazza.
- 6) A társulás összevont általános működéshez és ágazati feladataihoz kapcsolódó támogatásokat, a központi költségvetésből származó egyéb költségvetési támogatásokat, elkülönítetten az európai uniós forrásból finanszírozott támogatással megvalósuló programok, projektek bevételeit az **1. számú melléklet** tartalmazza.

- 7) A költségvetési hiány belső finanszírozására szolgáló finanszírozási bevételi irányzatokat a **2. és a 3. számú mellékletek** tartalmazzák.
- 8) A költségvetési hiány külső finanszírozására, vagy a költségvetési többlet felhasználására szolgáló finanszírozási bevételi előirányzatokat és finanszírozási kiadási előirányzatokat a **2. és a 3. számú mellékletek** tartalmazzák.
- 9) A társulásnak a Gst. 8. § (2) bekezdése szerinti adósságot keletkeztető ügylete és kezességvállalásokból fennálló kötelezettsége 2024. évben nem volt.
- 10) A társulás költségvetési mérlegét közgazdasági tagolásban a **4. számú melléklet** tartalmazzák.
- 11) A társulás esetén a pénzeszközök változásának bemutatását az **5. számú melléklet** tartalmazza.
- 12) A társulás vagyongkimutatását a **6. számú melléklet** tartalmazza.
- 13) Az óvoda költségvetési egyenleg összegét működési bevételek és működési kiadások egyenlege szerinti bontásban a **7. számú melléklet** tartalmazza.
- 14) Az óvoda költségvetési egyenleg összegét felhalmozási bevételek és felhalmozási kiadások egyenlege szerinti bontásban a **7. számú melléklet** tartalmazza.
- 15) Az óvoda költségvetési bevételi és kiadási előirányzatait kiemelt előirányzatok szerinti bontásban a **7. számú melléklet** tartalmazza.
- 16) Az óvoda esetén a pénzeszközök változásának bemutatását a **8. számú melléklet** tartalmazza.
- 17) Az óvoda vagyongkimutatását a **9. számú melléklet** tartalmazza.

Határidő: 2025. május 31.

Felelős: elnök

## **2.) A Diósberényi Óvodafenntartó Társulás valamint a Diósberényi Napraforgó Óvoda és Konyha 2025. évi költségvetésének 1. számú módosítása**

Előadó: Tillmann András László elnök

*(Írásbeli előterjesztés a jegyzőkönyv mellé csatolva)*

Tillmann András László elnök felkéri Ignác Pálné gazdálkodási előadót, hogy részletesen ismertesse a 2025. évi költségvetés 1. számú módosítását.

Ignác Pálné gazdálkodási előadó elmondja, hogy a Társulásnál nem történt módosítás, az Óvoda esetében pedig a módosítás közfoglalkoztatási program, a kamatjöváírások, a kiadások egymás közti átcsoportosítása illetve a megnövekedett SNI-s gyermekek létszáma miatt volt szükséges.

Tillmann András László társulási elnök kéri a tagokat, hogy tegyék fel kérdéseiket a napirendi ponttal kapcsolatban.

Tillmann András László társulási elnök kérdés és hozzászólás hiányában kéri a tagokat, hogy az előterjesztés szerinti határozati javaslatról szavazzanak.

Ezt követően a Társulási Tanács tagjai *5 igen szavazattal, ellenszavazat és tartózkodás nélkül minősített többséggel* az alábbi határozatot hozzák:

### **8/2025. (V. 21.) Diósberényi Óvodafenntartó Társulás Társulási Tanácsi határozata**

#### **A Diósberényi Óvodafenntartó Társulás valamint a Diósberényi Napraforgó Óvoda és Konyha 2025. évi költségvetésének 1. számú módosítása**

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 2025. évi költségvetéséről szóló, 3/2025. (II. 12.) számú határozatát az alábbiak szerint módosítja:

A 3/2025. (II. 12.) számú határozat 2. pontja az alábbiak szerint módosul:

„2) A Társulási Tanács a társulás 2025. évi költségvetésének összefont főösszegét 415.934.437 Ft-ban, a társulás 2025. évi főösszegét 200.179.736.-Ft-ban, az óvoda 2025. évi költségvetésének főösszegét 215.754.701.- Ft-ban hagyja jóvá.”

A 3/2025. (II. 12.) számú határozat 1. számú mellékletének helyébe az 1. számú melléklet lép.

A 3/2025. (II. 12.) számú határozat 2. számú mellékletének helyébe a 2. számú melléklet lép.

A 3/2025. (II. 12.) számú határozat 5. számú mellékletének helyébe az 5. számú melléklet lép.

Határidő: folyamatos

Felelős: társulási elnök

### **3.) A társulás elnökének beszámolója a társulás 2024. évi működéséről**

Előadó: Tillmann András László elnök

*(Írásbeli előterjesztés a jegyzőkönyv mellé csatolva)*

Tillmann András László társulási elnök elmondja, hogy a napirendhez kapcsolódó előterjesztést a társulási tagok megkapták. Amivel kiegészítené az előterjesztést, az az, hogy 2024 októberétől a diósberényi óvodába is felvettek egy óvodapedagógust. Megkérdezi, hogy van-e valakinek kérdése, hozzászólása a napirendi ponttal kapcsolatban.

A társulási tanács tagjaitól kérdés, hozzászólás nem hangzik el.

Tillmann András László társulási elnök kérdés és hozzászólás hiányában kéri a tagokat, hogy az előterjesztés szerinti határozati javaslatról szavazzanak.

Ezt követően a Társulási Tanács tagjai *5 igen szavazattal, ellenszavazat és tartózkodás nélkül* az alábbi határozatot hozzák:

#### **9/2025. (V. 21.) Diósberényi Óvodafenntartó Társulás Társulási Tanácsi határozata**

##### **A társulás elnökének beszámolója a társulás 2024. évi működéséről**

Diósberényi Óvodafenntartó Társulás Társulási Tanácsa megtárgyalta az elnök beszámolóját a Társulás 2024. évi tevékenységéről és elfogadja azt.

Határidő: azonnal

Felelős: elnök

### **4.) A Diósberényi Óvodafenntartó Társulás 2024. évi belső ellenőri éves összefoglaló jelentésének megtárgyalása**

Előadó: Kis-Fehér Katalin jegyző

*(Írásbeli előterjesztés a jegyzőkönyv mellé csatolva)*

Kis-Fehér Katalin jegyző elmondja, hogy a belső ellenőrzés keretében annak vizsgálatára került sor, a mintavételesen kiválasztott dolgozók besorolása megfelel-e a jogszabályi előírásoknak, a pedagógusok esetében a pedagógusok új életpályájáról szóló 2023. évi LII. törvény, valamint a végrehajtásáról szóló 401/2023. (VIII.30.) Korm. rendelet rendelkezései szerinti feladatok végrehajtása megfelelő volt-e.

A belső ellenőri jelentés a vizsgált területet megfelelőnek találta, intézkedésre vonatkozó javaslatot nem fogalmaztak meg a jelentésben.

A melléklet szerinti éves összefoglaló jelentés tartalmazza a 2024. évi ellenőrzés fontosabb megállapításait.

Tillmann András László társulási elnök kéri a tagokat, hogy tegyék fel kérdéseiket a napirendi ponttal kapcsolatban.

A társulási tanács tagjaitól kérdés, hozzászólás nem hangzik el.

Tillmann András László társulási elnök kérdés és hozzászólás hiányában kéri a tagokat, hogy az előterjesztés szerinti határozati javaslatról szavazzanak.

Ezt követően a Társulási Tanács tagjai *5 igen szavazattal, ellenszavazat és tartózkodás nélkül* az alábbi határozatot hozzák:

**10/2025. (V. 21.) Diósberényi Óvodafenntartó Társulás Társulási Tanácsi határozata**

**A Diósberényi Óvodafenntartó Társulás 2024. évi belső ellenőri éves összefoglaló jelentésének megtárgyalása**

A Diósberényi Óvodafenntartó Társulás Társulási Tanácsa úgy határozott, hogy a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 49. § (3a) bekezdése alapján a Diósberényi Óvodafenntartó Társulás 2024. évi belső ellenőri éves összefoglaló jelentését a melléklet szerinti tartalommal elfogadja.

Határidő: 2025. május 31.

Felelős: elnök

**5.) Egyebek**

Tillmann András László társulási elnök elmondja, hogy a Versenyképes Járási Program keretén belül benyújtásra került egy pályázat az Óvodafenntartó Társulás részéről, melyben gyógypedagógiai ellátást és egy gyógypedagógia asszisztens bérét pályázták meg. Jelenleg még a Minisztériumnál van a pályázat aláírás alatt. Szeptembertől várható az új munkaerő a Társuláshoz.

Andrási Zoltánné társulási alelnök megkérdezi, hogy a pályázati támogatás összege meddig elég a szakemberek bérére.


Tillmann András László társulási elnök elmondja, hogy számításaik alapján körülbelül 2 évig fogja fedezni a szakemberek bérét a pályázati támogatási összeg.

Zei Ramóna intézményigazgató tájékoztatja a társulási tagokat, hogy az óvodai beiratkozások megtörténtek mind a négy tagintézményben, azonban még pontos létszámot nem tud mondani.


Kis-Fehér Katalin jegyző tájékoztatja a tagokat, hogy 2025. május 13-án volt egy Jegyzői értekezleten, ahol a napirend egyik témája az óvodai zárva tartások ellenőrzésekről szólt. Elmondja, hogy az idei évben várható a Kormányhivataltól ellenőrzés az óvodák zárva tartásával kapcsolatban. Az értekezleten elhangzott, hogy az óvodai zárva tartásnál nem szabad figyelembe venni az iskolai szüneteket. Zárva tartás csak nyári szünetben lehet, ez idő alatt is egy másik intézményben biztosítani kell a gyermekeknek az ellátást. Nyári időszakban is szükséges tartani az óvodai foglalkozásokat és ha egy gyermek nincs óvodában a nyári időszakban, akkor a szülőnek igazolnia kell, hogy ő biztosítja a gyermekének a felügyeletet. Egy tanítási évben 5 nap nevelés nélküli munkanapot rendelhet el az intézményigazgató. Elmondja, hogy az értekezlet írásos anyagát el fogja juttatni az igazgatónak, hogy még részletesebb tájékoztatást adhasson az óvónőknek a témával kapcsolatban.

Mivel a Társulási Tanács tagjai részéről több kérdés, bejelentés nincs, Tillmann András László társulási elnök megköszöni a részvételt és az ülést 10 óra 50 perckor befejezettnek nyilvánítja.

kmft.

  
Tillmann András László  
Társulási Tanács Elnöke



  
Kis-Fehér Katalin  
jegyző

## 7/2025. (V. 21.) Diósberényi Óvodafenntartó Társulás Társulási Tanácsi határozata

### A Diósberényi Óvodafenntartó Társulás valamint a Diósberényi Napraforgó Óvoda és Konyha 2024. évi zárszámadásának megtárgyalása

Diósberényi Óvodafenntartó Társulás Társulási Tanácsa úgy határozott, hogy az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 91. § (1) bekezdése és 26. § (1) bekezdése alapján a Diósberényi Óvodafenntartó Társulás és a Diósberényi Napraforgó Óvoda és Konyha 2024. évi költségvetésének végrehajtását az alábbiak szerint fogadja el:

- 1) A határozat hatálya a Diósberényi Óvodafenntartó Társulásra és a fenntartásában működő Diósberényi Napraforgó Óvoda és Konyha költségvetési szervre terjed ki.
- 2) A társulás tulajdonában nincs gazdálkodó szervezet.
- 3) A társulás összevont költségvetési bevételi és kiadási előirányzatait kiemelt előirányzatok szerinti bontásban az **1. számú melléklet** tartalmazza.
- 4) A társulás összevont költségvetési egyenleg összegét működési bevételek és működési kiadások egyenlege szerinti bontásban a **2. számú melléklet** tartalmazza.
- 5) A társulás összevont költségvetési egyenleg összegét felhalmozási bevételek és felhalmozási kiadások egyenlege szerinti bontásban a **3. számú melléklet** tartalmazza.
- 6) A társulás összevont általános működéshez és ágazati feladataihoz kapcsolódó támogatásokat, a központi költségvetésből származó egyéb költségvetési támogatásokat, elkülönítetten az európai uniós forrásból finanszírozott támogatással megvalósuló programok, projektek bevételeit az **1. számú melléklet** tartalmazza.
- 7) A költségvetési hiány belső finanszírozására szolgáló finanszírozási bevételi irányzatokat a **2. és a 3. számú mellékletek** tartalmazzák.
- 8) A költségvetési hiány külső finanszírozására, vagy a költségvetési többlet felhasználására szolgáló finanszírozási bevételi előirányzatokat és finanszírozási kiadási előirányzatokat a **2. és a 3. számú mellékletek** tartalmazzák.
- 9) A társulásnak a Gst. 8. § (2) bekezdése szerinti adósságot keletkeztető ügylete és kezességvállalásokból fennálló kötelezettsége 2024. évben nem volt.
- 10) A társulás költségvetési mérlegét közgazdasági tagolásban a **4. számú melléklet** tartalmazzák.
- 11) A társulás esetén a pénzeszközök változásának bemutatását az **5. számú melléklet** tartalmazza.
- 12) A társulás vagyonskimutatását a **6. számú melléklet** tartalmazza.
- 13) Az óvoda költségvetési egyenleg összegét működési bevételek és működési kiadások egyenlege szerinti bontásban a **7. számú melléklet** tartalmazza.
- 14) Az óvoda költségvetési egyenleg összegét felhalmozási bevételek és felhalmozási kiadások egyenlege szerinti bontásban a **7. számú melléklet** tartalmazza.
- 15) Az óvoda költségvetési bevételi és kiadási előirányzatait kiemelt előirányzatok szerinti bontásban a **7. számú melléklet** tartalmazza.
- 16) Az óvoda esetén a pénzeszközök változásának bemutatását a **8. számú melléklet** tartalmazza.
- 17) Az óvoda vagyonskimutatását a **9. számú melléklet** tartalmazza.

Határidő: 2025. május 31.

Felelős: elnök

Diósberény, 2025. május 21.

Tillmann András László sk.  
elnök



**Diósberényi Óvodafenntartó Társulás**  
**2024. ÉVI ZÁRSZÁMADÁSÁNAK PÉNZÜGYI MÉRLEGE**

**BEVÉTELEK**

1. sz. táblázat

Forintban!

Sor- szám	Bevételi jogcím	2024. évi		
		Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés
1	2	3	4	5
<b>1</b>	<b>Működési célú támogatások államháztartáson belülről (2+...+6)</b>	<b>165 517 485</b>	<b>181 134 684</b>	<b>172 068 393</b>
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	165 517 485	181 134 684	172 068 393
7	6-ból EU-s támogatás			
<b>8</b>	<b>Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről (9+...+13)</b>			
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	13bó EU-s támogatás			
<b>15</b>	<b>Működési bevételek</b>	<b>18 190 000</b>	<b>19 006 296</b>	<b>18 024 218</b>
<b>16</b>	<b>Felhalmozási bevételek</b>			
<b>17</b>	<b>Működési célú átvett pénzeszközök</b>			
<b>18</b>	<b>Felhalmozási célú átvett pénzeszközök</b>		<b>100 000</b>	<b>100 000</b>
<b>19</b>	<b>KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (1+8+15+16+17+18)</b>	<b>183 707 485</b>	<b>200 240 980</b>	<b>190 192 611</b>
<b>20</b>	<b>Finanszírozási bevételek (21+...+25)</b>	<b>158 071 569</b>	<b>171 183 793</b>	<b>162 054 208</b>
21	Hitel-, kölcsön felvétele államháztartáson kívülről			
22	Értékpapírok beváltása, értékesítése			
23	Előző évi költségvetési maradvány igénybevétele	708 699	708 699	708 699
24	Előző évi vállalkozási maradvány igénybevétele			
25	Irányító szervi (társulási)támogatás (intézmény finanszírozás)	157 362 870	170 475 094	161 345 509
<b>26</b>	<b>Adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek bevételei</b>			
<b>27</b>	<b>FINANSZIROZÁSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (20+26)</b>	<b>158 071 569</b>	<b>171 183 793</b>	<b>162 054 208</b>
<b>28</b>	<b>BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (8.+11.)</b>	<b>341 779 054</b>	<b>371 424 773</b>	<b>352 246 819</b>

**Dióberényi Óvodafenntartó Társulás**  
**2024. ÉVI ZÁRSZÁMADÁSÁNAK PÉNZÜGYI MÉRLEGE**

**KIADÁSOK**

2. sz. táblázat

Forintban!

Sor-szám	Kiadási jogcím	2024. évi		
		Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés
1	2	3	4	5
1	<b>Működési költségvetés kiadásai (1+...+6)</b>	<b>182 130 184</b>	<b>198 738 309</b>	<b>188 466 173</b>
2	Személyi juttatások	111 977 339	122 135 002	116 336 703
3	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	13 593 245	14 171 643	13 505 391
4	Dologi kiadások	56 559 600	62 431 664	58 624 079
5	Ellátottak pénzbeli juttatásai			
6	Egyéb működési célú kiadások			
7	- 6-ból Tartalékok			
8	=7-ből Általános tartalékok			
9	=7-ből Céltartalék			
10	<b>Felhalmozási költségvetés kiadásai (11+...+13)</b>	<b>2 286 000</b>	<b>2 211 370</b>	<b>1 211 055</b>
11	Beruházások	2 286 000	2 211 370	1 211 055
12	Felújítások			
13	Egyéb felhalmozási kiadások			
14	<b>KÖLTSÉGVETÉSI KIADÁSOK ÖSSZESEN (1+10)</b>	<b>184 416 184</b>	<b>200 949 679</b>	<b>189 677 228</b>
15	<b>Hitel-, kölcsöntörlesztés államháztartáson kívülre (16+...+18)</b>			
16	Hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök törlesztése			
17	Likviditási célú hitelek, kölcsönök törlesztése pénzügyi vállalkozásnak			
18	Rövid lejáratú hitelek, kölcsönök törlesztése			
19	<b>Belföldi értékpapírok kiadásai (20+ ... + 23)</b>			
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	<b>Belföldi finanszírozás kiadásai (25+ ... +28)</b>	<b>157 362 870</b>	<b>170 475 094</b>	<b>161 345 509</b>
25	Államháztartáson belüli megelőlegezések folyósítása			
26	Államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetése			
27	Pénzeszközök betétként elhelyezése			
28	Irányító szervi támogatás (intézmény finanszírozás)	157 362 870	170 475 094	161 345 509
29	<b>Külföldi finanszírozás kiadásai</b>			
30	Adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek kiadásai			
31	<b>FINANSZÍROZÁSI KIADÁSOK ÖSSZESEN: (15+19+24+29+30)</b>	<b>157 362 870</b>	<b>170 475 094</b>	<b>161 345 509</b>
32	<b>KIADÁSOK ÖSSZESEN: (14+31)</b>	<b>341 779 054</b>	<b>371 424 773</b>	<b>351 022 737</b>

**KÖLTSÉGVETÉSI, FINANSZÍROZÁSI BEVÉTELEK ÉS KIADÁSOK EGYENLEGE**

3. sz. táblázat

Forintban!

1	Költségvetési hiány, többlet ( költségvetési bevételek 19 sor - költségvetési kiadások 14 sor) (+/-)	-708 699	-708 699	515 383
2.	Finanszírozási bevételek, kiadások egyenlege (finanszírozási bevételek 27 sor - finanszírozási kiadások 31 sor) (+/-)	708 699	708 699	708 699

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

Forintban!

Sor- szám	Bevételek				Kiadások			
	Megnevezés	2024.évi eredeti előirányzat	2024. évi módosított előirányzat	2024. évi teljesítés	Megnevezés	2024.évi eredeti előirányzat	2024. évi módosított előirányzat	2024. évi teljesítés
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	Működési célú támogatások államháztartáson belülről	165 517 485	181 134 684	172 068 393	Személyi juttatások	111 977 339	122 135 002	116 336 703
2	Működési bevételek	18 190 000	19 006 296	18 024 218	Munkaadókat terhelő járulékok és szociho	13 593 245	14 171 643	13 505 391
3	Működési célú átvett pénzeszközök		100 000	100 000	Dologi kiadások	56 559 600	62 431 664	58 624 079
4					Ellátottak pénzbeli juttatásai			
5					Egyéb működési célú kiadások			
6								
7								
8								
9					Egyéb működési célú kiadásokból: -Tartalékok			
10								
11								
12								
13	<b>Költségvetési bevételek összesen (1+...+12)</b>	<b>183 707 485</b>	<b>200 240 980</b>	<b>190 192 611</b>	<b>Költségvetési kiadások összesen (1+...+8)+(10+...+12)</b>	<b>182 130 184</b>	<b>198 738 309</b>	<b>188 466 173</b>
14	Híány belső finanszírozásának bevételei (15+...+18)	155 785 569	168 972 423	160 843 153	Értékpapír vásárlása, visszavásárlása			
15	Költségvetési maradvány igénybevétele	708 699	708 699	708 699	Likviditási célú hitelek törlesztése			
16	Vállalkozási maradvány igénybevétele				Rövid lejáratú hitelek törlesztése			
17	Bevét visszavonásából származó bevétel				Hosszú lejáratú hitelek törlesztése			
18	Irányítószer ví (társulás) támogatás (intézmény finanszírozás	155 076 870	168 263 724	160 134 454	ÁH-an belüli megelőlegezések visszafizetése			
19	Híány külső finanszírozásának bevételei (20+...+21)				Forg. célú beföldi, kalföldi értékpapírok vásárlása			
20	Likviditási célú hitelek, kölcsönök felvétele				Belet elhelyezése			
21	Államháztartáson belüli megelőlegezések				Irányító szer ví támogatás (intézmény finanszírozás)	157 362 870	170 475 094	161 345 509
22	<b>Működési célú finanszírozási bevételek összesen (14+19)</b>	<b>155 785 569</b>	<b>168 972 423</b>	<b>160 843 153</b>	<b>Működési célú finanszírozási kiadások összesen (14+...+21)</b>	<b>157 362 870</b>	<b>170 475 094</b>	<b>161 345 509</b>
23	<b>BEVÉTELEK ÖSSZESEN (13+22)</b>	<b>339 493 054</b>	<b>369 213 403</b>	<b>351 035 764</b>	<b>KIADÁSOK ÖSSZESEN (13+22)</b>	<b>339 493 054</b>	<b>369 213 403</b>	<b>349 811 682</b>
24	<b>Költségvetési hiány:</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>Költségvetési többlet:</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
25	<b>Bruttó hiány:</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>Bruttó többlet:</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>1 224 082</b>

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

Forintban!

Sor- szám	Bevételek				Kiadások			
	Megnevezés	2024.évi eredeti előirányzat	2024. évi módosított előirányzat	2024. évi teljesítés	Megnevezés	2024.évi eredeti előirányzat	2024. évi módosított előirányzat	2024. évi teljesítés
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről							
2	1.-ből EU-s támogatás				Beruházások	2 286 000	2 211 370	1 211 055
3	Felhalmozási bevételek				1.-ből EU-s forrásból megvalósuló beruházás			
4	Felhalmozási célú átvett pénzeszközök átvétele				Felújítások			
5	4.-ből EU-s támogatás (közvetlen)				3.-ből EU-s forrásból megvalósuló felújítás			
6	Egyéb felhalmozási célú bevételek				Egyéb felhalmozási kiadások			
7								
8								
9								
10								
11								
12	<b>Költségvetési bevételek összesen: (1+3+4+6+...+11)</b>					<b>2 286 000</b>	<b>2 211 370</b>	<b>1 211 055</b>
13	<i>Hiány belső finanszírozás bevételei (14+...+18)</i>				<b>Költségvetési kiadások összesen: (1+3+5+...+11)</b>			
14	Költségvetési maradvány igénybevétele	2 286 000	2 211 370	1 211 055	Értékpapír vásárlása, visszavásárlása			
15	Vállalkozási maradvány igénybevétele				Hitelek törlesztése			
16	Betét visszavonásából származó bevétel				Rövid lejáratú hitelek törlesztése			
17	Értékpapír értékesítése				Hosszú lejáratú hitelek törlesztése			
18	Irányítószervi (társulás) támogatás (mértékny finanszírozás		2 211 370	1 211 055	Kölcsön törlesztése			
19	<i>Hiány külső finanszírozásának bevételei (20+...+24)</i>				Befektetési célú belföldi, külföldi értékpapírok vásárlása			
20	Hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök felvétele				Betét elhelyezése			
21	Likviditási célú hitelek, kölcsönök felvétele				Pénzügyi lízing kiadásai			
22	Rövid lejáratú hitelek, kölcsönök felvétele							
23	Értékpapírok kibocsátása							
24	Egyéb külső finanszírozási bevételek							
25	<b>Felhalmozási célú finanszírozási bevételek összesen (13.+19.)</b>	<b>2 286 000</b>	<b>2 211 370</b>	<b>1 211 055</b>	<b>Felhalmozási célú finanszírozási kiadások összesen (18+...+24)</b>			
26	<b>BEVÉTEL ÖSSZESEN (12+25)</b>	<b>2 286 000</b>	<b>2 211 370</b>	<b>1 211 055</b>	<b>KIADÁSOK ÖSSZESEN (12+25)</b>	<b>2 286 000</b>	<b>2 211 370</b>	<b>1 211 055</b>
27	<b>Költségvetési hiány:</b>				<b>Költségvetési többlet:</b>	-	-	-
28	<b>Bruttó hiány:</b>				<b>Bruttó többlet:</b>	-	-	-

<b>Diósberényi Óvodafenntartó Társulás</b>		01
--------------------------------------------	--	----

*Forintban!*

Sor- szám	Előirányzat-csoport, kiemelt előirányzat megnevezése	Eredeti	Módosított	Teljesítés
		előirányzat		
1	2	3	4	5
<b>Bevételek</b>				
1	Működési célú támogatások államháztartáson belülről (2+...+6)	164 951 757	178 168 110	169 101 819
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	164 951 757	178 168 110	169 101 819
7	6-ból EU-s támogatás			
8	<b>Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről (9+...+13)</b>			
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	<b>Működési bevételek</b>		139	139
16	<b>Felhalmozási bevételek</b>			
17	Működési célú átvett pénzeszközök			
18	Felhalmozási célú átvett pénzeszközök			
19	<b>KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (1+8+15+16+17+18)</b>	164 951 757	178 168 249	169 101 958
20	<b>Finanszírozási bevételek (21+...+25)</b>	133 113	133 113	133 113
21	Hitel-, kölcsön felvétele államháztartáson kívülről			
22	Értékpapírok beváltása, értékesítése			
23	Előző évi költségvetési maradvány igénybevétele	133 113	133 113	133 113
24	Előző évi vállalkozási maradvány igénybevétele			
25	Betétek megszüntetése			
26	Adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek bevételei			
27	<b>FINANSZÍROZÁSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (20+26)</b>	133 113	133 113	133 113
28	<b>BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (8.+11.)</b>	165 084 870	178 301 362	169 235 071

<b>Diósberényi Óvodafenntartó Társulás</b>	01
--------------------------------------------	----

Forintban!

Sor- szám	Előirányzat-csoport, kiemelt előirányzat megnevezése	Eredeti	Módosított	Teljesítés
		előirányzat		
1	2	3	4	5
<b>Kiadások</b>				
1	<b>Működési költségvetés kiadásai (1+...+6)</b>	<b>7 722 000</b>	<b>7 826 268</b>	<b>7 822 048</b>
2	Személyi juttatások			
3	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó			
4	Dologi kiadások	7 722 000	7 826 268	7 822 048
5	Ellátottak pénzbeli juttatásai			
6	Egyéb működési célú kiadások			
7	- 6-ból Tartalékok			
8	=7-ből Általános tartalékok			
9	=7-ből Céltartalék			
10	<b>Felhalmozási költségvetés kiadásai (11+...+13)</b>			
11	Beruházások			
12	Felújítások			
13	Egyéb felhalmozási kiadások			
14	<b>KÖLTSÉGVETÉSI KIADÁSOK ÖSSZESEN (1+10)</b>	<b>7 722 000</b>	<b>7 826 268</b>	<b>7 822 048</b>
15	<b>Hitel-, kölcsöntörlesztés államháztartáson kívülre (16+...+18)</b>			
16	Hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök törlesztése			
17	Likviditási célú hitelek, kölcsönök törlesztése pénzügyi vállalkozásnak			
18	Rövid lejáratú hitelek, kölcsönök törlesztése			
19	<b>Belföldi értékpapírok kiadásai (20+ ... + 23)</b>			
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	<b>Belföldi finanszírozás kiadásai (25+ ... +28)</b>	<b>157 362 870</b>	<b>170 475 094</b>	<b>161 345 509</b>
25	Államháztartáson belüli megelőlegezések folyósítása			
26	Államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetése			
27	Irányító szervi támogatás folyósítása (intézményfinanszírozás)	157 362 870	170 475 094	161 345 509
28	Pénzeszközök betétként elhelyezése			
29	Pénzügyi lízing kiadásai			
30	<b>Külföldi finanszírozás kiadásai</b>			
31	Adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek kiadásai			
32	<b>FINANSZÍROZÁSI KIADÁSOK ÖSSZESEN: (15+19+24+29+30)</b>	<b>157 362 870</b>	<b>170 475 094</b>	<b>161 345 509</b>
33	<b>KIADÁSOK ÖSSZESEN: (14+31)</b>	<b>165 084 870</b>	<b>178 301 362</b>	<b>169 167 557</b>

<b>Éves tényleges állományi létszám (fő)</b>			
<b>Közfoglalkoztatottak tényleges állományi létszáma (fő)</b>			

## PÉNZESZKÖZÖK VÁLTOZÁSÁNAK LEVEZETÉSE TÁRSULÁS

Sor-szám	Megnevezés	Összeg (Ft)
1.	Pénzkészlet 2024. január 1-jén ebből:	133 113
2.	• Bankszámlák egyenlege	120 753
3.	• Pénztárak és betétkönyvek egyenlege	12 360
4.	Bevételek (+)	169 101 958
5.	Kiadások (-)	169 167 557
6.	Egyéb korrekciós tételek (+,-)	
7.	Záró pénzkészlet 2024. december 31-én ebből:	67 514
8.	• Bankszámlák egyenlege	65 504
9.	• Pénztárak és betétkönyvek egyenlege	2 010

**VAGYONKIMUTATÁS TÁRSULÁS**  
**a könyvviteli mérlegben értékkel szereplő eszközökről és forrásokról**  
**2024.**

Megnevezés	Sorszám	<i>forint</i>		
		Előző év	Tárgyév	Index (%)
1	2	3	4	5
<b>ESZKÖZÖK</b>				
<b>A/ NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ BEFEKTETETT ESZKÖZÖK</b>	<b>A</b>	<b>31 001 987</b>	<b>30 326 785</b>	<b>97</b>
<b>I. IMMATERIÁLIS JAVAK</b>	<b>A/I</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
1. Vagyoni értékű jogok	A/I/1	0	0	0
a) Forgalomképtelen törzsvagyon	A/I/1/a	0	0	0
b) Nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű törzsvagyon	A/I/1/b	0	0	0
c) Korlátozottan forgalomképes vagyon	A/I/1/c	0	0	0
d) Üzleti vagyon	A/I/1/d	0	0	0
2. Szellemi termékek	A/I/2	0	0	0
a) Forgalomképtelen törzsvagyon	A/I/2/a	0	0	0
b) Nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű törzsvagyon	A/I/2/b	0	0	0
c) Korlátozottan forgalomképes vagyon	A/I/2/c	0	0	0
d) Üzleti vagyon	A/I/2/d	0	0	0
3. Immateriális javak érték helyesbítése	A/I/3	0	0	0
a) Forgalomképtelen törzsvagyon	A/I/3/a	0	0	0
b) Nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű törzsvagyon	A/I/3/b	0	0	0
c) Korlátozottan forgalomképes vagyon	A/I/3/c	0	0	0
d) Üzleti vagyon	A/I/3/d	0	0	0
<b>II. TÁRGYI ESZKÖZÖK</b>	<b>A/II</b>	<b>31 001 987</b>	<b>30 326 785</b>	<b>97</b>
1. Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok	A/II/1	31 001 987	30 326 785	97
a) Forgalomképtelen törzsvagyon	A/II/1/a	0	0	0
b) Nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű törzsvagyon	A/II/1/b	0	0	0
c) Korlátozottan forgalomképes vagyon	A/II/1/c	31 001 987	30 326 785	97
d) Üzleti vagyon	A/II/1/d	0	0	0
2. Gépek, berendezések, felszerelések, járművek	A/II/2	0	0	0
a) Forgalomképtelen törzsvagyon	A/II/2/a	0	0	0
b) Nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű törzsvagyon	A/II/2/b	0	0	0
c) Korlátozottan forgalomképes vagyon	A/II/2/c	0	0	0
d) Üzleti vagyon	A/II/2/d	0	0	0
3. Tenyészállatok	A/II/3	0	0	0
a) Forgalomképtelen törzsvagyon	A/II/3/a	0	0	0
b) Nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű törzsvagyon	A/II/3/b	0	0	0
c) Korlátozottan forgalomképes vagyon	A/II/3/c	0	0	0
d) Üzleti vagyon	A/II/3/d	0	0	0
4. Beruházások, felújítások	A/II/4	0	0	0
a) Forgalomképtelen törzsvagyon	A/II/4/a	0	0	0
b) Nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű törzsvagyon	A/II/4/b	0	0	0
c) Korlátozottan forgalomképes vagyon	A/II/4/c	0	0	0
d) Üzleti vagyon	A/II/4/d	0	0	0
5. Tárgyi eszközök érték helyesbítése	A/II/5	0	0	0
a) Forgalomképtelen törzsvagyon	A/II/5/a	0	0	0
b) Nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű törzsvagyon	A/II/5/b	0	0	0
c) Korlátozottan forgalomképes vagyon	A/II/5/c	0	0	0
d) Üzleti vagyon	A/II/5/d	0	0	0

**VAGYONKIMUTATÁS TÁRSULÁS**  
**a könyvviteli mérlegben értékkel szereplő eszközökről és forrásokról**  
**2024.**

Megnevezés	Sorszám	<i>forint</i>		
		Előző év	Tárgyév	Index (%)
1	2	3	4	5
<b>III. BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK</b>	<b>A/III</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
1. Tartós részesedések	A/III/1	0	0	0
a) Forgalmképtelen törzsvagyon	A/III/1/a	0	0	0
b) Nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű törzsvagyon	A/III/1/b	0	0	0
c) Korlátozottan forgalomképes vagyon	A/III/1/c	0	0	0
d) Üzleti vagyon	A/III/1/d	0	0	0
2. Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok	A/III/2	0	0	0
a) Forgalmképtelen törzsvagyon	A/III/2/a	0	0	0
b) Nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű törzsvagyon	A/III/2/b	0	0	0
c) Korlátozottan forgalomképes vagyon	A/III/2/c	0	0	0
d) Üzleti vagyon	A/III/2/d	0	0	0
3. Befektetett pénzügyi eszközök értékhelyesbítése	A/III/3	0	0	0
a) Forgalmképtelen törzsvagyon	A/III/3/a	0	0	0
b) Nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű törzsvagyon	A/III/3/b	0	0	0
c) Korlátozottan forgalomképes vagyon	A/III/3/c	0	0	0
d) Üzleti vagyon	A/III/3/d	0	0	0
<b>IV. KONCESSZIÓBA, VAGYONKEZELÉSBE ADOTT ESZKÖZÖK</b>	<b>A/IV</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
1. Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök	A/IV/1	0	0	0
a) Forgalmképtelen törzsvagyon	A/IV/1/a	0	0	0
b) Nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű törzsvagyon	A/IV/1/b	0	0	0
c) Korlátozottan forgalomképes vagyon	A/IV/1/c	0	0	0
d) Üzleti vagyon	A/IV/1/d	0	0	0
2. Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök értékhelyesbítése	A/IV/2	0	0	0
a) Forgalmképtelen törzsvagyon	A/IV/2/a	0	0	0
b) Nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű törzsvagyon	A/IV/2/b	0	0	0
c) Korlátozottan forgalomképes vagyon	A/IV/2/c	0	0	0
d) Üzleti vagyon	A/IV/2/d	0	0	0
<b>B/ NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ FORGÓESZKÖZÖK</b>	<b>B</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
I. Készletek	B/I	0	0	0
II. Értékpapírok	B/II	0	0	0
<b>C/ PÉNZESZKÖZÖK</b>	<b>C</b>	<b>133 113</b>	<b>67 514</b>	<b>50</b>
I. Lekötött bankbetétek	C/I	0	0	0
II. Pénztárak, csekkek, betétkönyvek	C/II	12 360	2 010	16
III. Forintszámlák	C/III	120 753	65 504	54
IV. Devizaszámlák	C/IV	0	0	0

**VAGYONKIMUTATÁS TÁRSULÁS**  
**a könyvviteli mérlegben értékkel szereplő eszközökről és forrásokról**  
**2024.**

Megnevezés	Sorszám	<i>forint</i>		
		Előző év	Tárgyév	Index (%)
1	2	3	4	5
<b>D/ KÖVETELÉSEK</b>	<b>D</b>	<b>44 280</b>	<b>44 280</b>	<b>100</b>
I. Költségvetési évben esedékes követelések	D/I	44 280	44 280	100
II. Költségvetési évet követően esedékes követelések	D/II	0	0	0
III. Követelés jellegű sajátos elszámolások	D/III	0	0	0
<b>E/ EGYÉB SAJÁTOS ESZKÖZOLDALI ELSZÁMOLÁSOK</b>	<b>E</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>F/ AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK</b>	<b>F</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>ESZKÖZÖK ÖSSZESEN</b>	<b>A+...+F</b>	<b>31 179 380</b>	<b>30 438 579</b>	<b>97</b>
<b>FORRÁSOK</b>				
<b>G/ SAJÁT TŐKE</b>	<b>G</b>	<b>31 179 380</b>	<b>30 438 579</b>	<b>97</b>
I. Nemzeti vagyon induláskori értéke	G/I	452 789	452 789	100
II. Nemzeti vagyon változásai	G/II	0	0	0
III. Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai	G/III	341 690	341 690	100
IV. Felhalmozott eredmény	G/IV	32 951 071	30 384 901	92
V. Eszközök értékhelyesbítésének forrása	G/V	0	0	0
VI. Mérleg szerinti eredmény	G/VI	-2 566 170	-740 801	28
<b>H/ KÖTELEZETTSÉGEK</b>	<b>H</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
I. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek	H/I	0	0	0
II. Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek	H/II	0	0	0
III. Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások	H/III	0	0	0
<b>I/ KINCSTARI SZÁMLAVEZETÉSESEL KAPCSOLATOS ELSZÁMOLÁSOK</b>	<b>I</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>J/ PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK (=K/1+K/2+K/3)</b>	<b>J</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>FORRÁSOK ÖSSZESEN</b>	<b>G+...+J</b>	<b>31 179 380</b>	<b>30 438 579</b>	<b>97</b>

## Diósberényi Napraforgó Óvoda és Konyha

02

Forintban!

Sor-szám	Előirányzat megnevezése	Eredeti	Módosított	Teljesítés
		előirányzat		
1	2	3	4	5
<b>Bevételek</b>				
1	<b>Működési bevételek (2+...+12)</b>	<b>18 190 000</b>	<b>19 006 157</b>	<b>18 024 079</b>
2	Készletértékesítés ellenértéke			
3	Szolgáltatások ellenértéke	13 000 000	13 657 224	13 260 925
4	Közvetített szolgáltatások értéke			
5	Tulajdonosi bevételek			
6	Ellátási díjak	800 000	828 795	828 795
7	Kiszámlázott általános forgalmi adó	4 390 000	4 390 000	3 804 221
8	Általános forgalmi adó visszatérülése			
9	Kamatbevételek		3 760	3 760
10	Egyéb pénzügyi műveletek bevételei			
11	Biztosító által fizetett kártérítés			
12	Egyéb működési bevételek		126 378	126 378
13	<b>Működési célú támogatások államháztartáson belülről (14+...+16)</b>	<b>565 728</b>	<b>2 966 574</b>	<b>2 966 574</b>
14	Elvonások és befizetések bevételei			
15	Visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése ÁH-n belülről			
16	Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről	565 728	2 966 574	2 966 574
17	- 2.3-ból EU-s támogatás			
18	<b>Közhatalmi bevételek</b>			
19	<b>Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről (20+21)</b>			
20	Visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése ÁH-n belülről			
21	Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei államháztartáson belülről			
22	- 4.2-ből EU-s támogatás			
23	<b>Felhalmozási bevételek (24+...+26)</b>			
24	Immateriális javak értékesítése			
25	Ingatlanok értékesítése			
26	Egyéb tárgyi eszközök értékesítése			
27	<b>Működési célú átvett pénzeszközök</b>		<b>100 000</b>	<b>100 000</b>
28	<b>Felhalmozási célú átvett pénzeszközök</b>			
29	<b>KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (1+13+18+19+23+27+28)</b>	<b>18 755 728</b>	<b>22 072 731</b>	<b>21 090 653</b>
30	<b>Finanszírozási bevételek (9.1.+...+9.3.)</b>	<b>157 938 456</b>	<b>171 050 680</b>	<b>161 921 095</b>
31	Költségvetési maradvány igénybevétele	575 586	575 586	575 586
32	Vállalkozási maradvány igénybevétele			
33	Irányító szervi (társulási) támogatás (intézményfinanszírozás)	157 362 870	170 475 094	161 345 509
34	<b>BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (8.+9.)</b>	<b>176 694 184</b>	<b>193 123 411</b>	<b>183 011 748</b>

<b>Kiadások</b>				
1	Működési költségvetés kiadásai (2+...+6)	174 408 184	190 912 041	180 644 125
2	Személyi juttatások	111 977 339	122 135 002	116 336 703
3	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	13 593 245	14 171 643	13 505 391
4	Dologi kiadások	48 837 600	54 605 396	50 802 031
5	Ellátottak pénzbeli juttatásai			
6	Egyéb működési célú kiadások			
7	<b>Felhalmozási költségvetés kiadásai (8+...+10)</b>	<b>2 286 000</b>	<b>2 211 370</b>	<b>1 211 055</b>
8	Beruházások	2 286 000	2 211 370	1 211 055
9	Felújítások			
10	Egyéb fejlesztési célú kiadások			
11	- 2.3-ból EU-s forrásból tám. megvalósuló programok, projektek kiadásai			
12	<b>KÖLTSÉGVETÉSI KIADÁSOK ÖSSZESEN: (1+7)</b>	<b>176 694 184</b>	<b>193 123 411</b>	<b>181 855 180</b>
13	<b>FINANSZÍROZÁSI KIADÁSOK</b>			
14	<b>KIADÁSOK ÖSSZESEN: (12+13)</b>	<b>176 694 184</b>	<b>193 123 411</b>	<b>181 855 180</b>

<b>Éves tényleges állományi létszám (fő)</b>	<b>16</b>	<b>17</b>	<b>17</b>
<b>Közfoglalkoztatottak tényleges állományi létszáma (fő)</b>	<b>2</b>	<b>2</b>	<b>2</b>

## PÉNZESZKÖZÖK VÁLTOZÁSÁNAK LEVEZETÉSE ÓVODA

Sor-szám	Megnevezés	Összeg (Ft)
1.	Pénzkészlet 2024. január 1-jén ebből:	537 808
2.	• Bankszámlák egyenlege	484 143
3.	• Pénztárak és betétkönyvek egyenlege	53 665
4.	Bevételek (+)	183 011 748
5.	Kiadások (-)	181 855 180
6.	Egyéb korrekciós tételek (+,-)	-875 875
7.	Záró pénzkészlet 2024. december 31-én ebből:	818 501
8.	• Bankszámlák egyenlege	814 186
9.	• Pénztárak és betétkönyvek egyenlege	4 315

**VAGYONKIMUTATÁS ÓVODA**  
a könyvviteli mérlegben értékkel szereplő eszközökről és forrásokról  
2024.

forint

Megnevezés	Sorszám	Előző év	Tárgyév	Index (%)
1	2	3	4	5
<b>ESZKOZOK</b>				
<b>A/ NEMZETI VAGYONBA TARTOZO BEFEKTETETT ESZKOZOK</b>	<b>A</b>	<b>1 020 065</b>	<b>836 187</b>	<b>81</b>
<b>I. IMMATERIALIS JAVAK</b>	<b>A/I</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
1. Vagyoni értékű jogok	A/I/1	0	0	0
a) Forgalomképtelen törzsvagyon	A/I/1/a	0	0	0
b) Nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű törzsvagyon	A/I/1/b	0	0	0
c) Korlátozottan forgalomképes vagyon	A/I/1/c	0	0	0
d) Üzleti vagyon	A/I/1/d	0	0	0
2. Szellemi termékek	A/I/2	0	0	0
a) Forgalomképtelen törzsvagyon	A/I/2/a	0	0	0
b) Nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű törzsvagyon	A/I/2/b	0	0	0
c) Korlátozottan forgalomképes vagyon	A/I/2/c	0	0	0
d) Üzleti vagyon	A/I/2/d	0	0	0
3. Immateriális javak érték helyesbítése	A/I/3	0	0	0
a) Forgalomképtelen törzsvagyon	A/I/3/a	0	0	0
b) Nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű törzsvagyon	A/I/3/b	0	0	0
c) Korlátozottan forgalomképes vagyon	A/I/3/c	0	0	0
d) Üzleti vagyon	A/I/3/d	0	0	0
<b>II. TARGYI ESZKOZOK</b>	<b>A/II</b>	<b>1 020 065</b>	<b>836 187</b>	<b>81</b>
1. Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok	A/II/1	0	0	0
a) Forgalomképtelen törzsvagyon	A/II/1/a	0	0	0
b) Nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű törzsvagyon	A/II/1/b	0	0	0
c) Korlátozottan forgalomképes vagyon	A/II/1/c	0	0	0
d) Üzleti vagyon	A/II/1/d	0	0	0
2. Gépek, berendezések, felszerelések, járművek	A/II/2	1 020 065	836 187	81
a) Forgalomképtelen törzsvagyon	A/II/2/a	0	0	0
b) Nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű törzsvagyon	A/II/2/b	0	0	0
c) Korlátozottan forgalomképes vagyon	A/II/2/c	0	0	0
d) Üzleti vagyon	A/II/2/d	1 020 065	836 187	81
3. Tenyészállatok	A/II/3	0	0	0
a) Forgalomképtelen törzsvagyon	A/II/3/a	0	0	0
b) Nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű törzsvagyon	A/II/3/b	0	0	0
c) Korlátozottan forgalomképes vagyon	A/II/3/c	0	0	0
d) Üzleti vagyon	A/II/3/d	0	0	0
4. Beruházások, felújítások	A/II/4	0	0	0
a) Forgalomképtelen törzsvagyon	A/II/4/a	0	0	0
b) Nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű törzsvagyon	A/II/4/b	0	0	0
c) Korlátozottan forgalomképes vagyon	A/II/4/c	0	0	0
d) Üzleti vagyon	A/II/4/d	0	0	0
5. Tárgyi eszközök érték helyesbítése	A/II/5	0	0	0
a) Forgalomképtelen törzsvagyon	A/II/5/a	0	0	0
b) Nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű törzsvagyon	A/II/5/b	0	0	0
c) Korlátozottan forgalomképes vagyon	A/II/5/c	0	0	0
d) Üzleti vagyon	A/II/5/d	0	0	0

**VAGYONKIMUTATÁS ÓVODA**  
a könyvviteli mérlegben értékkel szereplő eszközökről és forrásokról  
2024.

forint

Megnevezés	Sorszám	Előző év	Tárgyév	Index (%)
1	2	3	4	5
<b>III. BEFEKTETETT PENZUGYI ESZKOZOK</b>	<b>A/III</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
1. Tartós részesedések	A/III/1	0	0	0
a) Forgalmképtelen törzsvagyon	A/III/1/a	0	0	0
b) Nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű törzsvagyon	A/III/1/b	0	0	0
c) Korlátozottan forgalmképes vagyon	A/III/1/c	0	0	0
d) Üzleti vagyon	A/III/1/d	0	0	0
2. Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok	A/III/2	0	0	0
a) Forgalmképtelen törzsvagyon	A/III/2/a	0	0	0
b) Nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű törzsvagyon	A/III/2/b	0	0	0
c) Korlátozottan forgalmképes vagyon	A/III/2/c	0	0	0
d) Üzleti vagyon	A/III/2/d	0	0	0
3. Befektetett pénzügyi eszközök érték helyesbítése	A/III/3	0	0	0
a) Forgalmképtelen törzsvagyon	A/III/3/a	0	0	0
b) Nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű törzsvagyon	A/III/3/b	0	0	0
c) Korlátozottan forgalmképes vagyon	A/III/3/c	0	0	0
d) Üzleti vagyon	A/III/3/d	0	0	0
<b>IV. KONCESSZIÓBA, VAGYONKEZELESBE ADOTT ESZKOZOK</b>	<b>A/IV</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
1. Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök	A/IV/1	0	0	0
a) Forgalmképtelen törzsvagyon	A/IV/1/a	0	0	0
b) Nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű törzsvagyon	A/IV/1/b	0	0	0
c) Korlátozottan forgalmképes vagyon	A/IV/1/c	0	0	0
d) Üzleti vagyon	A/IV/1/d	0	0	0
2. Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök érték helyesbítése	A/IV/2	0	0	0
a) Forgalmképtelen törzsvagyon	A/IV/2/a	0	0	0
b) Nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű törzsvagyon	A/IV/2/b	0	0	0
c) Korlátozottan forgalmképes vagyon	A/IV/2/c	0	0	0
d) Üzleti vagyon	A/IV/2/d	0	0	0
<b>B/ NEMZETI VAGYONBA TARTOZO FORGOESZKOZOK</b>	<b>B</b>	<b>555 946</b>	<b>619 047</b>	<b>111</b>
I. Készletek	B/I	555 946	619 047	111
<b>II. Értékpapírok</b>	<b>B/II</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>C/ PENZESZKOZOK</b>	<b>C</b>	<b>537 808</b>	<b>818 501</b>	<b>152</b>
I. Lekötött bankbetétek	C/I	0	0	0
II. Pénztárak, csekkek, betétkönyvek	C/II	53 665	4 315	8
III. Forintszámlák	C/III	484 143	814 186	168
IV. Devizaszámlák	C/IV	0	0	0

**VAGYONKIMUTATÁS ÓVODA**  
a könyvviteli mérlegben értékkel szereplő eszközökről és forrásokról  
2024.

forint

Megnevezés	Sorszám	Előző év	Tárgyév	Index (%)
1	2	3	4	5
<b>D/ KOVETELESEK</b>	<b>D</b>	<b>1 754 604</b>	<b>1 532 610</b>	<b>87</b>
I. Költségvetési évben esedékes követelések	D/I	1 712 855	373 731	21
II. Költségvetési évet követően esedékes követelések	D/II	0	767 184	0
III. Követelés jellegű sajátos elszámolások	D/III	41 749	391 695	938
<b>E/ EGYEB SAJÁTOS ESZKOZOLDALI ELSZAMOLASOK</b>	<b>E</b>	<b>-708 771</b>	<b>-570 000</b>	<b>80</b>
<b>F/ AKTIV IDOBELI ELHATAROLASOK</b>	<b>F</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>ESZKOZOK OSSZESEN</b>	<b>A+...+F</b>	<b>3 159 652</b>	<b>3 236 345</b>	<b>102</b>
<b>FORRASOK</b>				
<b>G/ SAJAT TOKE</b>	<b>G</b>	<b>-5 340 935</b>	<b>-7 252 323</b>	<b>135</b>
I. Nemzeti vagyon induláskori értéke	G/I	440 786	440 786	100
II. Nemzeti vagyon változásai	G/II	0	0	0
III. Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai	G/III	281 958	281 958	100
IV. Felhalmozott eredmény	G/IV	-2 660 471	-6 063 679	227
V. Eszközök értékhelyesbítésének forrása	G/V	0	0	0
VI. Mérleg szerinti eredmény	G/VI	-3 403 208	-1 911 388	56
<b>H/ KOTELEZETTSEGEK</b>	<b>H</b>	<b>5 200</b>	<b>53 628</b>	<b>1 031</b>
I. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek	H/I	0	0	0
II. Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek	H/II	0	0	0
III. Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások	H/III	5 200	53 628	1 031
<b>I/ KINCSTÁRI SZÁMLAVEZETÉSSSEL KAPCSOLATOS ELSZÁMOLÁSOK</b>	<b>I</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>J/ PASSZIV IDOBELI ELHATAROLASOK (=K/1+K/2+K/3)</b>	<b>J</b>	<b>8 495 387</b>	<b>10 435 040</b>	<b>122</b>
<b>FORRASOK OSSZESEN</b>	<b>G+...+J</b>	<b>3 159 652</b>	<b>3 236 345</b>	<b>102</b>
<b>EGYEB ADATOK ES MERLEGEN KIVULI TETEEK</b>	<b>L</b>			
"0"-ra írt eszközök	L/1	5 362 839	6 316 426	117
Használatban lévő kisértékű immateriális javak, tárgyi eszközök	L/2	2 594 021	3 547 608	136
Használatban lévő készletek	L/3	0	0	0
01-02. számlacsoportban nyilvántartott eszközök (Áht-n belüli vagyonkezelésbe adott, bérbevett, letétbe, bizományba, üzemeltetésre átvett, stb.)	L/4	0	0	0
A nemzeti vagyonról szóló 2011. évi CXCVI. törvény 1. § (2) bekezdés g) és h) pontja szerinti kulturális javak és régészeti leletek (bekerülési érték nélküli)	L/5	0	0	0
Függő követelések	L/6	0	0	0
Függő kötelezettségek	L/7	0	0	0
Biztos (jövőbeni) követelések	L/8	0	0	0

## 8/2025. (V. 21.) Diósberényi Óvodafenntartó Társulás Társulási Tanácsi határozata

### A Diósberényi Óvodafenntartó Társulás valamint a Diósberényi Napraforgó Óvoda és Konyha 2025. évi költségvetésének 1. számú módosításáról

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 2025. évi költségvetéséről szóló, 3/2025. (II. 12.) számú határozatát az alábbiak szerint módosítja:

A 3/2025. (II. 12.) számú határozat 2. pontja az alábbiak szerint módosul:

„2) 2) A Társulási Tanács a társulás 2025. évi költségvetésének összefont főösszegét 415.934.437 Ft-ban, a társulás 2025. évi főösszegét 200.179.736.-Ft-ban, az óvoda 2025. évi költségvetésének főösszegét 215.754.701.- Ft-ban hagyja jóvá.”

A 3/2025. (II. 12.) számú határozat 1. számú mellékletének helyébe az 1. számú melléklet lép.

A 3/2025. (II. 12.) számú határozat 2. számú mellékletének helyébe a 2. számú melléklet lép.

A 3/2025. (II. 12.) számú határozat 5. számú mellékletének helyébe az 5. számú melléklet lép.

Határidő: folyamatos

Felelős: társulási elnök

Diósberény, 2025. május 21.

Tillmann András László sk.  
elnök



## Díósberényi Óvodafenntartó Társulás

## 2025.. ÉVI KÖLTSÉGVETÉSI HATÁROZAT ÖSSZEVONT BEVÉTELEINEK KIADÁSAINAK ÖSSZEVONT PÉNZÜGYI MÉRLEGÉNEK AKTUÁLIS ELŐIRÁNYZATAI

Forintban!

Sor-szám	Előirányzat megnevezése	Eredeti előirányzat	1.sz. módosítás	Módosítások összesen	2025.1. sz. módosítás utáni előirányzat
1	2	3	4	7=(4+5+6)	8=(3+7)
<b>Bevételek</b>					
1	<b>Működési célú támogatások államháztartáson belülről (2+...+6)</b>	201 117 697	2 229 856	2 229 856	203 347 553
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	2 229 856	2 229 856	203 347 553
7	- 6-ból EU-s támogatás				
8	<b>Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről (9+...+13)</b>				
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-ből EU-s támogatás				
15	<b>Működési bevételek</b>	19 236 000	1 616	1 616	19 237 616
16	<b>Felhalmozási bevételek</b>				
17	Működési célú átvett pénzeszközök				
18	Felhalmozási célú átvett pénzeszközök				
19	<b>KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (1+8+15+16+17+18)</b>	220 353 697	2 231 472	2 231 472	222 585 169
20	<b>Finanszírozási bevételek (21+...+25)</b>	193 349 268			193 349 268
21	Hitel-, kölcsön felvétele államháztartáson kívülről				
22	Értékpapírok beváltása, értékesítése				
23	Előző évi költségvetési maradvány igénybevétele	1 224 082			1 224 082
24	Előző évi vállalkozási maradvány igénybevétele				
25	Irányító szervi(társulási) támogatás (intézményfinanszírozás)	192 125 186			192 125 186
26	Adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek bevételei				
27	<b>FINANSZÍROZÁSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (20+26)</b>	193 349 268			193 349 268
28	<b>BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (8.+11.)</b>	413 702 965	2 231 472	2 231 472	415 934 437

## Diósberényi Óvodafenntartó Társulás

## 2025.. ÉVI KÖLTSÉGVETÉSI HATÁROZAT ÖSSZEVONT BEVÉTELEINEK KIADÁSAINAK ÖSSZEVONT PÉNZÜGYI MÉRLEGÉNEK AKTUÁLIS ELŐIRÁNYZATAI

Forintban!

Sor-szám	Előirányzat megnevezése	Eredeti előirányzat	1.sz. módosítás	Módosítások összesen	2025.1. sz. módosítás utáni előirányzat
1	2	3	4	7=(4+5+6)	8=(3+7)
<b>Kiadások</b>					
1	Működési költségvetés kiadásai (1+...+6)	219 291 779	2 231 472	2 231 472	221 523 251
2	Személyi juttatások	143 636 220	2 062 703	2 062 703	145 698 923
3	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	17 037 509	148 769	148 769	17 186 278
4	Dologi kiadások	58 618 050	20 000	20 000	58 638 050
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			2 286 000
11	Beruházások	2 286 000			2 286 000
12	Felújítások				
13	Egyéb felhalmozási kiadások				
14	<b>KÖLTSÉGVETÉSI KIADÁSOK ÖSSZESEN (1+10)</b>	<b>221 577 779</b>	<b>2 231 472</b>	<b>2 231 472</b>	<b>223 809 251</b>
15	<b>Hitel-, kölcsöntörlesztés államháztartáson kívülre (16+...+18)</b>				
16	Hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök törlesztése				
17	Likviditási célú hitelek, kölcsönök törlesztése pénzügyi vállalkozásnak				
18	Rövid lejáratú hitelek, kölcsönök törlesztése				
19	<b>Belföldi értékpapírok kiadásai (20+ ... + 23)</b>				
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	<b>Belföldi finanszírozás kiadásai (25+ ... +28)</b>	<b>192 125 186</b>			<b>192 125 186</b>
25	Államháztartáson belüli megelőlegezések folyósítása				
26	Államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetése				
27	Irányító szervi támogatás folyósítása (intézményfinanszírozás)	192 125 186			192 125 186
28	Pénzeszközök betétként elhelyezése				
29	Pénzügyi lízing kiadásai				
30	<b>Külföldi finanszírozás kiadásai</b>				
31	Adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek kiadásai				
32	<b>FINANSZÍROZÁSI KIADÁSOK ÖSSZESEN: (15+19+24+29+30)</b>	<b>192 125 186</b>			<b>192 125 186</b>
33	<b>KIADÁSOK ÖSSZESEN: (14+31)</b>	<b>413 702 965</b>	<b>2 231 472</b>	<b>2 231 472</b>	<b>415 934 437</b>
<b>Éves tervezett létszám előirányzat (fő)</b>					
		<b>18</b>			<b>18</b>
<b>Közfoglalkoztatottak létszáma (fő)</b>					
		<b>2</b>			<b>2</b>

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

Forintban!

Sor- szám	Bevételek				Kiadások			
	Megnevezés	2025. évi eredeti előirányzat	Halmazott módosítás 2025. 05.12.-ig	2025.1. sz. módosítás utáni előirányzat	Megnevezés	2025. évi eredeti előirányzat	Halmazott módosítás 2025. 05.12.-ig	2025.1. sz. módosítás utáni előirányzat
1	2	3	4	5=(3+4)	6	7	8	9=(7+8)
1	Működési célú támogatások államháztartáson belülről	201 117 697	2 229 856	203 347 553	Személyi juttatások	143 636 220	2 062 703	145 698 923
2	Működési bevételek	19 236 000	1 616	19 237 616	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	17 037 509	148 769	17 186 278
3	Működési célú átvett pénzeszközök				Dologi kiadások	58 618 050	20 000	58 638 050
4					Ellátottak pénzbeli juttatásai			
5					Egyéb működési célú kiadások			
6								
7								
8								
9					Egyéb működési célú kiadásokból: -Tartalékok			
10								
11								
12								
13	<b>Költségvetési bevételek összesen (1+...+12)</b>	<b>220 353 697</b>	<b>2 231 472</b>	<b>222 585 169</b>	<b>Költségvetési kiadások összesen (1+...+12)</b>	<b>219 291 779</b>	<b>2 231 472</b>	<b>221 523 251</b>
14	Hiány belső finanszírozásának bevételei (15+...+18)	191 063 268		191 063 268	Értékpapír vásárlása, visszavásárlása			
15	Költségvetési maradvány igénybevétele	1 224 082		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		189 839 186	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)	192 125 186		192 125 186
22	<b>Működési célú finanszírozási bevételek összesen (14+19)</b>	<b>191 063 268</b>		<b>191 063 268</b>	<b>Működési célú finanszírozási kiadások összesen (14+...+21)</b>	<b>192 125 186</b>		<b>192 125 186</b>
23	<b>BEVÉTEL ÖSSZESEN (13+22)</b>	<b>411 416 965</b>	<b>2 231 472</b>	<b>413 648 437</b>	<b>KIADÁSOK ÖSSZESEN (13+22)</b>	<b>411 416 965</b>	<b>2 231 472</b>	<b>413 648 437</b>
24	<b>Költségvetési hiány:</b>				<b>Költségvetési többlet:</b>			
25	<b>Bruttó hiány:</b>				<b>Bruttó többlet:</b>			

<b>Diósberényi Napraforgó Óvoda és Konyha</b>					02
<b>Aktuális előirányzatai</b>					

*Forintban!*

Sor-szám	Előirányzat megnevezése	Eredeti előirányzat	1.sz. módosítás	Módosítások összesen	2025.1. sz. módosítás utáni előirányzat
1	2	3	4	7=(4+5+6)	8=(3+7)
<b>Bevételek</b>					
1	<b>Működési bevételek (2+...+12)</b>	<b>19 236 000</b>	<b>1 616</b>	<b>1 616</b>	<b>19 237 616</b>
2	Készletértékesítés ellenértéke				
3	Szolgáltatások ellenértéke	14 350 000			14 350 000
4	Közvetített szolgáltatások értéke				
5	Tulajdonosi bevételek				
6	Ellátási díjak	800 000			800 000
7	Kiszámlázott általános forgalmi adó	4 086 000			4 086 000
8	Általános forgalmi adó visszatérítése				
9	Kamatbevételek		208	208	208
10	Egyéb pénzügyi műveletek bevételei				
11	Biztosító által fizetett kártérítés				
12	Egyéb működési bevételek		1 408	1 408	1 408
13	<b>Működési célú támogatások államháztartáson belülről (14+...+16)</b>	<b>1 005 475</b>	<b>2 229 856</b>	<b>2 229 856</b>	<b>3 235 331</b>
14	Elvonások és befizetések bevételei				
15	Visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése ÁH-n belülről				
16	Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről	1 005 475	2 229 856	2 229 856	3 235 331
17	- 16-ból EU-s támogatás				
18	<b>Közhatalmi bevételek</b>				
19	<b>Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről (20+21)</b>				
20	Visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése ÁH-n belülről				
21	Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei államháztartáson belülről				
22	- 21-ből EU-s támogatás				
23	<b>Felhalmozási bevételek (24+...+26)</b>				
24	Immateriális javak értékesítése				
25	Ingatlanok értékesítése				
26	Egyéb tárgyi eszközök értékesítése				
27	<b>Működési célú átvett pénzeszközök</b>				
28	<b>Felhalmozási célú átvett pénzeszközök</b>				
29	<b>KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (1+13+18+19+23+27+28)</b>	<b>20 241 475</b>	<b>2 231 472</b>	<b>2 231 472</b>	<b>22 472 947</b>
30	<b>Finanszírozási bevételek (9.1.+...+9.3.)</b>	<b>193 281 754</b>			<b>193 281 754</b>
31	Költségvetési maradvány igénybevétele	1 156 568			1 156 568
32	Vállalkozási maradvány igénybevétele				
33	Irányító szervi (társulási) támogatás (intézményfinanszírozás)	192 125 186			192 125 186
34	<b>BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (8.+9.)</b>	<b>213 523 229</b>	<b>2 231 472</b>	<b>2 231 472</b>	<b>215 754 701</b>

<b>Kiadások</b>					
1	Működési költségvetés kiadásai (2+...+6)	211 237 229	2 231 472	2 231 472	213 468 701
2	Személyi juttatások	143 636 220	2 062 703	2 062 703	145 698 923
3	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	17 037 509	148 769	148 769	17 186 278
4	Dologi kiadások	50 563 500	20 000	20 000	50 583 500
5	Ellátottak pénzbeli juttatásai				
6	Egyéb működési célú kiadások				
7	<b>Felhalmozási költségvetés kiadásai (8+...+10)</b>	<b>2 286 000</b>			<b>2 286 000</b>
8	Beruházások	2 286 000			2 286 000
9	Felújítások				
10	Egyéb fejlesztési célú kiadások				
11	- 10-ből EU-s forrásból tám. megvalósuló programok, projektek kiadásai				
12	<b>KÖLTSÉGVETÉSI KIADÁSOK ÖSSZESEN: (1+7)</b>	<b>213 523 229</b>	<b>2 231 472</b>	<b>2 231 472</b>	<b>215 754 701</b>
13	<b>FINANSZÍROZÁSI KIADÁSOK</b>				
14	<b>KIADÁSOK ÖSSZESEN: (12+13)</b>	<b>213 523 229</b>	<b>2 231 472</b>	<b>2 231 472</b>	<b>215 754 701</b>

<b>Éves tervezett létszám előirányzat (fő)</b>	<b>18</b>			<b>18</b>
<b>Közfoglalkoztatottak létszáma (fő)</b>	<b>2</b>			<b>2</b>

## **DIÓSBERÉNYI ÓVODAFENNTARTÓ TÁRSULÁS**

### **BELSŐ ELLENŐRI**

**2024.**

### **ÉVES ÖSSZEFOGLALÓ JELENTÉS**

#### **Vezetői összefoglaló**

A belső ellenőrzés független, tárgyilagos bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenység, amelynek célja, hogy az ellenőrzött szervezet működését fejlessze és eredményességét növelje, az ellenőrzött szervezet céljai elérése érdekében rendszerszemléletű megközelítéssel és módszeresen értékeli, illetve fejleszti az ellenőrzött szervezet irányítási és belső kontrollrendszerének hatékonyságát.

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (Áht.) 70. § (1) bekezdése értelmében a belső ellenőrzés kialakításáról, megfelelő működtetéséről és függetlenségének biztosításáról a költségvetési szerv vezetője köteles gondoskodni. A Bkr. 15. § értelmében a költségvetési szerv vezetője biztosítja a belső ellenőrzés működési feltételeit.

A belső ellenőrzés a Társulásnál külső erőforrás bevonásával valósul meg. A Társulással szerződéses kapcsolatban álló Vincent Auditor Számviteli Szolgáltató és Tanácsadó Kft. látta el 2024. évben a belső ellenőri feladatokat.

Az éves összefoglaló ellenőrzési jelentés elkészítését és annak tartalmi követelményét a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (továbbiakban: Bkr.) 48-49. §-a határozza meg. Az éves ellenőrzési jelentés elkészítéséért a belső ellenőrzési vezető felelős, amelyet a munkaszervezeti feladatokat ellátó költségvetési szerv vezetőjeként a jegyző hagy jóvá.

A munkaszervezeti feladatokat ellátó költségvetési szerv vezetője (jegyző) a tárgyévvel vonatkozó éves összefoglaló ellenőrzési jelentést a tárgyévet követően, legkésőbb a zárszámadás elfogadásáig a Társulási Tanács elé terjeszti jóváhagyásra.

Az éves összefoglaló ellenőrzési jelentés célja, hogy egyrészt átfogó képet nyújtson a Társulási Tanács részére a tárgyévi független belső ellenőrzési tevékenység végrehajtásáról, másrészt segítséget kíván nyújtani a költségvetési szervek vezetőinek, a Társulási Tanácsnak abban, hogy az éves összefoglaló ellenőrzési jelentésből nyert tájékoztatások alapján 2024. évben hogyan gondoskodtak a jogszabályban előírt belső ellenőrzés során a belső ellenőr által tett megállapítások, javaslatok hasznosításáról, nyomon követéséről.

Az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutató figyelembevételével elkészített összefoglaló éves belső ellenőri jelentés a belső ellenőrzés adott évi tevékenységének önértékelésen alapuló bemutatását, a belső kontrollrendszer működésének értékelését, valamint az intézkedési tervek megvalósulását tartalmazza.

**I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján**  
**[Bkr. 48. § a) pont]**

2024. évben az ellenőrzés a belső ellenőrzési tervben meghatározott feladatot végrehajtotta. Az írásos jelentésen kívül az esetleges hiányosságok pótlására, javítására a helyszínen szóban is segítő szándékú javaslatot tett az ellenőrzés.

**I/1. Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése**  
**[Bkr. 48. § aa.) alpont]**

**I/1/a) A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése**

**Az elvégzett ellenőrzés bemutatása**

Tárgya	Cél	Módszer	Típus (szabályszerűségi, pénzügyi stb.)	Megjegyzés (terv szerinti vagy soron kívüli vagy terven felüli)
Diósberényi Napraforgó Óvoda és Konyha besorolások helyessége	Annak vizsgálata, hogy a mintavételezen kiválasztott dolgozók besorolása megfelel-e a jogszabályi előírásoknak, a pedagógusok új életpályájáról szóló 2023. évi LII. törvény, valamint a végrehajtásáról szóló 401/2023. (VIII. 30.) Korm. rendelet rendelkezései szerinti feladatok végrehajtása megfelelő volt-e.	Személyi dokumentumok tételes ellenőrzése 10 fő esetében	Szabályszerűségi ellenőrzés	Terv szerinti

**A soron kívüli ellenőrzésre elkülönített kapacitás felhasználásának bemutatása**

Soron kívüli ellenőrzésre 2024. évben nem került sor.

**A tervtől való eltérések és azok indokai (ha év közben tervmódosítás volt, az eredeti tervet kell figyelembe venni)**

A 2024. éves terv év közben nem került módosításra.

A 2024. évi tervben szereplő ellenőrzést a belső ellenőrzést végző külső szolgáltató maradéktalanul végrehajtotta, a tervtől eltérés nem történt, legfeljebb az ellenőrzés időbeli ütemezésében (melyik hónapban került elvégzésre). Az ellenőrzés az ellenőrzöttekkel történő egyeztetést követően került lefolytatásra, figyelembe véve az esetleges igényeket, az egyéb teendők miatti leterheltségüket.

**Elmaradt ellenőrzések**

2024. évben a tervhez képest elmaradt ellenőrzés nem volt.

**I/1/b) Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett jelentések száma és rövid összefoglalása**

Az ellenőrzés során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság feltárására nem került sor.

## **I/2. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása [Bkr. 48. § ab) alpont]**

### **Az ellenőrzési megállapítások ellenőrzöttel történő megvitatásának eljárásai, tapasztalatai**

Az ellenőrzés megállapításait, következtetéseit tartalmazó 2024. évi ellenőrzési jelentés megfelelt a Bkr-ben előírtaknak. Az ellenőrzési jelentés az előírások, illetve nemzetközi ellenőrzési standardok szerint készült el.

Az ellenőrök által megfogalmazott megállapításokat az ellenőrzöttek elfogadták. A vizsgált szerv vezetője, illetve az érintettek részéről észrevételek nem érkeztek, vitatott kérdés nem maradt.

### **I/2/a) A belső ellenőrzési egység humánerőforrás ellátottsága**

#### **Kapacitás-ellátottság bemutatása**

A Vincent Auditor Számviteli Szolgáltató és Tanácsadó Kft. munkatársai mindannyian pénzügyi-számviteli állami felsőfokú (Közgazdaságtudományi Egyetem, Budapesti Gazdasági Főiskola Pénzügyi és Számviteli Kar), továbbá szakmai felsőfokú képesítéssel (okleveles könyvvizsgáló, mérlegképes könyvelő, pénzügyi-számviteli szakellenőr, adótanácsadó) rendelkeznek. A cég, illetve a munkatársai jelentős tapasztalattal rendelkeznek a költségvetési, önkormányzati szférában egyaránt, a referenciák széleskörűek (számos önkormányzat, önkormányzati társulás).

A tervben szereplő feladat ellátásához szükséges kapacitás következőképpen rendelkezésre állt, mind létszám, mind képzettség, mind gyakorlati tapasztalat szempontjából egyaránt.

#### **A belső ellenőri állásokra kiírt pályázatok eredményessége, főbb problémák, akadályok az állások betöltésénél**

A belső ellenőrzés 2024. évben külső erőforrás bevonásával valósult meg. Külső erőforrás alkalmazása miatt ezen alpont nem értelmezhető.

#### **A belső ellenőrök képzései**

A belső ellenőrzést ellátó Vincent Auditor Számviteli Szolgáltató és Tanácsadó Kft. munkatársainak képzése önerőből biztosított volt, folyamatosan vettek részt szakterületük szakmai képzésein, többek között regisztrált mérlegképes könyvelői továbbképzésen, adószakértői, adótanácsadói, könyvvizsgálói továbbképzéseken, illetve a regisztrált belső ellenőrök számára kötelezően előírt ÁBPE képzésen.

#### **Belső ellenőrök regisztrációja**

Az ellenőrzéseket végző belső ellenőrök végzettsége, gyakorlata megfelel a 22/2019. (XII. 23.) PM rendeletben foglalt követelményeknek. A belső ellenőrzési tevékenységet folytatók rendelkeznek az Áht. 70. § (4)-(5) bekezdésében meghatározott engedéllyel.

A kijelölt belső ellenőrzési vezető megfelel a 22/2019. (XII. 23.) PM rendeletben meghatározott feltételeknek, továbbá rendelkezik a Bkr. 15. § által előírt gyakorlattal.

**I/2/b) A belső ellenőrzési egység vagy a belső ellenőr szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása [Bkr. 18-19. §]**

**A belső ellenőrzési egység szervezeten belüli elhelyezkedése**

A belső ellenőr norma szerint is (Szervezeti és Működési Szabályzat) és ténylegesen is közvetlenül a költségvetési szerv vezetőjéhez tartozik, tevékenységét a költségvetési szerv vezetőjének közvetlenül alárendelve végzi, jelentéseit közvetlenül neki küldi meg.

**A Bkr. 19. § (1) és (2) bekezdésében foglaltak megvalósulása**

A költségvetési szerv vezetője biztosította a belső ellenőrök funkcionális függetlenségét a Bkr. 19. § (1) bekezdésében felsorolt tevékenységek esetében.

**Részt vettek-e a belső ellenőrök olyan tevékenységek ellátásában, amelyek a szervezet operatív működésével kapcsolatosak, s ha igen, melyek ezek**

A belső ellenőr funkcionálisan független személyként dolgozik, a szervezet operatív működésével kapcsolatos tevékenységbe nem vonják be. Ellenőrzési feladatait önállóan tervezi, munkája során külső befolyástól mentes, pártatlan, tárgyilagos. Önállóan állítja össze a megállapításokat, következtetéseket és javaslatokat tartalmazó ellenőrzési jelentést.

A funkcionális függetlenség az ellenőrzés során megvalósult.

A belső ellenőrök nem vettek részt olyan tevékenységek ellátásában, amelyek a szervezet operatív működésével kapcsolatosak.

**I/2/c) Összeférhetetlenségi esetek [Bkr. 20. §]**

Az ellenőrzés során összeférhetetlenség nem történt.

**I/2/d) A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása**

A belső ellenőrök az ellenőrzés során valamennyi szükséges dokumentációhoz hozzáfértek. A belső ellenőrök a normákban megfogalmazott jogosultságukat gyakorolhatták, azokat a vizsgált szerv maradéktalanul biztosította. Mind az ellenőrzés tárgyához kapcsolódó, szükséges dokumentációkat, mind a szükséges információkat szóban és/vagy írásban rendelkezésre bocsátották.

A Bkr. 25. § a)-e) pontjában megfogalmazott jogosultságokkal kapcsolatban problémák, korlátozások nem merültek fel.

**I/2/e) A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők**

A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényező nem volt. Az ellenőrzéshez szükséges technikai feltételek (pl. számítógép, nyomtató, internet-hozzáférés, jogtár) biztosítottak voltak.

### I/2/f) Az ellenőrzések nyilvántartása

A belső ellenőrzési vezető gondoskodott a Bkr. 22. § és 50. § szerinti nyilvántartás megfelelő vezetéséről az elvégzett belső ellenőrzés tekintetében, illetve gondoskodott az ellenőrzési dokumentumok megőrzéséről, a dokumentumok és adatok szabályszerű, biztonságos tárolásáról.

### I/2/g) Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok

A belső ellenőrzéssel szemben alapvető elvárás, hogy tárja fel az esetleges szabálytalanságokat, továbbra is biztosítani kell az irányítói segítséget. Ahhoz, hogy a társulás, az intézmény működésében, gazdálkodásában, pénzügyi irányítási rendszerében minél alacsonyabb kockázati tényezők jelenjenek meg, ehhez célszerű a belső kontroll folyamatok erősítése, a gazdaságosság, hatékonyság, eredményesség növelése, javítása érdekében a tanácsadói tevékenység fokozása, az ellenőrzési lefedettség növelése.

A 2024. évben kitűzött céljait a belső ellenőrzés elérte.

A külső közreműködő által biztosított ellenőrzési rendszer a megfelelő minőség biztosítása mellett célul tűzte ki az erőforrások költségeinek optimalizálását, valamint az eredmények, és az ahhoz felhasznált források relációját vizsgálva járul hozzá a hatékonyabb, gazdaságosabb működéshez.

A folyamatos jogszabályváltozások determinálta helyzet szükségessé teszi a belső kontrollrendszerének ismeretét, intézményi megismerését.

A folyamatos értékelés és javaslattétel sokat jelent a társulás kockázatkezelési, ellenőrzési és irányítási eljárásainak hatékonyságának fejlesztése érdekében.

### I/3. A tanácsadó tevékenység bemutatása [Bkr. 48. § ac) pont]

A belső ellenőrzés írásbeli felkérés alapján tanácsadói tevékenységet nem végzett. A belső ellenőrzés tanácsadó segítségével az elvégzett vizsgálat során felmerülő, a tárgyhoz kapcsolódó témák területén megvalósult.

## II. A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján az alábbiak szerint [Bkr. 48. § b) pont]

### II/1. A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok [Bkr. 48. § ba.) alpont].

Vizsgálat címe	Megállapítás	Következtetés	Javaslat
Diósberenyi Napraforgó Óvoda és Konyha vonatkozásában a besorolások helyességének ellenőrzéséről ellenőrzése	A rendezetten tárolt munkaügyi dokumentációk teljes körűen tartalmazzák a legmagasabb iskolai végzettséget, szakképesítést bizonyító okiratokat. A korábbi időszakban elkészített jogviszony – megállapítások teljes körűen rendelkezésre álltak, tartalmuk azonos a 2023. december 31-ig hatályos előírásokkal.	-	Az ellenőrzés intézkedési terv készítését igénylő javaslatot nem fogalmazott meg.

## **II/2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése [Bkr. 48. § bb.) alpont]**

Az Áht. 69. §-ban foglaltak alapján a belső kontrollrendszer a kockázatok kezelése és a tárgyilagos bizonyosság megszerzése érdekében kialakított folyamatrendszer, melynek létrehozásáért, működtetéséért a költségvetési szerv vezetője felel.

A belső kontrollrendszer tartalmazza mindazon elveket, eljárásokat és belső szabályokat, amely alapján a szervezet érvényesíti a feladatai ellátására szolgáló előirányzatokat, létszámmal és a vagyonnal való szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes gazdálkodás követelményeit.

A belső kontrollrendszer öt eleme:

### **1. Kontrollkörnyezet**

A kontrollkörnyezet magában foglalja az integritást, az etikai értékeket, az érintettek szakmai kompetenciáját, a szervezet vezetésének filozófiáját és stílusát, a felelősségi körök kijelölésének, a beszámoltatásnak, valamint teljesítményértékelésnek a módszereit, továbbá az irányítási tevékenységének minőségét.

A kontrollkörnyezet kialakítása alapvetően megtörtént, világos a szervezeti struktúra, a feladatkörök és felelősségi viszonyok egyértelműen kerültek kialakításra. A humán erőforrás kezelés átlátható.

Fontos a kontrollkörnyezetet (kiemelten a belső szabályzatokat) rendszeresen a jogszabályi környezet változásaihoz, illetve az esetleges személyi változásokhoz igazítani.

### **2. Kockázatkezelési rendszer**

A kockázatkezeléssel lehetővé válik a társulás tevékenysége alapján kialakított célokra ható negatív hatások, vagy elszalasztott lehetőségek felismerése, elemzése és kezelése. A kockázatok forrását tekintve külső és belső kockázatok azonosítóak be és intézkedéseket történtek azok negatív hatásainak ellensúlyozására, valamint a válaszlépések megtételére.

Megfelelő kockázatkezelési rendszert szükséges működtetni annak érdekében, hogy a kockázatok meghatározásával, felmérésével és elemzésével azok kezelése biztosított legyen.

### **3. Kontrolltevékenységek**

A kontrolltevékenységekkel biztosított, hogy a vezetés által megfogalmazott célok és elvárások végrehajtásra kerüljenek, az azokat veszélyeztető kockázatok a tevékenység során a szervezet kezelje. A kontrolltevékenységek a szervezeti hierarchia minden szintjén és minden működési területén megjelennek.

A kontrolltevékenységek közül a következő elemeket alkalmazzák:

- a) Előzetes, utólagos és vezetői kontrollok
- b) Kijelölések
- c) Jóváhagyások
- d) Jogosultságok

- e) Igazolások
- f) Egyeztetések
- g) Működési tevékenység áttekintése
- h) Eszközök védelme
- i) Hozzáférési jogosultságok
- j) Feladatkörök szétválasztása
- k) Rendszerek biztonsága és integritására irányuló intézkedések

#### **4. Információ és kommunikáció**

Ez az elem biztosítja a fentről lefelé történő kommunikációt, illetve az alulról felfelé történő kommunikációt, továbbá a horizontális információáramlást.

A kommunikációs rendszerben minden olyan adat és információ megjelenik, és feldolgozásra kerül, amely alapvetően szükséges a szervezet irányítása és ellenőrizhetősége szempontjából.

A kialakított információs rendszer a szervezet sajátosságainál fogva biztosítja a megfelelő információk megfelelő időben történő eljutását a szervezeti egységhez, személyhez. A szervezeten belüli kommunikáció biztosított.

#### **5. Nyomon követési rendszer (monitoring)**

A monitoring-mechanizmusok teszik lehetővé, hogy a belső kontrollrendszer folyamatos nyomon követés és értékelés alatt álljon, így a szervezet kontrollrendszere rugalmasan tudjon reagálni a változó külső és belső körülményekhez.

A monitoringot támogatva megjelennek a szervezet vezetésétől elkülönített funkciók is, mint például a belső ellenőrzés, azonban a monitoring biztosítása és napi működtetése az operatív vezetés feladata maradt.

### **III. Az intézkedési tervek megvalósítása [Bkr. 48. § c.) pont]**

#### **A belső ellenőrzés által tett ajánlásokra, javaslatokra készített intézkedési tervek végrehajtásának és nyomon követésének tapasztalatai**

Az ellenőrök által megfogalmazott megállapításokat az ellenőrzöttek elfogadták. A vizsgált szerv vezetője, illetve az érintettek részéről észrevételek nem érkeztek, vitatott kérdés nem maradt.

A Bkr. 45. § szerint a belső ellenőrzést követően intézkedési tervet kell készíteni a szükséges intézkedések végrehajtásáért felelős személyek és a vonatkozó határidők megjelölésével. Az intézkedési tervet a lezárt ellenőrzési jelentés kézhezvételétől számított 8 napon belül kell elkészíteni és megküldeni a belső ellenőrzési vezető részére.

Az ellenőrzés során intézkedést igénylő javaslatot nem tett a belső ellenőrzés, így intézkedési terv készítés kötelezettség nem merült fel.

A Bkr. 46. § szerint az ellenőrzött szervezeti egység vezetője az intézkedési tervben meghatározott egyes feladatok végrehajtásáról az intézkedési tervben meghatározott legutolsó határidő lejártát követő 8 napon belül írásban beszámol, és ezen beszámolót egyúttal tájékoztatásul megküldi a belső ellenőrzési vezető részére.

Mivel intézkedési terv készítési kötelezettség nem merült fel, így az intézkedési terv végrehajtásáról szóló beszámoló készítése sem vált szükségessé.

**A lejárt határidejű, de nem végrehajtott intézkedések, amelyek magas kockázatot jelentenek a szervezet belső kontrollrendszerének működése szempontjából**

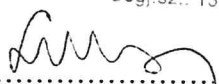
Sem intézkedési terv készítési kötelezettség, sem az intézkedési terv végrehajtásáról szóló beszámoló készítési kötelezettség nem merült fel, így ezen alpont nem releváns.

**Az egyes intézkedések végrehajtásának elmaradása és annak indokai**

Sem intézkedési terv készítési kötelezettség, sem az intézkedési terv végrehajtásáról szóló beszámoló készítési kötelezettség nem merült fel, így ezen alpont nem releváns.

Diósberény, 2025. február 14.

Készítette: Vincent Auditor Kft.  
2373 Dabas, Tavasz utca 3.  
Adószám: 13115214-2-13  
Cégj.sz.: 13-09-120438



Lisztes-Tóth Linda  
Belső ellenőrzési vezető

Jóváhagyta:



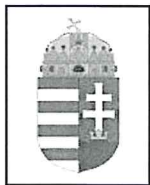
Tillmann András László  
Elnök



Kis-Fehér Katalin  
Jegyző

(társulás munkaszervezeti feladatait ellátó  
kötségvetési szerv vezetője)





DIÓSBERÉNYI ÓVODAFENNTARTÓ  
TÁRSULÁS

7072 DIÓSBERÉNY, ISKOLA U. 9.

TEL.: 74/548-051

Fax.: 74/548-051



Szám: TAR/1-2/2025.

Jelenléti ív

A Diósbereányi Óvodafenntartó Társulás 2025. május 21. napján (szerdán) 10.00 órai kezdettel megtartott társulási üléséről.

Tillmann András László	elnök	
Andrási Zoltánné	alelnök	
Budai-Vajk Ildikó	polgármester	
Glück Róbert	polgármester	
Harmati-Pék Anna Mária	polgármester	
Nagy Aranka	polgármester	
Szoboszlai Szilvia	polgármester	

Tanácskozási joggal jelen van:

Kis-Fehér Katalin	jegyző	
Zei Ramóna	igazgató	
Ignác Pálné	gazdálkodási előadó	
Hetesi Alexandra	gazdálkodási előadó	
Czakóné Rideg Nóra	jegyzőkönyvvezető	