

1. NAPIREND

Előterjesztés

A Kővágóörs és Kékkút községek óvodai nevelést biztosító Intézményfenntartó Társulás
Társulási Tanács 2026. május 13-i üléséhez

Tárgy: a 2025. évi költségvetés végrehajtásának helyzetéről szóló tájékoztató

Előterjesztő: Horváth Dezső elnök

Előkészítette: Kovács Livia pénzügyi ügyintéző Jogszállal nem ellentétes

.....

dr. Szabó Tímea
címzetes főjegyző

Tisztelt Társulási- Tanács!

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.) 87. § bekezdése szerint a tárgyévét követően a vagyonról és a költségvetés végrehajtásáról a számviteli jogszabályok szerinti éves költségvetési beszámolót kell készíteni. Az Áht. 87. §-a szerint a költségvetés végrehajtásáról az éves költségvetési beszámolók alapján évente, az elfogadott költségvetéssel összehasonlítható módon, az év utolsó napján érvényes szervezeti, besorolási rendnek megfelelően záró számadást (továbbiakban: zárszámadást) kell készíteni.

A hivatkozott jogszabályok az irányadóak arra vonatkozóan, hogy mit kell tartalmaznia az önkormányzat költségvetési bevételeinek és kiadásainak, valamint a rendelet-tervezet (Társulás esetén határozat) kötelezően előírt tartalmi elemeit is tartalmazza.

A zárszámadási rendelet tartalmára vonatkozó előírások:

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

(2) A zárszámadási rendelettervezet előterjesztésekor a képviselő-testület részére tájékoztatásul a következő mérlegeket és kimutatásokat kell bemutatni:

a) a 24. § (4) bekezdése szerinti mérlegeket, kimutatásokat azzal, hogy az előirányzat felhasználási terven a pénzeszközök változásának bemutatását kell érteni,

b) a helyi önkormányzat adósságának állományát lejárata, a Gst. 3. §-a szerinti adósságot keletkeztető ügyletek, bel- és külföldi irányú kötelezettségek szerinti bontásban,

c) a vagyonkimutatást, és

d) a helyi önkormányzat tulajdonában álló gazdálkodó szervezetek működéséből származó kötelezettségeket, a részesedések alakulását.”

Az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I.11.) Korm. rendelet 30. § rendelkezik az önkormányzat vagyonkimutatás készítéséről és annak tartalmáról.

A 368/2011. (XII.31.) Korm. rendelet 155. § (1) és (2) bekezdése alapján a költségvetési szerv pénzmaradványából az irányító szervet megillető rész számítását az irányító szerv határozza meg. A költségvetési szerv pénzmaradványát az irányító szerv a zárszámadási rendeletével egy időben állapítja meg.

Kővágóörs és Kékkút községek óvodai nevelést biztosító Intézményfenntartó Társulás

8254 Kővágóörs, Petőfi u. 2.

Az Áht. 91. § (3) bekezdése szerint a nemzetiségi önkormányzat és a társulás zárszámadásának megalkotására az (1) és (2) bekezdést kell alkalmazni a 26. § (1) bekezdésében meghatározott eltérésekkel.

26. § A nemzetiségi önkormányzatra, a társulásra és az általuk irányított költségvetési szervekre a 23-25. § rendelkezéseit kell alkalmazni, azzal, hogy

- a) költségvetési rendeleten költségvetési határozatot kell érteni,
- b) a képviselő-testület hatáskörét a nemzetiségi önkormányzat képviselő-testülete vagy a társulási tanács gyakorolja,
- c) a polgármester részére meghatározott feladatokat a nemzetiségi önkormányzat elnöke vagy a társulási tanács elnöke látja el,
- d) a jegyző részére meghatározott feladatokat - a helyi nemzetiségi önkormányzatok kivételével - az országos nemzetiségi önkormányzat hivatalvezetője vagy a társulási tanács munkaszervezeti feladatait ellátó költségvetési szerv vezetője látja el.

(2) A térségi fejlesztési tanácsra a 23-25. § rendelkezéseit kell alkalmazni, azzal, hogy költségvetési rendeleten költségvetési határozatot kell érteni, a képviselő-testület hatáskörét a térségi fejlesztési tanács tagjai gyakorolják, a polgármester részére meghatározott feladatokat a térségi fejlesztési tanács elnöke, a jegyző részére meghatározott feladatokat a térségi fejlesztési tanács munkaszervezetének vezetője látja el.

Kővágóörs és Kékkút községek óvodai nevelést biztosító Intézményfenntartó Társulás önálló költségvetéssel rendelkezik.

Az állami támogatást továbbra is Kővágóörs Község önkormányzata igényelte, de a pénzeszköz átadásokat a települések már a társulás részére utalták át.

Óvodai nevelés, ellátás kormányzati funkció az óvoda intézményének fenntartási költségeit tartalmazza, a 2025. évi működéséhez a személyi juttatásokat, munkaadókat terhelő járulékokat, dologi kiadásokat, valamint a Társulás működésével kapcsolatos kiadásokat.

A takarékos gazdálkodás e szakfeladaton is látható. A fenntartásában résztvevő önkormányzatok a működéshez szükséges pénzeszközöket átadták. Az állami támogatás megérkezett.

Az óvoda az 2025. évben egy csoporttal működött, 3 fő óvónő, 2 fő dajka létszámmal látta el feladatát.

Az óvodai intézményi étkeztetés kormányzati funkción kizárólag az óvodai étkeztetésben részesülők vásárolt ételmezésének költségeit, az étkeztetéssel kapcsolatos dologi kiadásokat, továbbá az óvodások térítési díját tartjuk nyilván. A gyermekek után igénybe vett állami támogatás összege: 7.192.683,- Ft. A támogatást a gyermekvédelmi kedvezményben részesülők után, a 3 vagy több gyermekes családban lévő gyermekek után, valamint az alacsony jövedelemmel rendelkező családban nevelkedő gyermekek után vehettük igénybe. Éves szinten 13 fő után vettük igénybe az állami támogatást.

Az Óvoda pénzkészlete 2025. december 31-én 3 533 298,- Ft.

A központi költségvetésből lehívható támogatások igénybevétele a 2025. évi normatív hozzájárulások és támogatások tekintetében megtörtént az önkormányzati információs rendszeren keresztül. Az állami támogatás igénylése Kővágóörs Község Önkormányzatán keresztül történt.

A Kővágóörs és Kékkút községek óvodai nevelést biztosító Intézményfenntartó Társulás költségvetése az önkormányzatoktól átvett pénzeszközt, majd annak továbbítását az intézmény részére, a pénzmozgáshoz szükséges banki költségeket, valamint az előző évi pénzmaradvány igénybevételét tartalmazza.

Kővágóörs és Kékkút községek óvodai nevelést biztosító Intézményfenntartó Társulás

8254 Kővágóörs, Petőfi u. 2.

Az Óvoda éves költségvetésének forrását, az állami támogatás és a társulásban lévő önkormányzatok által átadott pénzeszközök alkották.

2025. évre vonatkozó állami támogatás 38.531.667,- Ft. Ennek megoszlása: óvodai nevelés 31.338.984,- Ft, óvodai étkeztetés 7.192.683,- Ft. Az óvodás gyermekek étkeztetése vállalkozó segítségével történt.

Az intézményünk az év során törekedett a minél takarékosabb, gazdaságosabb munkavégzésre.

Tájékoztatási kötelezettség:

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.) 91. § (2) bekezdése alapján a zárszámadási rendelettervezet előterjesztésekor a képviselő-testület részére tájékoztatásul a következő mérlegeket és kimutatásokat kell bemutatni:

„(2) A zárszámadási rendelettervezet előterjesztésekor a képviselő-testület részére tájékoztatásul a következő mérlegeket és kimutatásokat kell bemutatni:

- a) a 24. § (4) bekezdése szerinti mérlegeket, kimutatásokat azzal, hogy az előirányzat felhasználási terven a pénzeszközök változásának bemutatását kell érteni,
- b) a helyi önkormányzat adósságának állományát lejárata, a Gst. 8. § (2) bekezdés szerinti adósságot keletkeztető ügyletek, bel- és külföldi irányú kötelezettségek szerinti bontásban,
- c) a vagyonskimutatást, és
- d) a helyi önkormányzat tulajdonában álló gazdálkodó szervezetek működéséből származó kötelezettségeket, a részesedések alakulását.”

24. § (4) bekezdés:

„4) A költségvetés előterjesztésekor a képviselő-testület részére tájékoztatásul a következő mérlegeket és kimutatásokat kell - szöveges indokolással együtt - bemutatni:

- a) a helyi önkormányzat 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 előirányzatainak keretszámait főbb csoportokban, és a 29/A. § szerinti tervszámoktól történő esetleges eltérés indokait.”

29/A. §

„A helyi önkormányzat, a nemzetiségi önkormányzat és a társulás évente, legkésőbb a költségvetési rendelet, határozat elfogadásáig határozatban állapítja meg

- a) a Gst. 45. § (1) bekezdés a) pontjában kapott felhatalmazás alapján kiadott jogszabályban meghatározottak szerinti saját bevételeinek és
- b) a Gst. 8. § (2) bekezdése szerinti adósságot keletkeztető ügyleteiből eredő fizetési kötelezettségeinek a költségvetési évet követő három évre várható összegét.”

A fentiek szerinti előírt tájékoztatást, illetve annak szöveges indokolását jelen előterjesztés, a számszaki adatokat a jelen előterjesztéshez csatolt táblázat tartalmazza.

A Társulás és az Óvoda vagyonskimutatása, valamint költségvetési mérlege a zárszámadási határozatba került beépítésre. A mérleg tartalmazza a megállapított bevételi főösszeg jogcímcsoportonkénti részletezését, a megállapított kiadási főösszeg részletezését kiemelt előirányzatonként.

Kővágóörs és Kékkút települések óvodai nevelést biztosító Intézményfenntartó Társulás 2025. 12.31-i adósságállománya 0 Ft.

Kővágóörs és Kékkút községek óvodai nevelést biztosító Intézményfenntartó Társulás

8254 Kővágóörs, Petőfi u. 2.

Kővágóörs és Kékkút települések óvodai nevelést biztosító Intézményfenntartó Társulás többéves kihatással járó kötelezettségvállalással nem rendelkezik, anyagi kötelezettséggel járó döntése nincs.

Kővágóörs és Kékkút települések óvodai nevelést biztosító Intézményfenntartó Társulás nem biztosít közvetett támogatásokat.

A pénzeszközök változását bemutató ütemtervet a csatolt melléklet tartalmazza.

Határozati javaslat:

***Kővágóörs és Kékkút községek óvodai nevelést biztosító Intézményfenntartó Társulás
Társulási Tanácsa***

..../2026. (.....) HATÁROZATA

A 2025. évi zárszámadásról

Kővágóörs és Kékkút községek óvodai nevelést biztosító Intézményfenntartó Társulás Társulási Tanácsa a 2011. évi CXCV. törvény 91. § (3) bekezdése alapján dönt a 2024. évi gazdálkodásról szóló beszámoló elfogadásáról:

I. A Társulási Tanács a 2025. évi költségvetési bevétel teljesítésének összességét 50.118.581,- Ft – ban, költségvetési kiadás összességének teljesítését 50.103.137,- Ft – ban állapítja meg.

II. A Társulási Tanács a 2025. évi költségvetés teljesítésének kiadási összességén belül

- | | |
|---|--------------------|
| a) a személyi jellegű kiadások teljesítését | 0 Ft-ban, |
| b) a munkaadókat terhelő járulékok teljesítését | 0 Ft-ban, |
| c) a dologi jellegű kiadások teljesítését | 134 560 Ft-ban, |
| d) a működési pénzeszköz átadás, támogatások teljesítését | 49 968 577 Ft-ban, |
| e) az általános tartalékot | 0 Ft-ban, |
| f) a felújítási kiadások teljesítését | 0 Ft-ban, |
| g) az intézményi beruházások teljesítését | 0 Ft-ban, |
| h) a felhalmozási célú pénzeszköz átadás teljesítését | 0 Ft-ban, |
| i) az egyéb felhalmozási célú kiadások teljesítését | 0 Ft-ban |
- állapítja meg.

III. A Társulási Tanács a 2025. évi költségvetés teljesítésének bevételei összességén belül

- | | |
|---|--------------------|
| a) a működési bevételek teljesítését | 4 Ft-ban, |
| b) az önkormányzatok sajátos bevételeinek teljesítését | 0 Ft-ban, |
| c) az önkormányzat költségvetési támogatása teljesítését | 0 Ft-ban, |
| d) a támogatásértéktű működési célú bevételek működési célú pénzeszköz átvétel teljesítését | 50 096 663 Ft-ban, |
| e) a felhalmozási célú pénzeszköz átvétel teljesítését | 0 Ft-ban, |
| f) az egyéb felhalmozási célú bevétel teljesítését | 0 Ft-ban, |
| g) az előző évi pénzmaradvány igénybevétele teljesítését | 21 914 Ft-ban, |
| h) a függő bevételek teljesítését | 0 Ft-ban |
- állapítja meg.

Kővágóörs és Kékkút községek óvodai nevelést biztosító Intézményfenntartó Társulás
8254 Kővágóörs, Petőfi u. 2.

IV. A Társulási Tanács a költségvetési létszámkeret teljesítését összesen 0 főben állapítja meg.

V. A Társulási Tanács a Kővágóörsi Napköziotthonos Óvoda 2025. évi költségvetési bevétel teljesítésének főösszegét 53.507.089,- forintban, a kiadás teljesítésének főösszegét 49.973.791,- forintban állapítja meg.

VI. 2025. évi költségvetés teljesítésének kiadási főösszegén belül az Óvodára vonatkozóan a Társulási Tanács a következőkben állapítja meg

a) a személyi juttatások teljesítését	33 518 095 Ft-ban,
b) a munkaadókat terhelő járulékok teljesítését	3 226 037 Ft-ban,
c) a dologi kiadások teljesítését	12 961 922 Ft-ban,
d) az egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülről teljesítését	0 Ft-ban,
e) az általános tartalékot	0 Ft-ban,
f) a felújítások teljesítését	0 Ft-ban,
g) a beruházások teljesítését	267 737 Ft-ban,
h) az egyéb felhalmozási kiadások teljesítését	0 Ft-ban,
i) a függő kiadások teljesítését	0 Ft-ban.

VII. 2025. évi költségvetés teljesítésének bevételi főösszegén belül az Óvodára vonatkozóan a Társulási Tanács a következőkben állapítja meg

a) a működési célú támogatások államháztartáson belülről teljesítését	0 Ft-ban,
b) a működési célú bevételek államháztartáson kívülről teljesítését	0 Ft-ban,
c) a közhatalmi bevételek teljesítését	0 Ft-ban,
d) a működési bevételek teljesítését	1 191 089 Ft-ban,
e) a felhalmozási bevételek teljesítését	0 Ft-ban,
f) a finanszírozási bevételek: központi, irányító szervei támogatás teljesítését	523 160 000 Ft-ban,
amelyből előző évi pénzmaradvány igénybevétele	2 347 423 Ft.

VIII. A Társulási Tanács az Óvoda költségvetési létszámkeretét 5 főben állapítja meg, mely 5 fő közalkalmazottat tartalmaz.

IX. A Társulás tekintetében

- a megállapított kiadási és bevételi főösszeg megoszlását, annak összevont mérlegét az 1. melléklet;
- a megállapított bevételi főösszeg forrásonkénti megbontását előirányzatonként a 2. melléklet;
- a megállapított kiadási főösszeg forrásonkénti megbontását előirányzatonként a 3. melléklet;
- a vagyonkimutatást a 4. melléklet;
- a maradvány kimutatást a 5. melléklet;
- az eredmény kimutatást a 6. melléklet tartalmazza.

X. Az Óvoda tekintetében

- a kiadási főösszeg forrásonkénti teljesítését a 7. melléklet;
- a bevételi főösszeg forrásonkénti teljesítését a 8. melléklet;
- a bevételek jogcímcsoportonkénti megoszlását a 9. melléklet;
- kimutatást a személyi juttatásokról és a foglalkoztatottak összetételéről a 10. melléklet;
- vagyonkimutatást a 11. melléklet;
- a maradvány kimutatást a 12. melléklet;
- az eredmény kimutatást a 13. melléklet;

Kővágóörs és Kékkút községek óvodai nevelést biztosító Intézményfenntartó Társulás

8254 Kővágóörs, Petőfi u. 2.

h) a tárgyi eszközök kimutatását a 14. melléklet tartalmazza.

***Kővágóörs és Kékkút községek óvodai nevelést biztosító Intézményfenntartó Társulás
Társulási Tanácsa***

..../2026. (.....) HATÁROZATA

Tájékoztatási kötelezettségről

Kővágóörs és Kékkút községek óvodai nevelést biztosító Intézményfenntartó Társulás Társulási Tanácsa a 2025. évi zárszámadáshoz kapcsolódó, az államháztartásról szóló törvény szerinti tájékoztatást elfogadja.

Kővágóörs, 2026. április 29.

Horváth Dezső
elnök