ORSZÁG KÖZEPE TÖBBCÉLÚ KISTÉRSÉGI TÁRSULÁS
• Dabas, Szent István tér l/b.- Tel:0629/561-279
E-mail: szandhofer.janos@dabas.hu, Honlap: www.orszagkozepe.net

Szám: HIV/110-26/2025.

JEGYZŐKÖNYV

Készült: Az Ország Közepe Többcélú Kistérségi Társulás 2025. május 27-én megtartott üléséről.

Az ülés helye: Dabasi Polgármesteri Hivatal III. tárgyaló
2370 Dabas, Szent István tér 1/b.

Jelen vannak:

Szuróczki Csaba (Inárcs)	megjelent
Jóri László (Pusztavacs)	nem jelent meg
Szabó Henrik (Kakucs)	megjelent
Kőszegi Zoltán (Dabas)	megjelent
Malata Mihály Zsolt (Örkény)	megjelent
Petrányi Tamás (Újlengyel)	megjelent
Szehofner József (Tatárszentgyörgy)	nem jelent meg
Nagy Andrásné (Táborfalva)	megjelent
Zsírosné Dr. Pallaga Mária (Hernád)	nem jelent meg
.....(Újhartyán)	nem jelent meg

Meghívottak:

Rigóné dr. Roicsik Renáta jegyző	megjelent
Bábel Melinda pü. vezető	nem jelent meg
Szandhofer János	megjelent
Erdős Csilla megbízott int. vez.	nem jelent meg

Az Ország Közepe Többcélú Kistérségi Társulás részéről megjelent Gomola Nóra jegyzőkönyvvezető. Újhartyán Város Önkormányzatát Göndörné F
rajka Gabriella jegyző asszony, Hernád Nagyközség Önkormányzatát pedig Árva Szilvia jegyző asszony képviselte tanácskozási joggal.

Kőszegi Zoltán elnök:
Tisztelettel köszönti a megjelenteket. Bejelenti, hogy az ülés határozatképes, mivel 6 fő képviselő megjelent. Az ülést 9.00 órakor megnyitja.

Kőszegi Zoltán elnök:
Szavazásra bocsátja a napirend elfogadását.

A társulási tanács 6 igen (egyhangú) szavazattal elfogadja az alábbi napirendet:

NAPIREND:

1. Az Ország Közepe Többcélú Kistérségi Társulás költségvetésének módosítása
   Előadó: Társulás elnöke

2. A "Reménysugár" Fogyatékosok Napközi Otthona Alapító okiratának módosítása
   Előadó: Társulás elnöke

3. A „Reménysugár" Fogyatékosok Napközi Otthona 2024. évi zárszámadásának elfogadása
   Előadó: Társulás elnöke

4. A „Reménysugár" Fogyatékosok Napközi Otthona 2024. évi monitoring jelentésének elfogadása
   Előadó: Társulás elnöke

5. A „Reménysugár" Fogyatékosok Napközi Otthona 2024. évi belső ellenőrzése jelentésének elfogadása
   Előadó: Társulás elnöke

   Zárt ülés:
6. Javaslat 2025-ben az Ország Közepe Ifjúságáért Díj első és második fokozatára
   Előadó: Társulás elnöke

7. A "Reménysugár" Fogyatékosok Napközi Otthona vezetője munkáltatói döntésen alapuló pótlékának emelése
   Előadó: Társulás elnöke

8. Egyebek
   Előadó: Társulás elnöke

ELSŐ NAPIREND TÁRGYALÁSA:
Az Ország Közepe Többcélú Kistérségi Társulás költségvetésének módosítása

Előadó.: Kőszegi Zoltán elnök

Írásos előterjesztés a jegyzőkönyvhöz mellékelve: HIV/110-27/2025.

E napirenddel kapcsolatban kérdés, észrevétel nem hangzott el.

Kőszegi Zoltán elnök:
Szavazásra bocsátja a napirend elfogadását.
(a szavazásban 6 képviselő vesz részt).

A Társulási Tanács a napirendi ponttal kapcsolatosan 6 igen (egyhangú) szavazattal az alábbi határozatokat hozza:

Ország Közepe Többcélú Kistérségi Társulás

23/2025. (V.27.) számú határozata

A Társulás 2025. évi költségvetési határozatát az alábbiak szerint módosítja:

1. 2025. évi költségvetési határozat 2. (1) pontja helyébe az alábbi pont lép.
Az Ország Közepe Többcélú Kistérségi Társulás Tanácsa a 2025. évi költségvetését
103 381 974,-Ft bevétellel
103 381 974,-Ft kiadással
81 897 996,-Ft költségvetési bevétellel
103 381 974,-Ft költségvetési kiadással
21 483 978,-Ft költségvetési egyenleggel állapítja meg, melynek fedezete a 2024. évi pénzmaradvány.

2.(2) pontjában lévő 1.1, 8., és 9. melléklete helyébe a kiküldött 1., 2., és 3. melléklet lép.

Határidő: azonnal, de rendelkezéseit visszamenőlegesen 2025. január 1-től kell alkalmazni.

Felelős: elnök
Határidő: azonnal

.-.-.-.-.-.-.-.

MÁSODIK NAPIREND TÁRGYALÁSA:
A "Reménysugár" Fogyatékosok Napközi Otthona Alapító okiratának módosítása

Előadó.: Kőszegi Zoltán elnök

Írásos előterjesztés a jegyzőkönyvhöz mellékelve: HIV/110-28/2025.

E napirenddel kapcsolatban kérdés, észrevétel nem hangzott el.

Kőszegi Zoltán elnök:
Szavazásra bocsátja a napirend elfogadását.
(a szavazásban 6 képviselő vesz részt).

A Társulási Tanács a napirendi ponttal kapcsolatosan 6 igen (egyhangú) szavazattal az alábbi határozatokat hozza:

Ország Közepe Többcélú Kistérségi Társulás

24/2025. (V.27.) számú határozata

Az Ország Közepe Többcélú Kistérségi Társulás, a "Reménysugár" Fogyatékosok Napközi Otthona

-alapító okiratának mellékelt módosítását és

-a módosításokkal egységes szerkezetbe foglalt alapító okiratát a melléklet szerint elfogadja.

Felelős: elnök
Határidő: azonnal

.-.-.-.-.-.-.

HARMADIK NAPIREND TÁRGYALÁSA:
A „Reménysugár" Fogyatékosok Napközi Otthona 2024. évi zárszámadásának elfogadása

Előadó.: Kőszegi Zoltán elnök

Írásos előterjesztés a jegyzőkönyvhöz mellékelve: HIV/110-29/2025.

E napirenddel kapcsolatban kérdés, észrevétel nem hangzott el.

Kőszegi Zoltán elnök:
Szavazásra bocsátja a napirend elfogadását.
(a szavazásban 6 képviselő vesz részt).

A Társulási Tanács a napirendi ponttal kapcsolatosan 6 igen (egyhangú) szavazattal az alábbi határozatokat hozza:

Ország Közepe Többcélú Kistérségi Társulás

25/2025. (V.27.) számú határozata

Az Ország Közepe Többcélú Kistérségi (továbbiakban: Társulás) az államháztartásról szóló 2011. évi. CXCV. törvény 91. § (4) bekezdésében kapott felhatalmazás alapján a 2024. évi költségvetési zárszámadásáról a következő határozatot hozza.

1.

A Társulás a 2024. évi költségvetés végrehajtásáról szóló zárszámadás költségvetési bevételi és kiadási főösszegét, valamint pénzmaradványát

94 273 489,-Ft bevétellel
72 789 511,-Ft kiadással
21 483 978,-Ft maradvánnyal

83 119 256,-Ft költségvetési bevétellel
72 789 511,-Ft költségvetési kiadással
10 329 745,-Ft költségvetési maradvánnyal

hagyja jóvá.

2.

A Társulási Tanács a Társulás 2024. évi költségvetésének végrehajtását részletesen a következők szerint állapítja meg:
(1) A Társulás kiadásait, bevételeit mérlegszerűen az *1. mellékletben* foglaltaknak megfelelően fogadja el.
(2) A működési célú bevételek és kiadások, valamint a felhalmozási célú bevételek és kiadások mérlegét a *2.1. és 2.2. melléklet* szerint fogadja el.

(3) A Társulás a felújítási és beruházási kiadásokat beruházásonként és felújításonként a *3. melléklet* szerint hagyja jóvá.

(4) Az EU-s támogatással megvalósuló programok és projektek, valamint a társuláson kívül megvalósult projektekhez való hozzájárulás pénzügyi elszámolását a *4. melléklet szerint fogadja el.*
(5) A Társulás kiadásait jogcímenként, bevételeit forrásonként, továbbá az éves létszámot az *5. mellékletben* foglaltaknak megfelelően fogadja el.
(6) A Társulás az általa létrehozott és fenntartott költségvetési szervek bevételi és kiadási előirányzatainak teljesítését, továbbá az éves létszám előirányzat teljesítését a *6.1. mellékletben* foglaltaknak megfelelően hagyja jóvá.
(7) A Társulás a költségvetési szervek költségvetési maradványát és annak felhasználását a *7. mellékletnek* megfelelően hagyja jóvá, illetve engedélyezi.

3.

A Társulási Tanács utasítja az elnököt, hogy a költségvetési maradványt érintő fizetési kötelezettségek teljesítését biztosítsa, illetve kísérje figyelemmel.

Felelős: elnök
Határidő: azonnal

.-.-.-.-.-.-.

NEGYEDIK NAPIREND TÁRGYALÁSA:
A „Reménysugár" Fogyatékosok Napközi Otthona 2024. évi monitoring jelentésének elfogadása

Előadó.: Kőszegi Zoltán elnök

Írásos előterjesztés a jegyzőkönyvhöz mellékelve: HIV/110-30/2025.

E napirenddel kapcsolatban kérdés, észrevétel nem hangzott el.

Kőszegi Zoltán elnök:
Szavazásra bocsátja a napirend elfogadását.
(a szavazásban 6 képviselő vesz részt).

A Társulási Tanács a napirendi ponttal kapcsolatosan 6 igen (egyhangú) szavazattal az alábbi határozatokat hozza:

Ország Közepe Többcélú Kistérségi Társulás

26/2025. (V.27.) számú határozata

1. Az Ország Közepe Többcélú Kistérségi Társulás társulási tanácsa a 2024. évi jelentést az Ország Közepe Többcélú Kistérségi Társulás monitoring stratégiájáról a melléklet szerint elfogadja.
2. Az Ország Közepe Többcélú Kistérségi Társulás társulási tanácsa a 2024. évi jelentést a Reménysugár Fogyatékosok Napközi Otthona monitoring stratégiájáról a melléklet szerint elfogadja.

Felelős: elnök
Határidő: azonnal

.-.-.-.-.-.-.

ÖTÖDIK NAPIREND TÁRGYALÁSA:
A „Reménysugár" Fogyatékosok Napközi Otthona 2024. évi belső ellenőrzése jelentésének elfogadása.

Előadó.: Kőszegi Zoltán elnök

Írásos előterjesztés a jegyzőkönyvhöz mellékelve: HIV/110-31/2025.

Kőszegi Zoltán elnök:
Szavazásra bocsátja a napirend elfogadását.
(a szavazásban 6 képviselő vesz részt).

A Társulási Tanács a napirendi ponttal kapcsolatosan 6 igen (egyhangú) szavazattal az alábbi határozatokat hozza:

Ország Közepe Többcélú Kistérségi Társulás

27/2025. (V.27.) számú határozata

Az Ország Közepe Többcélú Kistérségi Társulás társulási tanácsa a Társulás 2024. évi Belső ellenőrzési jelentését a melléklet szerint elfogadja.

Felelős: elnök
Határidő: azonnal

.-.-.-.-.-.-.

Kőszegi Zoltán elnök:
Megköszöni a részvételt, a 6. és 7. napirendi pontokhoz tárgyalására zárt ülést rendel el 9.35 órakor.

Kmft.

Kőszegi Zoltán
elnök

Törvényességi észrevételre bemutatva:

Rigóné dr. Roicsik Renáta
jegyző

Papíralapú iratról készített elektronikus másolat, elektronikus kivonat

HITELESÍTÉSI ZÁRADÉK

Az eredeti papíralapú dokumentummal egyező hiteles másolat.

Másolat hitelesítését végző személy azonosító száma, aláírása .07.....ő.....

Másolatkészítés időpontja: 2025..... év.....06.....hó.....11.....nap

Másolatkészítési szabályzat megnevezése: **Dabasi Polgármesteri Hivatal**

Másolatkészítési szabályzat verziószáma: 1.0

Másolatkészítési rend elérhetősége: www.dabas.hu

ORSZÁG KÖZEPE TÖBBCÉLÚ KISTÉRSÉGI TÁRSULÁS

2370 Dabas, Szent István tér 1/b. - Tel.: 06 29 561-279
E-mail: szandhofer.janos@dabas.hu
Honlap: www.orszagkozepe.net

JELENLÉTI ÍV

készült:

az Ország Közepe Többcélú Kistérségi Társulás
Társulási Tanács ülésén

2025. május 27. 9:00 óra

Helyszín: Dabas Város Önkormányzat Polgármesteri Hivatala
(2370 Dabas, Szent István tér 1/b.)

Szuróczki Csaba (Inárcs) .....

Jóri László (Pusztavacs) .....

Szabó Henrik (Kakucs) .....

Kőszegi Zoltán (Dabas) .....

Malata Zsolt (Örkény) .....

Nagy Andrásné (Táborfalva) .....

Petrányi Tamás (Újlengyel) .....

Szehofner József (Tatárszentgyörgy) .....

Zsirosné dr. Pallaga Mária (Hernád) .....

Gáspárné Frigyes Gabriella (Újhartyán) .....

....

.....

Erdős Csilla (Reménysugár Fogyatékosok Napközi Otthona, mb.vezető)
.....

ORSZÁG KÖZEPE TÖBBCÉLÚ KISTÉRSÉGI TÁRSULÁS

2370 Dabas, Szent István tér 1/b. - Tel.: 06 29 561-279
E-mail: szandhofer.janos@dabas.hu
Honlap: www.orszagkozepe.net

Szandhofer János .....

Gomola Nóra (jegyzőkönyvvezető) .....

Rigóné dr. Roicsik Renáta (jegyző) .....

Bábel Melinda (pénzügyi vezető) .....

....

....

kmf.

ORSZÁG KÖZEPE TÖBBCÉLÚ KISTÉRSÉGI TÁRSULÁS

2370 Dabas, Szent István tér 1/b. - Tel.: 06 29 561-279

E-mail: info@orszagkozepe.net, szandhofer.janos@dabas.hu Honlap: www.orszagkozepe.net

SZÁM: HIV/110-26/2025.

Meghívó

Az *Ország Közepe Többcélú Kistérségi Társulás* **2025. május 27-én (kedden) 9:00** órakor tartja soron következő Társulási Tanács ülését **Dabason** a Polgármesteri Hivatal III. emeleti **Tanácskozó Termében** (2370 Dabas, Szent István tér 1/b.), melyre tisztelettel meghívom.

NAPIRENDI PONTOK

1. **Napirendi pont**
   Az Ország Közepe Többcélú Kistérségi Társulás költségvetésének módosítása
   Előadó: Társulás elnöke

2. **A "Reménysugár" Fogyatékosok Napközi Otthona Alapító okiratának módosítása**
   Előadó: Társulás elnöke

3. **Napirendi pont**
   A „Reménysugár" Fogyatékosok Napközi Otthona 2024. évi zárszámadásának elfogadása
   Előadó: Társulás elnöke

4. **Napirendi pont**
   A „Reménysugár" Fogyatékosok Napközi Otthona 2024. évi monitoring jelentésének elfogadása
   Előadó: Társulás elnöke

5. **Napirendi pont**
   A „Reménysugár" Fogyatékosok Napközi Otthona 2024. évi belső ellenőrzése jelentésének elfogadása
   Előadó: Társulás elnöke

   Zárt ülés:

6. **Napirendi pont**
   Javaslat 2025-ben az Ország Közepe Ifjúságáért Díj első és második fokozatára
   Előadó: Társulás elnöke

   Zárt ülés:

7. **Napirendi pont**
   A "Reménysugár" Fogyatékosok Napközi Otthona vezetője munkáltatói döntésen alapuló pótlékának emelése
   Előadó: Társulás elnöke

8. **Napirendi pont**
   Egyebek
   Előadó: Társulás elnöke

Dabas, 2025.05.19.

Tisztelettel:

Kőszegi Zoltán sk.
elnök

ORSZÁG KÖZEPE TÖBBCÉLÚ KISTÉRSÉGI TÁRSULÁS

2370 Dabas, Szent István tér 1/b. - Tel.: 06 29 561-279
E-mail: szandhofer.janos@dabas.hu - Honlap: www.orszagkozepe.net

Szám: HIV/110-27/2025.

ELŐTERJESZTÉS

a Társulás 2025. évi költségvetésének módosításáról

A Társulás 2025. évi költségvetését módosítani szükséges a kapott központi támogatások miatt. 1.308.805,- Ft-tal nőtt a szociális ágazati pótlék előirányzata, ami kiadási oldalon a Reménysugár Fogyatékosok Intézetének intézményfinanszírozása. Fizetendő ÁFA miatt 4.780.000,- Ft bevétel került feladásra a dologi kiadások javára, valamint 2.171.000,- Ft került még átcsoportosításra az általános tartalékokról, 879.105,- Ft-tal nőtt az előző évi költségvetési maradvány igénybevétele a maradvány feladása miatt, ezért összességében 1.291.895,- Ft-tal csökkent az általános tartalék előirányzata.
A Reménysugár Fogyatékosok Napközi Otthon esetén a 1.308.805,- Ft-os szociális ágazati pótlékkal nőtt az intézményfinanszírozás előirányzata, ami kiadási oldalon a személyi kiadások és járulékok előirányzatát növeli. 9.324.729,- Ft-tal nőtt az előző évi költségvetési maradvány igénybevétele a maradvány feladása miatt, ami a tartalékokba került.

HATÁROZATI JAVASLAT

A Társulás 2025. évi költségvetési határozatát az alábbiak szerint módosítja:

1. **2025. évi költségvetési határozat 2. (1) pontja helyébe az alábbi pont lép.**

Az Ország Közepe Többcélú Kistérségi Társulás Tanácsa a 2025. évi költségvetését
103 381 974,-Ft bevétellel
103 381 974,-Ft kiadással
81 897 996,-Ft költségvetési bevétellel
103 381 974,-Ft költségvetési kiadással

21 483 978,-Ft költségvetési egyenleggel állapítja meg, melynek fedezete a 2024. évi pénzmaradvány.

2.(2) pontjában lévő 1.1, 8., és 9. melléklete helyébe a kiküldött 1., 2., és 3. melléklet lép.

Határidő: azonnal, de rendelkezéseit visszamenőlegesen 2025. január 1-től kell alkalmazni.
Felelős: elnök

Dabas, 2025. május 27.

Kőszegi Zoltán
elnök sk.

Törvényességi észrevételre bemutatva:

Rigóné dr. Roicsik Renáta
jegyző

ALAPADATOK

Ország Közepe Többcélú Kistérségi Társulás

Előterjesztéskor

a / 2025. ( ) önkormányzati határozathoz

1. költségvetési szerv neve **Reménysugár Fogyatékosok Napközi Otthona**

1.1. melléklet a ... / 2025. (...) önkormányzati határozathoz

Ország Közepe Többcélú Kistérségi Társulás
2025. ÉVI KÖLTSÉGVETÉSÉNEK PÉNZÜGYI MÉRLEGE

B E V É T E L E K

1. sz. táblázat *Forintban!*

Sor-szám	Bevételi jogcím	2025. évi előirányzat	Módosítás 2025.05.05.	2025. évi módosított előirányzat
1	2	3	4	5
1.	**Önkormányzat működési támogatásai (1.1.+...+1.5.)**			
1.1.	Nemzetiségi önkormányzat működésének általános támogatása			
1.2.	Helyi önkormányzati támogatás			
1.3.	Közművelődési tevékenység működési támogatása			
1.4.	Közművelődési tevékenység intézményi kiegészítő támogatása			
1.5.	Egyéb támogatás			
2.	**Működési célú támogatások államháztartáson belülről**	70 469 191	1 308 805	71 777 996
3.	**Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről**			
4.	**Működési bevételek**	5 340 000	1 000 000	6 340 000
5.	**Felhalmozási bevételek**		3 780 000	3 780 000
6.	**Működési célú átvett pénzeszközök**			
7.	**Felhalmozási célú átvett pénzeszközök**			
8.	**KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (1+...+7)**	75 809 191	6 088 805	81 897 996
9.	**Finanszírozási bevételek (9.1.+...+9.5.)**	11 280 144	10 203 834	21 483 978
9.1.	Hitel-, kölcsön felvétele államháztartáson kívülről			
9.2.	Értékpapírok beváltása, értékesítése			
9.3.	Előző évi költségvetési maradvány igénybevétele	11 280 144	10 203 834	21 483 978
9.4.	Előző évi vállalkozási maradvány igénybevétele			
9.5.	Betétek megszüntetése			
10.	**Adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek bevételei**			
11.	**FINANSZÍROZÁSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (9.+10.)**	11 280 144	10 203 834	21 483 978
12.	**BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (8.+11.)**	87 089 335	16 292 639	103 381 974

K I A D Á S O K

2. sz. táblázat *Forintban!*

Sor-szám	Kiadási jogcímek	2025. évi előirányzat	Módosítás 2025.05.05.	2025. évi módosított előirányzat
1	2	3	4	5
1.	**Működési költségvetés kiadásai (1.1+...+1.6.)**	86 708 335	16 292 639	103 000 974
1.1.	Személyi juttatások	51 431 220	1 158 231	52 589 451
1.2.	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	6 031 902	150 574	6 182 476
1.3.	Dologi kiadások	25 147 000	6 951 000	32 098 000
1.4.	Ellátottak pénzbeli juttatásai			
1.5.	Egyéb működési célú kiadások	1 900 000		1 900 000
1.6.	Tartalékok	2 198 213	8 032 834	10 231 047
1.7.	1.6.-ból - Általános tartalék	2 198 213	8 032 834	10 231 047
1.8.	- Céltartalék			
2.	**Felhalmozási költségvetés kiadásai (2.1.+2.2.+2.3.)**	381 000		381 000
2.1.	Beruházások	381 000		381 000
2.2.	Felújítások			
2.3.	Egyéb felhalmozási kiadások			
3.	**KÖLTSÉGVETÉSI KIADÁSOK ÖSSZESEN (1+2)**	87 089 335	16 292 639	103 381 974
4.	**Finanszírozási kiadások (4.1.+...+4.4.)**			
4.1.	Működési célú finanszírozási kiadások			
4.2.	Felhalmozási célú finanszírozási kiadások			
4.3.	Központi, irányító szervi támogatás			
4.4.	Adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek			
5.	**KIADÁSOK ÖSSZESEN: (3.+4.)**	87 089 335	16 292 639	103 381 974

8. melléklet a ... 2025. (...) önkormányzati határozathoz

Megnevezés	Ország Közepe Többcélú Kistérségi Társulás	01
Feladat megnevezése		

#REF!

Száma	Kiemelt előirányzat, előirányzat megnevezése	Előirányzat	Módosítás 2025.05.05.	2025. évi módosított előirányzat
1	2	3	4	5
	Bevételek			
1.	Önkormányzat működési támogatásai (1.1.+...+1.5.)			
1.1.	Nemzetiségi önkormányzat működésének általános támogatása			
1.2.	Helyi önkormányzati támogatás			
1.3.	Közművelődési tevékenység működési támogatása			
1.4.	Közművelődési tevékenység intézményi kiegészítő támogatása			
1.5.	Egyéb támogatás			
2.	Működési célú támogatások államháztartáson belülről	70 469 191	1 308 805	71 777 996
3.	Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről			
4.	Működési bevételek	2 540 000	1 000 000	3 540 000
5.	Felhalmozási bevételek		3 780 000	3 780 000
6.	Működési célú átvett pénzeszközök			
7.	Felhalmozási célú átvett pénzeszközök			
8.	KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (1.+...+7.)	73 009 191	6 088 805	79 097 996
9.	Finanszírozási bevételek (9.1.+...+9.5.)	11 280 144	879 105	12 159 249
9.1.	Hitel-, kölcsön felvétele államháztartáson kívülről			
9.2.	Értékpapírok beváltása, értékesítése			
9.3.	Előző évi költségvetési maradvány igénybevétele	11 280 144	879 105	12 159 249
9.4.	Előző évi vállalkozási maradvány igénybevétele			
9.5.	Betétek megszüntetése			
10.	Adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek bevételei			
11.	FINANSZÍROZÁSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (9.+10.)	11 280 144	879 105	12 159 249
12.	BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (8.+11.)	84 289 335	6 967 910	91 257 245

	Kiadások			
1.	Működési költségvetés kiadásai (1.1+...+1.6.)	17 620 144	5 659 105	23 279 249
1.1.	Személyi juttatások	9 637 600		9 637 600
1.2.	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	1 368 731		1 368 731
1.3.	Dologi kiadások	2 515 600	6 951 000	9 466 600
1.4.	Ellátottak pénzbeli juttatásai			
1.5.	Egyéb működési célú kiadások	1 900 000		1 900 000
1.6.	Tartalékok	2 198 213	-1 291 895	906 318
1.7.	1.6.-ból - Általános tartalék	2 198 213	-1 291 895	906 318
1.8.	- Céltartalék			
2.	Felhalmozási költségvetés kiadásai (2.1.+2.2.+2.3.)			
2.1.	Beruházások			
2.2.	Felújítások			
2.3.	Egyéb felhalmozási kiadások			
3.	KÖLTSÉGVETÉSI KIADÁSOK ÖSSZESEN (1+2)	17 620 144	5 659 105	23 279 249
4.	Finanszírozási kiadások (4.1.+4.2.+4.3.)	66 669 191	1 308 805	67 977 996
4.1.	Működési célú finanszírozási kiadások			
4.2.	Felhalmozási célú finanszírozási kiadások			
4.3.	Irányító szervi (önkormányzati) támogatás folyósítása (intézményfinanszírozás)	66 669 191	1 308 805	67 977 996
5.	KIADÁSOK ÖSSZESEN: (3.+4.)	84 289 335	6 967 910	91 257 245

Éves tervezett létszám	előirányzat (fő)	1		1
Közfoglalkoztatottak létszáma (fő)		2		2

9. melléklet a ... / 2025. (...) önkormányzati határozathoz

Költségvetési szerv megnevezése	**Reménysugár Fogyatékosok Napközi Otthona**	**02**
Feladat megnevezése		

#REF!

Száma	Kiemelt előirányzat, előirányzat megnevezése	Előirányzat	Módosítás 2025.05.05.	2025. évi módosított előirányzat
1	2	3	4	5
	Bevételek			
1.	**Működési bevételek (1.1.+...+1.10.)**	2 800 000		2 800 000
1.1.	Készletértékesítés ellenértéke	500 000		500 000
1.2.	Szolgáltatások ellenértéke			
1.3.	Közvetített szolgáltatások értéke			
1.4.	Tulajdonosi bevételek			
1.5.	Ellátási díjak	2 300 000		2 300 000
1.6.	Kiszámlázott általános forgalmi adó			
1.7.	Általános forgalmi adó visszatérülése			
1.8.	Kamatbevételek			
1.9.	Egyéb pénzügyi műveletek bevételei			
1.10.	Egyéb működési bevételek			
2.	**Működési célú támogatások államháztartáson belülről (2.1.+...+2.3.)**			
2.1.	Elvonások és befizetések bevételei			
2.2.	Visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése ÁH-n belülről			
2.3.	Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről			
2.4.	- 2.3.-ból EU-s támogatás			
3.	**Közhatalmi bevételek**			
4.	**Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről (4.1.+4.2.)**			
4.1.	Visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése ÁH-n belülről			
4.2.	Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei államháztartáson belülről			
4.3.	- 4.2.-ből EU-s támogatás			
5.	**Felhalmozási bevételek (5.1.+...+5.3.)**			
5.1.	Immateriális javak értékesítése			
5.2.	Ingatlanok értékesítése			
5.3.	Egyéb tárgyi eszközök értékesítése			
6.	**Működési célú átvett pénzeszközök**			
7.	**Felhalmozási célú átvett pénzeszközök**			
8.	**Költségvetési bevételek összesen (1.+...+7.)**	2 800 000		2 800 000
9.	**Finanszírozási bevételek (9.1.+...+9.3.)**	66 669 191	10 633 534	77 302 725
9.1.	Költségvetési maradvány igénybevétele		9 324 729	9 324 729
9.2.	Vállalkozási maradvány igénybevétele			
9.3.	Irányító szervi (önkormányzati) támogatás (intézményfinanszírozás)	66 669 191	1 308 805	67 977 996
10.	**BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (8.+9.)**	69 469 191	10 633 534	80 102 725

	Kiadások			
1.	**Működési költségvetés kiadásai (1.1+...+1.6.)**	69 088 191	10 633 534	79 721 725
1.1.	Személyi juttatások	41 793 620	1 158 231	42 951 851
1.2.	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	4 663 171	150 574	4 813 745
1.3.	Dologi kiadások	22 631 400		22 631 400
1.4.	Ellátottak pénzbeli juttatásai			
1.5.	Egyéb működési célú kiadások		9 324 729	9 324 729
1.6.	Tartalékok	381 000		381 000
2.	**Felhalmozási költségvetés kiadásai (2.1.+...+2.3.)**	381 000		381 000
2.1.	Beruházások			
2.2.	Felújítások			
2.3.	Egyéb fejlesztési célú kiadások			
2.4.	- ebből EU-s forrásból tám. megvalósuló programok, projektek kiadásai			
3.	**KIADÁSOK ÖSSZESEN: (1.+2.)**	69 469 191	10 633 534	80 102 725

Éves tervezett létszám előirányzat (fő)	7		7
Közfoglalkoztatottak létszáma (fő)			

ORSZÁG KÖZEPE TÖBBCÉLÚ KISTÉRSÉGI TÁRSULÁS

2370 Dabas, Szent István tér 1/b. - Tel.: 06 29 561-279
E-mail: szandhofer.janos@dabas.hu - Honlap: www.orszagkozepe.net

Szám: HIV/110-28/2025

ELŐTERJESZTÉS

A „Reménysugár" Fogyatékosok Napközi Otthona alapító okiratának módosítása

Tisztelt Társulási Tanács!

Az alapító okiratot módosítani szükséges, mert

- A TOP+ pályázat miatt fel kell venni az alapító okiratba a 082091 Közművelődés–közösségi és társadalmi részvétel fejlesztése kormányzati funkciót.
- Az alapító okiratban közterületi név rövidített formában nem szerepelhet.

HATÁROZATI JAVASLAT

Az Ország Közepe Többcélú Kistérségi Társulás, a "Reménysugár" Fogyatékosok Napközi Otthona

-alapító okiratának mellékelt módosítását és

-a módosításokkal egységes szerkezetbe foglalt alapító okiratát a melléklet szerint elfogadja.

Határidő: azonnal
Felelős: elnök

Dabas, 2025. május 27.

Kőszegi Zoltán
elnök sk.

Törvényességi észrevételre bemutatva:

Rigóné dr. Roicsik Renáta
jegyző

Tárgyalta, véleményezte:
Az előterjesztést készítette: szervezeti egység megnevezése: Hatósági Iroda
Az előterjesztés **nyilvános** ülésen tárgyalható.
A döntés elfogadásához **egyszerű** többség szükséges.
A határozatot kapják: MÁK

Melléklet

Okirat száma: HIV/ /2025

Módosító okirat

A „REMÉNYSUGÁR" Fogyatékosok Napközi Otthona az Ország Közepe Többcélú Kistérségi Társulás által 2025.április 10. napján kiadott, HIV/1417-3/2025. számú alapító okiratát az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 8/A. §-a alapján –a /2025.(V.27.) figyelemmel –a következők szerint módosítom:

1. **Az alapító okirat 2.2.2. pontja helyébe a következő rendelkezés lép:**

   2.2.2. székhelye:2370 Dabas, Szent István tér 1/b.

2. **Az alapító okirat 3.1.2. pontja helyébe a következő rendelkezés lép:**

   3.1.2. székhelye:2370 Dabas, Szent István tér 1/b.

3. **Az alapító okirat 3.2.2. pontja helyébe a következő rendelkezés lép:**

   3.2.2. székhelye:2370 Dabas, Szent István tér 1/b.

4. **Az alapító okirat 4.4. pontja helyébe a következő rendelkezés lép:**

4.4. A költségvetési szerv alaptevékenységének kormányzati funkció szerinti megjelölése:

	kormányzati funkciószám	kormányzati funkció megnevezése
1	101221	Fogyatékossággal élők nappali ellátása
2	107030	Szociális foglalkoztatás, fejlesztő foglalkoztatás
3	082091	Közművelődés-közösségi és társadalmi részvétel fejlesztése

5. **Az alapító okirat 4.5. pontja helyébe a következő rendelkezés lép:**

4.5. A költségvetési szerv illetékessége, működési területe:

Elsődleges ellátási terület az Ország Közepe Többcélú Kistérségi Társulásban résztvevő tagtelepülések közigazgatási területe

Dabas és kistérsége a következő települési önkormányzatok közigazgatási területéből áll:

- Dabas Város Önkormányzata (2370 Dabas, Szent István tér 1/b)
- Hernád Község Önkormányzata (2376 Hernád, Köztársaság út 47.)
- Inárcs Nagyközség Önkormányzata (2365 Inárcs, Rákóczi út 4.),
- Kakucs Község Önkormányzata (2366 Kakucs, Fő utca 20.),
- Örkény Város Önkormányzata (2377 Örkény, Kossuth Lajos utca 2.)
- Pusztavacs Község Önkormányzata (2378 Pusztavacs, Béke tér 10.),
- Táborfalva Község Önkormányzata (2381 Táborfalva, Köztársaság tér 1.),

- Tatárszentgyörgy Község Önkormányzata (2375 Tatárszentgyörgy, Rákóczi utca15.),
- Újhartyán Város Önkormányzata (2367 Újhartyán, Hősök tere 5-7.)
- Újlengyel Község Önkormányzata (2724 Újlengyel, Kossuth Lajos utca 69.)

Jelen módosító okiratot a törzskönyvi nyilvántartásba történő bejegyzés napjától.

Kelt: Dabas, 2025. május 27.

P.H.

Kőszegi Zoltán
Társulási Tanács elnöke

Okirat száma: HIV/ /2025

Alapító okirat

módosításokkal egységes szerkezetbe foglalva

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 8/A. §-a alapján a „REMÉNYSUGÁR" FOGYATÉKOSOK NAPKÖZI OTTHONA alapító okiratát a következők szerint adom ki:

1. A költségvetési szerv megnevezése, székhelye, telephelye

1.1. A költségvetési szerv
1.1.1. megnevezése: "REMÉNYSUGÁR" FOGYATÉKOSOK NAPKÖZI OTTHONA

1.2. A költségvetési szerv
1.2.1. székhelye:2370 Dabas Kossuth László utca 1.
1.2.2. telephelye(i):

	telephely megnevezése	telephely címe
1		2365 Inárcs, Tűzoltó utca 3.

2. A költségvetési szerv alapításával és megszűnésével összefüggő rendelkezések

2.1. A költségvetési szerv alapításának dátuma:2007.01.01.

2.2. A költségvetési szerv alapítására, átalakítására, megszüntetésére jogosult szerv
2.2.1. megnevezése: ORSZÁG KÖZEPE TÖBBCÉLÚ KISTÉRSÉGI TÁRSULÁS
2.2.2. székhelye:2370 Dabas, Szent István tér 1/b.

3. A költségvetési szerv irányítása, felügyelete

3.1. A költségvetési szerv irányító szervének
3.1.1. megnevezése:ORSZÁG KÖZEPE TÖBBCÉLÚ KISTÉRSÉGI TÁRSULÁS TANÁCSA
3.1.2. székhelye:2370 Dabas, Szent István tér 1/b.

3.2. A költségvetési szerv fenntartójának
3.2.1. megnevezése:ORSZÁG KÖZEPE TÖBBCÉLÚ KISTÉRSÉGI TÁRSULÁS
3.2.2. székhelye:2370 Dabas, Szent István tér 1/b.

4. A költségvetési szerv tevékenysége

4.1. A költségvetési szerv közfeladata:

A szociális igazgatásról és szociális ellátásokról szóló 1993.évi III. törvény szerinti személyes gondoskodást nyújtó ellátás.

4.2. A költségvetési szerv főtevékenységének államháztartási szakágazati besorolása:

	szakágazat száma	szakágazat megnevezése
1	889900	M.n.s. egyéb szociális ellátás bentlakás nélkül

4.3. A költségvetési szerv alaptevékenysége:

fogyatékosok szociális ellátása bentlakás nélkül- TEÁOR száma:8810

- A dabasi székhelyen: 42 fő
- Az inárcsi székhelyen: 25 fő

Az intézmény *szociális alap- és szakszolgáltatások* megszervezésével nappali ellátást a kistérségben élő fogyatékos személyeknek, külön tekintettel szociálisan nehéz helyzetben lévő egyénekre és az értelmileg enyhén, középsúlyosan vagy halmozottan fogyatékos személyekre, hogy otthonukban, lakókörnyezetükben önálló életvitelüket fenntarthassák, valamint egészségi-, mentális állapotukból vagy más okból származó problémáikat megoldhassák.

Az ellátást igénybe vevőknek fogyatékos, szociális, egészségi és mentális állapotuknak megfelelő napi életritmust biztosító közösségi és fejlesztő szolgáltatásokat szervez.

- gyógypedagógiai tanácsadás
- életvitelre vonatkozó tanácsadás, életvezetés segítsége
- támogatott döntéshozatal modell bevezetése,
- egyéni fejlesztő foglalkozás,
- kiscsoportos, csoportos foglalkozások
- konduktív pedagógiai ellátás,
- étkeztetés (igény szerint meleg élelem biztosítása),
- munkahelyi gyakorlat,
- fogyatékos egyén képességéhez és képzettségéhez, valamint munkaerőpiac elvárásához igazodó képzés biztosítása,
- fejlesztő foglalkoztatás,
- szabadidős programok szervezése,
- szükség szerint az egészségügyi alapellátás megszervezése,
- rehabilitációhoz és személyhez fűződő jogok védelme,
- hivatalos ügyek intézésének segítsége,
- speciális önszervező csoportok támogatása, működésének szervezésének segítése,
- otthoni ellátások koordinálása.

egyéb szociális szolgáltatás Fejlesztő foglalkoztatás
TEÁOR száma:8899
fejlesztő foglalkoztatás 16 és törvényben megállapított nyugdíjkorhatár közöttiek számára, munkavégzés lehetőségeinek megszervezése,

- A dabasi székhely létszáma: 30 fő
- Az inárcsi telephely létszáma: 20 fő

Az intézménybe nem vehető fel a nappali ellátás területén, ill. fejlesztő foglalkoztatásba együttesen ellátó területen, aki

- veszélyeztető magatartást tanúsít,
- önálló helyzetváltoztatásra sem képes,
- önellátásra részben sem képes,
- orvosi ellátást és állandó ápolást igényel.

Az intézménybe nem vehető fel az oktatást együttesen ellátó területen, aki

- veszélyeztető magatartást tanúsít,
- orvosi ellátást és állandó ápolást igényel.

4.4. A költségvetési szerv alaptevékenységének kormányzati funkció szerinti megjelölése:

	kormányzati funkciószám	kormányzati funkció megnevezése
1	101221	Fogyatékossággal élők nappali ellátása
2	107030	Szociális foglalkoztatás,fejlesztő foglalkoztatás
3	082091	Közművelődés- közösségi és társadalmi részvétel fejlesztése

4.5 A költségvetési szerv illetékessége, működési területe:

Elsődleges ellátási terület az Ország Közepe Többcélú Kistérségi Társulásban résztvevő tagtelepülések közigazgatási területe

Dabas és kistérsége a következő települési önkormányzatok közigazgatási területéből áll:

- Dabas Város Önkormányzata (2370 Dabas, Szent István tér 1/b)
- Hernád Község Önkormányzata (2376 Hernád, Köztársaság út 47.)
- Inárcs Nagyközség Önkormányzata (2365 Inárcs, Rákóczi út 4.),
- Kakucs Község Önkormányzata (2366 Kakucs, Fő utca 20.),
- Örkény Város Önkormányzata (2377 Örkény, Kossuth Lajos utca 2.)
- Pusztavacs Község Önkormányzata (2378 Pusztavacs, Béke tér 10.),
- Táborfalva Község Önkormányzata (2381 Táborfalva, Köztársaság tér 1.),
- Tatárszentgyörgy Község Önkormányzata (2375 Tatárszentgyörgy, Rákóczi utca 15.),
- Újhartyán Város Önkormányzata (2367 Újhartyán, Hősök tere 5-7.)
- Újlengyel Község Önkormányzata (2724 Újlengyel, Kossuth Lajos utca 69.)

5. A költségvetési szerv szervezete és működése

5.1. A költségvetési szerv vezetőjének megbízási rendje:

A költségvetési szerv vezetője közalkalmazott, aki a közalkalmazottak jogállásáról szóló 1992.évi XXXIII. törvény és a közalkalmazottak jogállásáról szóló 1992. évi XXXIII. törvénynek a szociális, valamint a gyermekjóléti és gyermekvédelmi ágazatban történő végrehajtásról szóló 257/2000.(XII.26.) kormányrendelet alapján nyilvános pályázati pályázat eljárás útján kerül kiválasztásra és megbízása legfeljebb öt éves határozott időtartamra történik. A költségvetési szerv vezetőjét a Társulási Tanács bízza meg és menti fel. A vezető felett az egyéb munkáltatói jogokat az Ország Közepe Többcélú Kistérségi Tanács elnöke gyakorolja.

5.2. A költségvetési szervnél alkalmazásban álló személyek jogviszonya:

	foglalkoztatási jogviszony	jogviszonyt szabályozó jogszabály
1	közalkalmazotti jogviszony	közalkalmazottak jogállásáról szóló 1992. évi XXXIII. törvény

ORSZÁG KÖZEPE TÖBBCÉLÚ KISTÉRSÉGI TÁRSULÁS
2370 Dabas, Szent István tér 1/b. - Tel.: 06 29 561-279
E-mail: szandhofer.janos@dabas.hu - **Honlap:** www.orszagkozepe.net

Szám: HIV/110-29/2025.

ELŐTERJESZTÉS

Az Ország Közepe Többcélú Kistérségi Társulás 2024. évi zárszámadásáról

Tisztelt Társulási Tanács!

A 2024. évi költségvetési rendeletben megfogalmazott célok a végrehajtás során szükségessé vált módosításokkal együtt teljesültek.

A költségvetési szervek belső kontroll rendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet (továbbiakban: Bkr.) 11. § (2a) bekezdése értelmében a Társulás köteles az éves költségvetési beszámolóval együtt a Bkr. 1. melléklete szerinti vezetői nyilatkozatot elkészíteni. A vezetői nyilatkozat a zárszámadási rendelet tervezet mellékletét képezi.

A jogalkotásról szóló 2010. évi CXXX. törvény (Jat.) 17. §-a alapján a zárszámadási rendeletet előkészítő jegyző előzetes hatásvizsgálatot végzett, melyben felmérte a szabályozás várható következményeit.

A zárszámadási rendelettervezet előzetes hatásvizsgálatának megállapításai a következők:

A jogszabályok megalkotásának szükségessége, a jogalkotás elmaradásának várható következményei

A zárszámadási rendelet megalkotását szükségessé teszi az Mötv. és az Áht. előírásai, melynek elmaradása törvényességi mulasztásnak számít, ami támogatás megvonásával jár.

A jogszabály alkalmazásához szükséges személyi, szervezeti, tárgyi és pénzügyi feltételek

A zárszámadási rendeletben rögzítettek végrehajtásához a személyi, tárgyi, szervezeti és pénzügyi feltételek rendelkezésre álltak.

A rendelet-tervezet elkészítésénél figyelembe vettük a jogszabályszerkesztésről szóló 61/2009. (XII.14.) IRM rendelet előírásait.

3.

A Társulási Tanács utasítja az elnököt, hogy a költségvetési maradványt érintő fizetési kötelezettségek teljesítését biztosítsa, illetve kísérje figyelemmel.

Határidő: azonnal
Felelős: elnök
Dabas, 2025. május 27.

Kőszegi Zoltán
elnök sk.

Törvényességi észrevételre bemutatva:

Rigóné dr. Roicsik Renáta
jegyző

Ország Közepe Többcélú Kistérségi Társulás ...../2025. (.....) 2024. évi zárszámadási rendeletének indokolása

Kelt, Dabas, 2025. május 13.

I.
BEVEZETŐ

Az Ország Közepe Többcélú Kistérségi Társulás Társulási Tanácsa 2024. február 21-én fogadta el a Társulás 2024. évi költségvetéséről szóló határozatát, ami a költségvetés végrehajtásának időszakában többször módosításra került.

Az Ország Közepe Többcélú Kistérségi Társulás 2024-ben is kiemelt feladatának tekintette a Reménysugár Fogyatékosok Napközi Otthonának működtetését.

Az Ország Közepe Többcélú Kistérségi Társulás (Társulás és intézmény együtt) a 2024. évi költségvetését 68.712.570,- Ft eredeti bevételi és kiadási előirányzattal fogadta el, ami tartalmazza a társulás intézményének – a Reménysugár Fogyatékosok Napközi Otthonának - a bevételeit és kiadásait. A módosított előirányzat 93.751.238,- Ft volt, a bevétel teljesítése 94.273.489,-Ft, a kiadás teljesítése 72.789.511,- Ft volt. A maradvány összege 21.483.978,- Ft, mely teljes egészében szabad maradvány, kötelezettséggel terhelt maradvány nincs.

Az Ország Közepe Többcélú Kistérségi Társulás 2024. évi bevételi teljesítése 85.527.931,-Ft, amelyből a Reménysugár Fogyatékosok állami támogatása 40.852.711,-Ft, a közmunkások bérére és járulékára Munkaügyi Központtól átvett összeg 3.506.619,- Ft, az önkormányzatok által befizetett tagdíjak, illetve fejlesztési foglalkozás támogatása, 20.829.645,- Ft tárgyi eszköz (NHSZ hulladékszállító eszköz) bérbeadása 15.240.000,-Ft, felhalmozási bevétel, egyéb kamatok bevétele 13,-Ft, valamint az előző évek maradványaiból képződött bevétel 5.098.943,- Ft. Így összesen 85.527.931,- Ft-ból gazdálkodott 2024. évben a Társulás.
A kiadások teljesítése 73.368.682,- Ft, amelynek 72,1 %- a intézmény finanszírozás volt, 15,6%-a 1 fő alkalmazott és 2 fő közmunkás bérét és járulékát tartalmazza, 4,8 %-a dologi-, 1,3%-a egyéb működési célú kiadás 7,2% beruházás.

A Reménysugár Fogyatékosok Napközi Otthonának bevételi teljesítése 61.678.139,-Ft, amelyből 95,6% finanszírozási bevétel, a többi az intézmény saját működési bevétele – mely a térítési díjakból és fejlesztő foglalkoztatás termékértékesítéséből adódik – 2.690.265,- Ft.
A kiadások teljesítése 52.353.410,- Ft, amelynek 86,5%-a - foglalkoztatásából származó - bér és járulék kiadás, 13,5%-a az intézmény szakmai anyag, vásárolt élelmezés és rezsi költségét tartalmazza.

A Társulás gazdálkodása 2024-ben kiegyensúlyozott volt és a tervezett feladatokat végre hajtotta.

II.

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 91. § (2) bekezdés a)-d) pontjaiban előírt indoklások

A Társulás költségvetési mérlege, pénzeszközök változása

A Társulás pénzkészlete (bankszámlák, pénztárak) 2024. január 1-jén 11.154.233,- Ft volt. Bevételként 147.206.070,- Ft került elszámolásra. Az év folyamán 125.722.092,- Ft kifizetését követően a 2024. december 31-i záró pénzkészlet 21.483.978,-Ft.

Többéves kihatással járó döntések

A többéves kihatással járó döntésekből származó működési és felhalmozási célú kötelezettségek összege 0,- Ft. A működési célú kötelezettségek az előző évekről áthúzódó kötelezettségek.

A Társulás hitelállománya összesen 2024. december 31-én 0,- Ft.

A Társulás 2024. december 31. napjával nem volt kezességvállalása, a korábbi évek kezességvállalásai a fizetési kötelezettségek teljesítése miatt megszűntek. Kezességvállalás érvényesítésére nem került sor.

Közvetett támogatások

A közvetett támogatások tényleges összege 0,- Ft.

Adósság állomány alakulása

2024. december 31-én a Társulásnak külföldi hitelező felé adósság állománya nem volt. A 2024. évi költségvetést, valamint a következő évet terhelő belföldi szállítói kötelezettségként a mérlegben 0,- Ft került kimutatásra, melyből nem lejárt 0,- Ft, 1-90 nap közötti lejáratú 0,- Ft.

Vagyoni helyzet alakulása

A Társulás eszközeinek értéke 2024. december 31-én 67.598.864,-Ft, vagyis 23,5%-kal nőtt az előző évhez képest.

Az immateriális javak állománya 0,- Ft.

A tárgyi eszközök állománya 48.354.886,-Ft.

A gépek, berendezések, járművek értéke 5.413.092,- Ft.

A befektetett pénzügyi eszköze 0,-Ft.

A pénzeszközök év végi állománya 21.483.978,-Ft.

ALAPADATOK

Ország Közepe Többcélú Kistérségi Társulás

Előterjesztéskor

a [redacted]/ 2025 .([redacted])

1. költségvetési szerv neve **"Reménysugár" Fogyatékosok Napközi Otthona**

1. melléklet a ... / 2025 .(...) önkormányzati határozathoz

Ország Közepe Többcélú Kistérségi Társulás
2024. ÉVI ZÁRSZÁMADÁSÁNAK PÉNZÜGYI MÉRLEGE

B E V É T E L E K

1. sz. táblázat *Forintban!*

Sor-szám	Bevételi jogcím	2024. évi		
		Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés
1	2	3	4	5
1.	**Önkormányzat működési támogatásai (1.1.+...+1.5.)**			
1.1.	Nemzetiségi önkormányzat működésének általános támogatása			
1.2.	Helyi önkormányzati támogatás			
1.3.	Közművelődési tevékenység működési támogatása			
1.4.	Közművelődési tevékenység intézményi kiegészítő támogatása			
1.5.	Egyéb támogatás			
2.	**Működési célú támogatások államháztartáson belülről**	60 960 022	65 645 823	65 188 975
3.	**Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről**			
4.	**Működési bevételek**	3 500 000	16 951 182	17 930 281
5.	**Felhalmozási bevételek**			
6.	**Működési célú átvett pénzeszközök**			
7.	**Felhalmozási célú átvett pénzeszközök**			
8.	**KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (1+...+7)**	64 460 022	82 597 005	83 119 256
9.	**Finanszírozási bevételek (9.1.+...+9.5.)**	4 252 548	11 154 233	11 154 233
9.1.	Hitel-, kölcsön felvétele államháztartáson kívülről			
9.2.	Értékpapírok beváltása, értékesítése			
9.3.	Előző évi költségvetési maradvány igénybevétele	4 252 548	11 154 233	11 154 233
9.4.	Előző évi vállalkozási maradvány igénybevétele			
9.5.	Betétek megszüntetése			
10.	**Adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek bevételei**			
11.	**FINANSZÍROZÁSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (9.+10.)**	4 252 548	11 154 233	11 154 233
12.	**KÖLTSÉGVETÉSI ÉS FINANSZÍROZÁSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (8.+11.)**	68 712 570	93 751 238	94 273 489

K I A D Á S O K

2. sz. táblázat *Forintban!*

Sor-szám	Kiadási jogcím	2024. évi		
		Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés
1	2	3	4	5
1.	**Működési költségvetés kiadásai** (1.1+...+1.6.)	Err:522	88 021 238	67 440 511
1.1.	Személyi juttatások	44 966 400	51 272 071	51 212 416
1.2.	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	4 831 632	5 514 387	5 514 387
1.3.	Dologi kiadások	13 232 600	25 087 447	10 613 708
1.4.	Ellátottak pénzbeli juttatásai			
1.5.	Egyéb működési célú kiadások	5 300 938	6 147 333	100 000
1.6.	Tartalékok	Err:522		
1.7.	1.6.-ból - Általános tartalék			
1.8.	- Céltartalék			
2.	**Felhalmozási költségvetés kiadásai** (2.1.+2.2.+2.3.)	381 000	5 730 000	5 349 000
2.1.	Beruházások	381 000	5 730 000	5 349 000
2.2.	Felújítások			
2.3.	Egyéb felhalmozási kiadások			
3.	**KÖLTSÉGVETÉSI KIADÁSOK ÖSSZESEN** (1+2)	Err:522	93 751 238	72 789 511
4.	**Finanszírozási kiadások (4.1.+...+4.4.)**			
4.1.	Működési célú finanszírozási kiadások			
4.2.	Felhalmozási célú finanszírozási kiadások			
4.3.	Központi, irányító szervi támogatás			
4.4.	Adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek			
5.	**KIADÁSOK ÖSSZESEN: (3.+4.)**	Err:522	93 751 238	72 789 511

Err:522

I. Működési célú bevételek és kiadások mérlege
(Nemzetiségi Önkormányzati 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.	Önkormányzatok működési támogatásai				Személyi juttatások	44 966 400	51 272 071	51 212 416
2.	Működési célú támogatások államháztartáson belülről	60 960 022	65 643 823	65 388 995	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	4 831 632	5 514 387	5 514 387
3.	Működési bevételek	3 500 000	16 951 182	17 930 281	Dologi kiadások	13 232 600	25 087 447	10 613 708
4.	Működési célú átvett pénzeszközök				Ellátottak pénzbeli juttatásai			
5.					Egyéb működési célú kiadások	5 300 938	6 147 333	100 000
6.					Tartalékok			
7								
8.								
9.								
10.								
11.								
12.								
13.	Költségvetési bevételek összesen (1.+...+12.)	64 460 022	82 807 005	83 119 276	Költségvetési kiadások összesen (1.+...+12.)	68 331 570	88 021 238	67 440 511
14.	Hiány belső finanszírozásának bevételei (15.+...+18.)	*4 252 548*	*11 154 233*	*11 154 233*	Belföldi vagyon változása, vissza nem térítése			
15.	Költségvetési maradvány igénybevétele	4 252 548	11 154 233	11 154 233	Likviditási célú hitelek törlesztése			
16.	Vállalkozási maradvány igénybevétele				Rövid lejáratú hitelek törlesztése			
17.	Betét visszavonásából származó bevétel				Hosszú lejáratú hitelek törlesztése			
18.	Egyéb belső finanszírozási bevételek				Kölcsön törlesztése			
19.	Hiány külső finanszírozásának bevételei (20.+...+21.)				Forgatási célú belföldi, külföldi értékpapírok vásárlása			
20.	Likviditási célú hitelek, kölcsönök felvétele				Betét elhelyezése			
21.	Értékpapírok bevételei				Központi, irányító szervi támogatás			
22.	Működési célú finanszírozási bevételek összesen (14.+19.)	4 252 548	11 154 233	11 154 233	Működési célú finanszírozási kiadások összesen (14.+...+21.)			
23.	**BEVÉTEL ÖSSZESEN (13.+22.)**	**68 712 570**	**93 961 238**	**94 273 509**	**KIADÁSOK ÖSSZESEN (13.+22.)**	**68 331 570**	**88 021 238**	**67 440 511**
24.	**Költségvetési hiány:**	**3 871 548**	**5 424 233**	**-**	**Költségvetési többlet:**	**-**	**-**	**15 678 745**
25.	**Bruttó hiány:**	**-**	**-**	**-**	**Bruttó többlet:**	**381 000**	**5 730 000**	**26 832 998**

2.1. melléklete a ... /2025. (...) önkormányzati határozathoz

II. Felhalmozási célú bevételek és kiadások mérlege
(Nemzetiségi Önkormányzati 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				Beruházások	381 000	5 730 000	5 349 000
2	1.-ből EU-s támogatás				1.-ből EU-s forrásból megvalósuló beruházás			
3.	Felhalmozási bevételek				Felújítások			
4.	Felhalmozási célú átvett pénzeszközök átvételei				3.-ból EU-s forrásból megvalósuló felújítás			
5	4.-ből EU-s támogatás (forrásonként)				Egyéb felhalmozási kiadások			
6.	Egyéb felhalmozási célú bevételek							
7.								
8.								
9.								
10								
11.					Költségvetési kiadások összesen (1+3+5+...+11.)	381 000	5 730 000	5 349 000
12.	Költségvetési bevételek összesen (1+3+5+...+11.)				Felújítási visszatérítések, visszatérülések			
13.	*Hitelek belső finanszírozás bevételei (14+...+18)*				Hitelek törlesztése			
14.	Költségvetési maradvány igénybevétele				Rövid lejáratú hitelek törlesztése			
15.	Vállalkozási maradvány igénybevétele				Hosszú lejáratú hitelek törlesztése			
16.	Betét visszavonásából származó bevétel				Kölcsön törlesztése			
17.	Befektetési célú bevételei				Befektetési célú belföldi költségvetési szerv kiadásai			
18.	Egyéb belső finanszírozási bevételek				Betét elhelyezése			
19.	*Hitelek belső finanszírozások bevételei (20+...+24)*				Pénzügyi lízing kiadásai			
20.	Hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök felvétele							
21	Likviditási célú hitelek, kölcsönök felvétele							
22	Rövid lejáratú hitelek, kölcsönök felvétele							
23.	Befektetési célú kibocsátása							
24	Egyéb belső finanszírozási bevételek				Felhalmozási célú finanszírozási kiadások összesen (13.4...+24.)			
25.	Felhalmozási célú finanszírozási bevételek összesen (13+19.)							
26.	**BEVÉTEL ÖSSZESEN (12+25)**				**KIADÁSOK ÖSSZESEN (12+25)**	381 000	5 730 000	5 349 000
27.	**Költségvetési hiány:**	381 000	5 730 000	5 349 000	**Költségvetési többlet:**	-	-	-
28.	**Bruttó hiány:**	381 000	5 730 000	5 349 000	**Bruttó többlet:**	-	-	-

2. melléklet a ... /2025. (...) önkormányzati határozathoz

Beruházási kiadások előirányzatainak és felhasználásának alakulása feladatonként

Forintban!

Beruházás megnevezése	Teljes költség	Kivitelezés kezdési és befejezési éve	Felhasználás 2023. XII.31-ig	2024. évi módosított előirányzat	2024. évi teljesítés	Összes teljesítés 2024. dec. 31-ig
1	2	3	4	5	6.	7=(4+6)
DACIA GÉPJÁRMŰ VÁSÁRLÁSA SES-125	5 349 000	2024		5 349 000	5 349 000	5 349 000
ÖSSZESEN:	5 349 000			5 349 000	5 349 000	5 349 000

Felújítási kiadások előirányzatának és felhasználásának alakulása célonként

Forintban!

Felújítás megnevezése	Teljes költség	Kivitelezés kezdési és befejezési éve	Felhasználás 2023. XII.31-ig	2024. évi módosított előirányzat	2024. évi teljesítés	Összes teljesítés 2024. dec. 31-ig
1	2	3	4	5	6	7=(4+6)
ÖSSZESEN:						

3. melléklet a ... 2025. (...) önkormányzati határozathoz

Európai uniós támogatással megvalósuló projektek pénzügyi teljesítése

EU-s projekt neve, azonosítója:* NEMLEGES

Forintban!

Források	Támogatási szerződés szerinti bevételek, kiadások								Teljesítés			
	Eredeti	Módosított	Évenkénti üteme									
			Eredeti	Módosított	Eredeti	Módosított	Eredeti	Módosított				
	Összes bevétel, kiadás		2024. előtt		2024. évi		2024. után		2024. előtt	2024. évi	Összesen	Teljesítés %-a 2024. XII. 31-ig
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12=(10+11)	13=(12/3)
Saját erő												
- saját erőből központi támogatás												
EU-s forrás												
Társfinanszírozás												
Hitel												
Egyéb forrás												
Források összesen:												
Kiadások, költségek												
Személyi jellegű												
Beruházások, beszerzések												
Szolgáltatások igénybe vétele												
Adminisztratív költségek												
Kiadások összesen:												

** Amennyiben több projekt megvalósítása történi egy időben akkor azokat külön-külön, projektenként be kell mutatni!*

Önkormányzaton kívüli EU-s projekthez történő hozzájárulás 2024. évi előirányzata és teljesítése

Forintban!

Támogatott neve	Eredeti	Módosított	Teljesítés
Összesen:			

4. melléklet a .../2025. (...) önkormányzati határozathoz

5. melléklet a ... / 2025 .(...) önkormányzati határozathoz

Megnevezés	Ország Közepe Többcélú Kistérségi Társulás	01
Feladat megnevezése		---------

Forintban!

Száma	Kiemelt előirányzat, előirányzat megnevezése	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés
1	2	3	4	5
	Bevételek			
1.	**Önkormányzat működési támogatásai (1.1.+...+1.5.)**			
1.1.	Nemzetiségi önkormányzat működésének általános támogatása			
1.2.	Helyi önkormányzati támogatás			
1.3.	Közművelődési tevékenység működési támogatása			
1.4.	Közművelődési tevékenység intézményi kiegészítő támogatása			
1.5.	Egyéb támogatás			
2.	**Működési célú támogatások államháztartáson belülről**	60 960 022	65 645 823	65 188 975
3.	**Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről**			
4.	**Működési bevételek**		13 451 182	15 240 013
5.	**Felhalmozási bevételek**			
6.	**Működési célú átvett pénzeszközök**			
7.	**Felhalmozási célú átvett pénzeszközök**			
8.	**KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (1.+...+7.)**	60 960 022	79 097 005	80 428 988
9.	**Finanszírozási bevételek (9.1.+...+9.5.)**	4 252 548	5 098 943	5 098 943
9.1.	Hitel-, kölcsön felvétele államháztartáson kívülről			
9.2.	Értékpapírok beváltása, értékesítése			
9.3.	Előző évi költségvetési maradvány igénybevétele	4 252 548	5 098 943	5 098 943
9.4.	Előző évi vállalkozási maradvány igénybevétele			
9.5.	Betétek megszüntetése			
10.	**Adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek bevételei**			
11.	**FINANSZÍROZÁSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (9. +10.)**	4 252 548	5 098 943	5 098 943
12.	**BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (8.+11.)**	65 212 570	84 195 948	85 527 931

Száma	Kiemelt előirányzat, előirányzat megnevezése	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés
1	2	3	4	5
	Kiadások			
1.	**Működési költségvetés kiadásai** (1.1+...+1.6.)	16 965 790	25 914 367	15 087 101
1.1.	Személyi juttatások	8 480 400	10 416 465	10 356 810
1.2.	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	1 102 452	1 088 541	1 088 541
1.3.	Dologi kiadások	2 082 000	8 262 028	3 541 750
1.4.	Ellátottak pénzbeli juttatásai			
1.5.	Egyéb működési célú kiadások	5 300 938	6 147 333	100 000
1.6.	Tartalékok			
1.7.	1.6.-ból - Általános tartalék			
1.8.	- Céltartalék			
2.	**Felhalmozási költségvetés kiadásai** (2.1.+2.2.+2.3.)		5 349 000	5 349 000
2.1.	Beruházások		5 349 000	5 349 000
2.2.	Felújítások			
2.3.	Egyéb felhalmozási kiadások			
3.	**KÖLTSÉGVETÉSI KIADÁSOK ÖSSZESEN (1+2)**	16 965 790	31 263 367	20 436 101
4.	**Finanszírozási kiadások (4.1.+...+4.3.)**	48 246 780	52 932 581	52 932 581
4.1.	Működési célú finanszírozási kiadások			
4.2.	Felhalmozási célú finanszírozási kiadások			
4.3.	Irányító szervi (önkormányzati) támogatás folyósítása	48 246 780	52 932 581	52 932 581
5.	**KIADÁSOK ÖSSZESEN: (3.+4.)**	65 212 570	84 195 948	73 368 682

Éves tényleges	**állományi létszám (fő)**	1	1	1
Közfoglalkoztatottak tényleges állományi létszáma (fő)		2	2	2

6.1. melléklet a ... / 2025 .(...) önkormányzati határozathoz

Megnevezés	"Reménysugár" Fogyatékosok Napközi Otthona	02
Feladat megnevezése	Fogyatékosok Nappali ellátása	.....

Forintban!

Száma	Kiemelt előirányzat, előirányzat megnevezése	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés
1	2	3	4	5
	Bevételek			
1.	**Működési bevételek (1.1.+...+1.10.)**	**3 500 000**	**3 500 000**	**2 690 268**
1.1.	Készletértékesítés ellenértéke	500 000	500 000	326 825
1.2.	Szolgáltatások ellenértéke			
1.3.	Közvetített szolgáltatások értéke			
1.4.	Tulajdonosi bevételek			
1.5.	Ellátási díjak	3 000 000	3 000 000	2 363 440
1.6.	Kiszámlázott általános forgalmi adó			
1.7.	Általános forgalmi adó visszatérülése			3
1.8.	Kamatbevételek			
1.9.	Egyéb pénzügyi műveletek bevételei			
1.10.	Egyéb működési bevételek			
2.	**Működési célú támogatások államháztartáson belülről (2.1.+...+2.3.)**			
2.1.	Elvonások és befizetések bevételei			
2.2.	Visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése ÁH-n belülről			
2.3.	Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről			
2.4.	- ebből EU támogatás			
3.	**Közhatalmi bevételek**			
4.	**Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről (4.1.+4.2.)**			
4.1.	Visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése ÁH-n belülről			
4.2.	Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei államháztartáson belülről			
4.3.	- ebből EU-s támogatás			
5.	**Felhalmozási bevételek (5.1.+...+5.3.)**			
5.1.	Immateriális javak értékesítése			
5.2.	Ingatlanok értékesítése			
5.3.	Egyéb tárgyi eszközök értékesítése			
6.	**Működési célú átvett pénzeszközök**			
7.	**Finanszírozási bevételek**	**48 246 780**	**58 987 871**	**58 987 871**
8.	**BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (1.+...+7.)**	**51 746 780**	**62 487 871**	**61 678 139**

Száma	Kiemelt előirányzat, előirányzat megnevezése	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés
1	2	3	4	5
	Kiadások			
1.	**Működési költségvetés kiadásai (1.1+...+1.6.)**	**51 365 780**	**62 106 871**	**52 353 410**
1.1.	Személyi juttatások	36 486 000	40 855 606	40 855 606
1.2.	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	3 729 180	4 425 846	4 425 846
1.3.	Dologi kiadások	11 150 600	16 825 419	7 071 958
1.4.	Ellátottak pénzbeli juttatásai			
1.5.	Egyéb működési célú kiadások			
1.6.	Tartalékok			
2.	**Felhalmozási költségvetés kiadásai (2.1.+...+2.3.)**	**381 000**	**381 000**	
2.1.	Beruházások	381 000	381 000	
2.2.	Felújítások			
2.3.	Egyéb fejlesztési célú kiadások			
2.4.	- 2.3.-ból EU-s forrásból tám. megvalósuló programok, projektek kiadásai			
3.	**KIADÁSOK ÖSSZESEN: (1.+2.)**	**51 746 780**	**62 487 871**	**52 353 410**

Éves tényleges állományi létszám (fő)	7	7	7
Közfoglalkoztatottak tényleges állományi létszáma (fő)			

7. melléklet a ... / 2025 .(...) önkormányzati határozathoz

KÖLTSÉGVETÉSI SZERVEK MARADVÁNYÁNAK ALAKULÁSA

Forintban!

Sor-szám	Költségvetési szerv neve	Költségvetési maradvány összege	Elvonás (-)	Intézményt megillető maradvány		
				Jóváhagyott	Jóváhagyott-ból működési	Jóváhagyott-ból felhalmozási
A	B	C	D	E=(C-D)	F	G
1.	"Reménysugár" Fogyatékosok Napközi Otthona	6 055 290		6 055 290	6 055 290	
2.						
3.						
4.						
5.						
6.						
7.						
8.						
9.						
10.						
11.						
12.						
13.						
14.						
15.						
16.						
17.						
18.						
19.						
20.						
21.						
22.						
23.						
24.						
25.						
26.						
27.						
28.						
29.						
30.						
31.						
Összesen:		**6 055 290**		**6 055 290**	**6 055 290**	

1. tájékoztató tábla a ... / 2025 .(...) önkormányzati határozathoz

Ország Közepe Többcélú Kistérségi Társulás
2024. ÉVI ZÁRSZÁMADÁSÁNAK PÉNZÜGYI MÉRLEGE

B E V É T E L E K

1. sz. táblázat *Forintban!*

Sor-szám	Bevételi jogcím	2023. évi tény	2024. évi módosított ei.	2024. teljesítés
1	2	3	4	5
1.	**Önkormányzat működési támogatásai (1.1.+...+1.5.)**			
1.1.	Nemzetiségi önkormányzat működésének általános támogatása			
1.2.	Helyi önkormányzati támogatás			
1.3.	Közművelődési tevékenység működési támogatása			
1.4.	Közművelődési tevékenység intézményi kiegészítő támogatása			
1.5.	Egyéb támogatás			
2.	**Működési célú támogatások államháztartáson belülről**	**61 897 635**	**65 645 823**	**65 188 975**
3.	**Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről**	**145 926**		
4.	**Működési bevételek**	**9 854 623**	**16 951 182**	**17 930 281**
5.	**Felhalmozási bevételek**	**866 142**		
6.	**Működési célú átvett pénzeszközök**			
7.	**Felhalmozási célú átvett pénzeszközök**			
8.	**KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (1+...+7)**	**72 764 326**	**82 597 005**	**83 119 256**
9.	**Finanszírozási bevételek (9.1.+...+9.5.)**	**5 962 269**	**11 154 233**	**11 154 233**
9.1.	Hitel-, kölcsön felvétele államháztartáson kívülről			
9.2.	Értékpapírok beváltása, értékesítése			
9.3.	Előző évi költségvetési maradvány igénybevétele	5 962 269	11 154 233	11 154 233
9.4.	Előző évi vállalkozási maradvány igénybevétele			
9.5.	Betétek megszüntetése			
10.	**Adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek bevételei**			
11.	**FINANSZÍROZÁSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (9.+10.)**	**5 962 269**	**11 154 233**	**11 154 233**
12.	**KÖLTSÉGVETÉSI ÉS FINANSZÍROZÁSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (8.+11.)**	**78 726 595**	**93 751 238**	**94 273 489**

K I A D Á S O K

2. sz. táblázat *Forintban!*

Sor-szám	Kiadási jogcímek	2023. évi tény	2024. évi módosított ei.	2024. teljesítés
1	2	3	4	5
1.	**Működési költségvetés kiadásai** (1.1+...+1.6.)	**67 146 762**	**88 021 238**	**67 440 511**
1.1.	Személyi juttatások	46 158 567	51 272 071	51 212 416
1.2.	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	4 872 621	5 514 387	5 514 387
1.3.	Dologi kiadások	9 215 574	25 087 447	10 613 708
1.4.	Ellátottak pénzbeli juttatásai			
1.5.	Egyéb működési célú kiadások	6 900 000	6 147 333	100 000
1.6.	Tartalékok			
1.7.	1.6.-ból - Általános tartalék			
1.8.	- Céltartalék			
2.	**Felhalmozási költségvetés kiadásai** (2.1.+2.2.+2.3.)	**425 600**	**5 730 000**	**5 349 000**
2.1.	Beruházások	425 600	5 730 000	5 349 000
2.2.	Felújítások			
2.3.	Egyéb felhalmozási kiadások			
3.	**KÖLTSÉGVETÉSI KIADÁSOK ÖSSZESEN** (1.+2.)	**67 572 362**	**93 751 238**	**72 789 511**
4.	**Finanszírozási kiadások (4.1.+4.2.+4.3.)**			
4.1.	Működési célú finanszírozási kiadások			
4.2.	Felhalmozási célú finanszírozási kiadások			
4.3.	Irányító szervi (önkormányzati) támogatás folyósítása			
5.	**KIADÁSOK ÖSSZESEN: (3.+4.)**	**67 572 362**	**93 751 238**	**72 789 511**

Többéves kihatással járó döntések számszerűsítése évenkénti bontásban és összesítve célok szerint

NEMLEGES

Forintban!

Sor-szám	Kötelezettség jogcíme	Köt. váll. éve	2024. előtti teljesítés	2024. évi teljesítés	Kiadás vonzata évenként				Összesen
					2025.	2026.	2027.	2027. után	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10=(5+6+7+8+9)
1.	Beruházás feladatonként								
2.	.....								
3.	.....								
4.	Felújítás célonként								
5.	.....								
6.	.....								
7.	Egyéb								
8.	.....								
9.									
10.	.....								
11.									
12.	.....								
Összesen (1+4+7+9+11)									

2. tájékoztató tábla a ... 2025. (...) önkormányzati határozathoz

Adósság állomány alakulása lejárat, eszközök, bel- és külföldi hitelezők szerinti bontásban
2024. december 31-én

Forintban!

NEMLEGES

Sor-szám	Adósságállomány eszközök szerint	Nem lejárt	Lejárt					Nem lejárt, lejárt összes tartozás
			1-90 nap közötti	91-180 nap közötti	181-360 nap közötti	360 napon túli	Összes lejárt tartozás	
1	2	3	4	5	6	7	8=(4+...+7)	9=(3+8)
I. Belföldi hitelezők								
1.	Adóhatósággal szembeni tartozások							
2.	Központi költségvetéssel szemben fennálló tartozás							
3.	Elkülönített állami pénzalapokkal szembeni tartozás							
4.	TB alapokkal szembeni tartozás							
5.	Tartozásállomány önkormányzatok és intézmények felé							
6.	Szállítói tartozás							
7.	Egyéb adósság							
Belföldi összesen:								
II. Külföldi hitelezők								
1.	Külföldi szállítók							
2.	Egyéb adósság							
Külföldi összesen:								
Adósságállomány mindösszesen:								

3. tájékoztató tábla a .../2025. (...) önkormányzati határozathoz

VAGYONKIMUTATÁS
a könyvviteli mérlegben értékkel szereplő eszközökről
2024.

Forintban!

ESZKÖZÖK	Sorszám	Bruttó	Könyv szerinti	Becsült
		állományi érték		
A	B	C	D	E
I. Immateriális javak	01.			
II. Tárgyi eszközök (03+08+13+18+23)	02.		48 354 886	
1. Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok (04+05+06+07)	03.		42 941 794	
1.1. Forgalomképtelen ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok	04.			
1.2. Nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok	05.			
1.3. Korlátozottan forgalomképes ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok	06.		42 941 794	
1.4. Üzleti ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok	07.			
2. Gépek, berendezések, felszerelések, járművek (09+10+11+12)	08.		5 413 092	
2.1. Forgalomképtelen gépek, berendezések, felszerelések, járművek	09.			
2.2. Nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű gépek, berendezések, felszerelések, járművek	10.			
2.3. Korlátozottan forgalomképes gépek, berendezések, felszerelések, járművek	11.		5 413 092	
2.4. Üzleti gépek, berendezések, felszerelések, járművek	12.			
3. Tenyészállatok (14+15+16+17)	13.			
3.1. Forgalomképtelen tenyészállatok	14.			
3.2. Nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű tenyészállatok	15.			
3.3. Korlátozottan forgalomképes tenyészállatok	16.			
3.4. Üzleti tenyészállatok	17.			
4. Beruházások, felújítások (19+20+21+22)	18.			
4.1. Forgalomképtelen beruházások, felújítások	19.			
4.2. Nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű beruházások, felújítások	20.			
4.3. Korlátozottan forgalomképes beruházások, felújítások	21.			
4.4. Üzleti beruházások, felújítások	22.			
5. Tárgyi eszközök értékhelyesbítése (24+25+26+27)	23.			
5.1. Forgalomképtelen tárgyi eszközök értékhelyesbítése	24.			
5.2. Nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű tárgyi eszközök értékhelyesbítése	25.			
5.3. Korlátozottan forgalomképes tárgyi eszközök értékhelyesbítése	26.			
5.4. Üzleti tárgyi eszközök értékhelyesbítése	27.			
III. Befektetett pénzügyi eszközök (29+34+39)	28.			
1. Tartós részesedések (30+31+32+33)	29.			
1.1. Forgalomképtelen tartós részesedések	30.			
1.2. Nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű tartós részesedések	31.			
1.3. Korlátozottan forgalomképes tartós részesedések	32.			
1.4. Üzleti tartós részesedések	33.			
2. Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok (35+36+37+38)	34.			
2.1. Forgalomképtelen tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok	35.			
2.2. Nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok	36.			
2.3. Korlátozottan forgalomképes tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok	37.			
2.4. Üzleti tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok	38.			
3. Befektetett pénzügyi eszközök értékhelyesbítése (40+41+42+43)	39.			
3.1. Forgalomképtelen befektetett pénzügyi eszközök értékhelyesbítése	40.			
3.2. Nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű befektetett pénzügyi eszközök értékhelyesbítése	41.			
3.3. Korlátozottan forgalomképes befektetett pénzügyi eszközök értékhelyesbítése	42.			
3.4. Üzleti befektetett pénzügyi eszközök értékhelyesbítése	43.			
IV. Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök	44.			
A) NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ BEFEKTETETT ESZKÖZÖK (01+02+28+44)	45.		48 354 886	
I. Készletek	46.			
II. Értékpapírok	47.			
B) NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ FORGÓESZKÖZÖK (46+47)	48			
I. Lekötött bankbetétek	49			
II. Pénztárak, csekkek, betétkönyvek	50.		1 550 155	
III. Forintszámlák	51		19 933 823	
IV. Devizaszámlák	52			
C) PÉNZESZKÖZÖK (49+50+51+52)	53		21 483 978	
I. Költségvetési évben esedékes követelések	54		1 270 000	
II. Költségvetési évet követően esedékes követelések	55.			
III. Követelés jellegű sajátos elszámolások	56			
D) KÖVETELÉSEK (54+55+56)	57.		1 270 000	
I. December havi illetmények, munkabérek elszámolása	58			
II. Utalványok, bérletek és más hasonló, készpénz-helyettesítő fizetési eszköznek nem minősülő eszközök elszámolása	59.		-3 510 000	
E) EGYÉB SAJÁTOS ESZKÖZOLDALI ELSZÁMOLÁSOK (58+59)	60.		-3 510 000	
F) AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	61.			
ESZKÖZÖK ÖSSZESEN (45+48+53+57+60+61)	62.		67 598 864	

4.2. tájékoztató tábla a ... / 2025 .(...) önkormányzati határozathoz

VAGYONKIMUTATÁS
a könyvviteli mérlegben értékkel szereplő forrásokról

2024. év

Forintban!

FORRÁSOK	*Sorszám*	*állományi érték*
A	B	C
I. Nemzeti vagyon induláskori értéke	01.	248 747 539
II. Nemzeti vagyon változásai	02.	
III. Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai	03.	7 661 108
IV. Felhalmozott eredmény	04.	-206 323 237
V. Eszközök értékhelyesbítésének forrása	05.	
VI. Mérleg szerinti eredmény	06.	13 045 398
G) SAJÁT TŐKE (01+....+06)	07.	**63 130 808**
I. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek	08.	
II. Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek	09.	
III. Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások	10.	
H) KÖTELEZETTSÉGEK (08+09+10)	11.	
I) KINCSTÁRI SZÁMLAVEZETÉSSEL KAPCSOLATOS ELSZÁMOLÁSOK	12.	
J) PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	13.	4 468 056
FORRÁSOK ÖSSZESEN (07+11+12+13)	14.	**67 598 864**

4.3. tájékoztató tábla a ... / 2025 .(...) önkormányzati határozathoz

VAGYONKIMUTATÁS
az érték nélkül nyilvántartott eszközökről
2024.

Megnevezés	Sorszám	Mennyiség (db)	Értéke (Ft)
A	B	C	D
„0"-ra leírt eszközök	1.		836 205 303
Használatban lévő kisértékű immateriális javak	2.		0
Használatban lévő kisértékű tárgyi eszközök	3.		
Készletek	4.		
01 számlacsoportban nyilvántartott befektetett eszközök (6+...+9)	5.		
Államháztartáson belüli vagyonkezelésbe adott eszközök	6.		
Bérbe vett befektetett eszközök	7.		
Letétbe, bizományba, üzemeltetésre átvett befektetett eszközök	8.		
PPP konstrukcióban használt befektetett eszközök	9.		
02 számlacsoportban nyilvántartott készletek (11+...+13)	10.		
Bérbe vett készletek	11.		
Letétbe bizományba átvett készletek	12.		
Intervenciós készletek	13.		
Gyűjtemény, régészeti lelet* (15+...+17)	14.		
Közgyűjtemény	15.		
Saját gyűjteményben nyilvántartott kulturális javak	16.		
Régészeti lelet	17.		
Egyéb érték nélkül nyilvántartott eszközök	18.		
	19.		
	20.		
	21.		
	22.		
	23.		
	24.		
	25.		
	26.		
	27.		
	28.		
	29.		
	30.		
	31.		
	32.		
	33.		
Összesen (1+...+4)+5+10+14+(18+...+31):			**836 205 303**

** Nvt. 1. § (2) bekezdés g) és h) pontja szerinti kulturális javak és régészeti eszközök*

A Ország Közepe Többcélú Kistérségi Társulás tulajdonában álló gazdálkodó szervezetek működéséből származó kötelezettségek és részesedések alakulása 2024. évben

NEMLEGES

Sor-szám	Gazdálkodó szervezet megnevezése	Részesedés mértéke (%-ban)	Részesedés összege (Ft-ban)	Működésből származó kötelezettségek összege XII. 31-én (Ft-ban)
1.				
2.				
3.				
4.				
5.				
6.				
7.				
8.				
9.				
10.				
11.				
12.				
13.				
14.				
15.				
16.				
17.				
ÖSSZESEN:				

5. tájékoztató tábla a ... / 2025. (...) önkormányzati határozathoz

6. tájékoztató tábla a ... / 2025 .(...) önkormányzati határozathoz

PÉNZESZKÖZÖK VÁLTOZÁSÁNAK LEVEZETÉSE

Sor-szám	Megnevezés	Összeg (Ft)
1.	Pénzkészlet 2024. január 1-jén ebből:	**11 154 233**
2.	• Bankszámlák egyenlege	9 970 663
3.	• Pénztárak és betétkönyvek egyenlege	1 183 570
4.	Bevételek (+)	147 206 070
5.	Kiadások (-)	125 722 092
6.	Egyéb korrekciós tételek (+,-)	11 154 233
6.	Záró pénzkészlet 2024. december 31-én ebből:	**21 483 978**
7.	• Bankszámlák egyenlege	19 933 823
8.	• Pénztárak és betétkönyvek egyenlege	1 550 155

1. melléklet a 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelethez

NYILATKOZAT

A) Alulírott, **Kőszegi Zoltán**, az Ország Közepe Többcélú Kistérségi Társulás költségvetési szerv vezetője jogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy az előírásoknak megfelelően **2024. évben** az általam vezetett költségvetési szervnél gondoskodtam

1. a belső kontrollrendszer kialakításáról, valamint szabályszerű, eredményes, gazdaságos és hatékony működéséről,
2. olyan szervezeti kultúra kialakításáról, amely biztosítja az elkötelezettséget a szervezeti célok és értékek iránt, valamint alkalmas az integritás érvényesítésének biztosítására,
3. a költségvetési szerv vagyonkezelésébe, használatába adott vagyon rendeltetésszerű használatáról, az alapító okiratban megjelölt tevékenységek jogszabályban meghatározott követelményeknek megfelelő ellátásáról,
4. a rendelkezésre álló előirányzatok célnak megfelelő felhasználásáról,
5. a költségvetési szerv tevékenységében a hatékonyság, eredményesség és a gazdaságosság követelményeinek érvényesítéséről,
6. a tervezési, beszámolási, információszolgáltatási kötelezettségek teljesítéséről, azok teljességéről és hitelességéről,
7. a gazdálkodási lehetőségek és a kötelezettségek összhangjáról,
8. az intézményi számviteli rendről,
9. olyan rendszer bevezetéséről, amely megfelelő bizonyosságot nyújt az eljárások jogszerűségére és szabályszerűségére vonatkozóan, biztosítja az elszámoltathatóságot, továbbá megfelel a hazai és közösségi szabályoknak,
10. olyan szabályzatok kiadásáról, valamint a szervezeten belül olyan folyamatok kialakításáról, amelyek biztosítják a rendelkezésre álló források eredményes felhasználását,
11. – a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 8. § (2) bekezdés b) pontjában előírtak szerint – a kontrolltevékenység részeként minden tevékenységre vonatkozóan a szervezeti célok elérését veszélyeztető kockázatok csökkentésére irányuló kontrollok kiépítéséről a döntések eredményességi szempontú megalapozottsága vonatkozásában,
12. arról, hogy a vezetők a szervezet minden szintjén tisztában legyenek a kitűzött célokkal és az azok elérését segítő eszközökkel, annak érdekében, hogy végre tudják hajtani a meghatározott feladatokat, és értékelni tudják az elért eredményeket; e tevékenységről a vezetői beszámoltatás rendszerén keresztül folyamatos információval rendelkeztem, a tevékenységet folyamatosan értékeltem.

A vonatkozó jogszabályok belső kontrollrendszerre vonatkozó előírásainak az általam vezetett költségvetési szervnél történő érvényesülését az alábbiak szerint értékelem:

a) <u>Kontrollkörnyezet:</u>

Rendelkezésre állt hatályos, egységes szerkezetbe foglalt alapítói okirat az Áht. 8/A. § (1) és Ávr. 5. § bekezdéseire figyelemmel.
Rendelkezésre állt hatályos szervezeti és működési szabályzat az Áht. 10. § (1), (5); Ávr. 13. § (1) bekezdésre figyelemmel.
Rendelkezésre álltak a jogszabályok alapján kötelezően elkészítendő szabályzatok az alábbiak szerint:

Így különösen:
□a Számv. tv. által előírt szabályzatok (számlarend, bizonylati rend, számviteli politika, valamint annak keretében az eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzata; eszközök és források értékelési szabályzata; önköltségszámítás rendjére vonatkozó belső szabályzat; pénzkezelési szabályzat) [Számv. tv. 14. § (5)];
□a Kbt. által előírt szabályzat [Kbt. 27. § (1)];
□a köziratokról, a közlevéltárakról és a magánlevéltári anyag védelméről szóló 1995. évi LXVI. törvény 9. § (4) bekezdésében előírt iratkezelési szabályzat;
□adatvédelmi és adatbiztonsági szabályzat [Infotv. 24. § (3)];
□a közérdekű adatok megismerésére irányuló igények teljesítésének rendjét rögzítő szabályzat [Infotv. 30. § (6) és 35. § (3)];
□fizikai biztonságra vonatkozó szabályzatok (pl. tűzvédelmi szabályzat a tűz elleni védekezésről, a műszaki mentésről és a tűzoltóságról szóló 1996. évi XXXI. törvény alapján).

Feladat- és felelősségi körök
A szervezeti egységekre vonatkozó szabályokat meghatározták a szervezeti és működési szabályzatban.
A jogszabályi kötelezettségeknek megfelelő munkaköri leírások kialakításra kerültek, írásban rögzítettek és azokat aláírták.
A folyamatok meghatározása és dokumentálása
A jogszabályi kötelezettségeknek megfelelő ellenőrzési nyomvonalak kialakításra kerültek a belső kontrollrendszer szabályzat keretében, írásban rögzítettek a Bkr. 6. § (3) bekezdés előírásainak megfelelően, mely a folyamatokat meghatározza és dokumentálja.
Humán-erőforrás
A belső kontrollrendszer működését nagymértékében befolyásolja a dolgozói állomány. A hatékony belső kontroll biztosításához hozzáértő, megbízható dolgozókra van szükség. Ezért a dolgozók felvételének, képzésének, értékelésének, javadalmazásának és előléptetésének módszerei alapvetően fontos részét képezik a belső kontrollkörnyezetnek.
A dolgozók állományba vételével kapcsolatos döntéseknek ezért arra a bizonyosságra kell alapoznia, hogy az alkalmazott személyek becsületesek, rendelkeznek a megfelelő képesítéssel és gyakorlattal feladatuk végrehajtásához, és biztosított a szükséges tanfolyami oktatásuk.
Etikai értékek és integritás
Biztosított volt olyan belső kontrollrendszer kialakítása, amely minden tevékenységi kör esetében alkalmas az etikai értékek és az integritás érvényesítésének biztosítására a Bkr. 6. § (5) bekezdésére figyelemmel.
Kialakításra került a Bkr. 6. (4) bekezdésében meghatározott, a szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendje.

A kialakított eljárásrend tartalmazza a Bkr. 6. § (4a) bekezdésben foglaltakat
a. a bejelentett kockázatok és események előzetes értékelésének módszertanát,
b. a bejelentés kivizsgálásához szükséges információk összegyűjtésének módját,
c. az érintettek meghallgatásának eljárási szabályait,
d. a vonatkozó dokumentumok átvizsgálásának szabályait,
e. a szervezeti integritást sértő események elhárításához szükséges intézkedéseket,
f. az alkalmazható jogkövetkezményeket,
g. a bejelentő szervezeten belüli védelmére, illetve elismerésére, valamint a vizsgálat eredményéről való tájékoztatására vonatkozó szabályokat és
h. a szervezeti integritást sértő események bekövetkezésének megelőzésére kialakított eljárási szabályokat.

b) Integrált kockázatkezelési rendszer:

A Hivatal az ellenőrzött időszakban a Bkr. alapján az **integrált kockázatkezelés eljárásrendjében**, gondoskodott a kockázatkezelési rendszer kialakításáról, melyet a Bkr. 7. § (1) – (2) bekezdésében foglaltaknak megfelelően dokumentáltan működtette.
Megtörtént a költségvetési szerv tevékenységében, gazdálkodásában rejlő kockázatok felmérése, megállapítása a Bkr. 7. § (2) bekezdésére figyelemmel, melyet integrált módon kezelt a Hivatal, és valamennyi szervezeti egységre kiterjed. A kockázatok elemzése és értékelése szervezeti egységenként történt meg.
Kockázatkezelési intézkedési tervben meghatároztuk az egyes kockázatokkal kapcsolatban szükséges intézkedéseket.

c) Kontrolltevékenységek:

A kontrolltevékenység működtetése az ellenőrzött időszakban szabályszerű, a pénzügyi ellenjegyzés, teljesítésigazolás, az érvényesítés és az utalványozás szabályszerű ellátására tekintettel.

Biztosított volt a döntések dokumentumainak elkészítése (ideértve a költségvetési tervezés, a kötelezettségvállalások, a szerződések, a kifizetések, a támogatásokkal való elszámolás, a szabálytalanság miatti visszafizettetések dokumentumait is) a Bkr. 8. § (2) a) bekezdés alapján.
Biztosított volt a döntések célszerűségi, gazdaságossági, hatékonysági és eredményességi szempontú megalapozottsága a Bkr. 8. § (2) b) bekezdése alapján.
Biztosított volt a döntések szabályszerűségi szempontból történő jóváhagyása, illetve ellenjegyzése a Bkr. 8. § (2) c) bekezdése alapján.
Biztosított volt a Bkr. 8. § (2) bekezdésének a), c) és d) pontjában felsorolt tevékenységek feladatköri elkülönítése a Bkr. 8. § (3) bekezdése alapján.
A jegyző biztosította a Hivatal belső szabályzataiban a felelősségi körök meghatározásával legalább az alábbiak szabályozását a Bkr. 8. § (4) bekezdése értelmében
a) engedélyezési, jóváhagyási és kontrolleljárások,
b) a dokumentumokhoz és információkhoz való hozzáférés,
c) beszámolási eljárások.

A hatályos **gazdálkodási szabályzat** keretében a feladatkörök egyértelműen szétválasztásra kerültek. A feladatvégzés folytonosságát az adott feladatkör vonatkozásában történő legalább két személy kijelölésével tettünk eleget.
Az Ávr. 57. § (4) bekezdésének megfelelően a gazdálkodási szabályzat mellékleteiben kijelölésre kerültek a teljesítésigazolásra jogosultak.
Az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pont és 58. § (1) és (3) bekezdés alapján szabályoztuk a gazdálkodási szabályzat keretében az érvényesítés rendjét.
Az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pontja és az 59. § -a alapján szabályoztuk az utalványozás rendjét.
Az intézmény vezetője kijelölte a Hivatal állományába tartozó köztisztviselőt pénzügyi ellenjegyzésre és érvényesítésre az Ávr. 55. § (2) bekezdés értelmében.
Az összeférhetetlenségi szabályok érvényesülésének biztosítására (Ávr. 59. § (1) bekezdés) valamennyi pénzgazdálkodási jogkör gyakorlásához több személy került kijelölésre.

A költségvetési beszámoló elkészítésével megbízott személy rendelkezik az előírt szakképesítéssel, és a megkövetelt igazolt gyakorlati idővel.

d) Információs és kommunikációs rendszer:

Az információs és kommunikációs rendszer kialakítása **megfelelő volt**, mert rendelkeztünk iratkezelési szabályzattal, továbbá a Bkr. 6. § (4) bekezdése alapján elkészített belső kontrollrendszer szabályzat részeként a szervezeti integritást sértő események esetén követendő eljárásrendet.

Kialakítottuk az informatikai rendszer hozzáférési jogosultságaira és az azok betartásának ellenőrzésére vonatkozó eljárásrendet és nyilvántartást, szabályozták a pénzügyi-számviteli szoftverváltozások ellenőrzésére vonatkozó eljárásokat, a feldolgozott adatok mentési eljárásait, és kijelölték a mentések felelőseit.

Az iktatási rendszer zárt rendszerként működik, rendelkezünk a Levéltár által jóváhagyott **iratkezelési szabályzat**tal.

Eleget tettünk az Infotv.-ben meghatározott, a közérdekű adatokra vonatkozó tájékoztatási kötelezettségének az Infotv. 27. § (1), 32-34. § foglaltakra figyelemmel. A közérdekű adatok folyamatosan aktualizálásra kerülnek.

e) Nyomonkövetési rendszer (monitoring):

A Hivatal rendelkezik külső megbízott belső ellenőrrel, továbbá a Bkr. 17. § (2) bekezdése alapján a jegyző, mint a költségvetési szerv vezetője által jóváhagyott belső ellenőrzési kézikönyvvel.
Kialakították a szervezeti célok elérését szolgáló feladatok/folyamatok megvalósításának nyomon követését biztosító, illetve azok teljesítésének mérésére alkalmas rendszert a Bkr. 10. § - ának megfelelően a belső kontrollrendszer szabályzat keretében.
Szabályoztuk a rendszeresen végzendő vezetői ellenőrzés rendjét.

Kijelentem, hogy a benyújtott beszámolók a jogszabályi előírások szerint a valóságnak megfelelően, átláthatóan, teljeskörűen és pontosan tükrözik a szóban forgó pénzügyi évre vonatkozó kiadásokat és bevételeket.

B1) Nyilatkozom, hogy 20... évben részt vettem a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 12. § (1) bekezdésében előírt továbbképzésen.
vagy

B2) Nyilatkozom, hogy 20... évben az általam írásban kijelölt személy (név, beosztás, munkakör) vett részt a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 12. § (2) bekezdésében előírt továbbképzésen.
vagy

B3) Nyilatkozom, hogy 20... évben nem voltam képzésre kötelezett a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 12. § (1) bekezdésében előírtak alapján.

C1) Nyilatkozom, hogy 2024. évben az általam vezetett költségvetési szerv gazdasági vezetője (Bábel Melinda gazdasági irodavezető) részt vett a költségvetési szervek belső

kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 12. § (2) bekezdésében előírt továbbképzésen.
vagy

C2) Nyilatkozom, hogy 2024. évben az általam vezetett költségvetési szerv gazdasági vezetője (Bábel Melinda gazdasági irodavezető) nem volt képzésre kötelezett a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 12. § (2) bekezdésében előírtak alapján.
vagy

C3) Nyilatkozom, hogy az általam vezetett költségvetési szerv gazdasági szervezettel nem rendelkezik.

Kelt: Dabas, 2025. május 13.
P. H.
.....
aláírás

D) Az A) pontban meghatározott nyilatkozatot az alábbiak miatt nem áll módomban megtenni:

Kelt: .....
P. H.
.....
aláírás

1. melléklet a 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelethez

NYILATKOZAT

A) Alulírott, Erdős Csilla, a Reménysugár Fogyatékosok Napközi Otthona költségvetési szerv vezetője jogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy az előírásoknak megfelelően **2024. évben** az általam vezetett költségvetési szervnél gondoskodtam

1. a belső kontrollrendszer kialakításáról, valamint szabályszerű, eredményes, gazdaságos és hatékony működéséről,
2. olyan szervezeti kultúra kialakításáról, amely biztosítja az elkötelezettséget a szervezeti célok és értékek iránt, valamint alkalmas az integritás érvényesítésének biztosítására,
3. a költségvetési szerv vagyonkezelésébe, használatába adott vagyon rendeltetésszerű használatáról, az alapító okiratban megjelölt tevékenységek jogszabályban meghatározott követelményeknek megfelelő ellátásáról,
4. a rendelkezésre álló előirányzatok célnak megfelelő felhasználásáról,
5. a költségvetési szerv tevékenységében a hatékonyság, eredményesség és a gazdaságosság követelményeinek érvényesítéséről,
6. a tervezési, beszámolási, információszolgáltatási kötelezettségek teljesítéséről, azok teljességéről és hitelességéről,
7. a gazdálkodási lehetőségek és a kötelezettségek összhangjáról,
8. az intézményi számviteli rendről,
9. olyan rendszer bevezetéséről, amely megfelelő bizonyosságot nyújt az eljárások jogszerűségére és szabályszerűségére vonatkozóan, biztosítja az elszámoltathatóságot, továbbá megfelel a hazai és közösségi szabályoknak,
10. olyan szabályzatok kiadásáról, valamint a szervezeten belül olyan folyamatok kialakításáról, amelyek biztosítják a rendelkezésre álló források eredményes felhasználását,
11. – a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 8. § (2) bekezdés b) pontjában előírtak szerint – a kontrolltevékenység részeként minden tevékenységre vonatkozóan a szervezeti célok elérését veszélyeztető kockázatok csökkentésére irányuló kontrollok kiépítéséről a döntések eredményességi szempontú megalapozottsága vonatkozásában,
12. arról, hogy a vezetők a szervezet minden szintjén tisztában legyenek a kitűzött célokkal és az azok elérését segítő eszközökkel, annak érdekében, hogy végre tudják hajtani a meghatározott feladatokat, és értékelni tudják az elért eredményeket; e tevékenységről a vezetői beszámoltatás rendszerén keresztül folyamatos információval rendelkeztem, a tevékenységet folyamatosan értékeltem.

A vonatkozó jogszabályok belső kontrollrendszerre vonatkozó előírásainak az általam vezetett költségvetési szervnél történő érvényesülését az alábbiak szerint értékelem:

a) Kontrollkörnyezet:

Rendelkezésre állt hatályos, egységes szerkezetbe foglalt alapítói okirat az Áht. 8/A. § (1) és Ávr. 5. § bekezdéseire figyelemmel.
Rendelkezésre állt hatályos szervezeti és működési szabályzat az Áht. 10. § (1), (5); Ávr. 13. § (1) bekezdésre figyelemmel.
Rendelkezésre álltak a jogszabályok alapján kötelezően elkészítendő szabályzatok az alábbiak szerint:

Így különösen:
□a Számv. tv. által előírt szabályzatok (számlarend, bizonylati rend, számviteli politika, valamint annak keretében az eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzata; eszközök és források értékelési szabályzata; önköltségszámítás rendjére vonatkozó belső szabályzat; pénzkezelési szabályzat) [Számv. tv. 14. § (5)];
□a Kbt. által előírt szabályzat [Kbt. 27. § (1)];
□a köziratokról, a közlevéltárakról és a magánlevéltári anyag védelméről szóló 1995. évi LXVI. törvény 9. § (4) bekezdésében előírt iratkezelési szabályzat;
□adatvédelmi és adatbiztonsági szabályzat [Infotv. 24. § (3)];
□a közérdekű adatok megismerésére irányuló igények teljesítésének rendjét rögzítő szabályzat [Infotv. 30. § (6) és 35. § (3)];
□fizikai biztonságra vonatkozó szabályzatok (pl. tűzvédelmi szabályzat a tűz elleni védekezésről, a műszaki mentésről és a tűzoltóságról szóló 1996. évi XXXI. törvény alapján).

Feladat- és felelősségi körök
A szervezeti egységekre vonatkozó szabályokat meghatározták a szervezeti és működési szabályzatban.
A jogszabályi kötelezettségeknek megfelelő munkaköri leírások kialakításra kerültek, írásban rögzítettek és azokat aláírták.
A folyamatok meghatározása és dokumentálása
A jogszabályi kötelezettségeknek megfelelő ellenőrzési nyomvonalak kialakításra kerültek a belső kontrollrendszer szabályzat keretében, írásban rögzítettek a Bkr. 6. § (3) bekezdés előírásainak megfelelően, mely a folyamatokat meghatározza és dokumentálja.
Humán-erőforrás
A belső kontrollrendszer működését nagymértékében befolyásolja a dolgozói állomány. A hatékony belső kontroll biztosításához hozzáértő, megbízható dolgozókra van szükség. Ezért a dolgozók felvételének, képzésének, értékelésének, javadalmazásának és előléptetésének módszerei alapvetően fontos részét képezik a belső kontrollkörnyezetnek.
A dolgozók állományba vételével kapcsolatos döntéseknek ezért arra a bizonyosságra kell alapoznia, hogy az alkalmazott személyek becsületesek, rendelkeznek a megfelelő képesítéssel és gyakorlattal feladatuk végrehajtásához, és biztosított a szükséges tanfolyami oktatásuk.
Etikai értékek és integritás
Biztosított volt olyan belső kontrollrendszer kialakítása, amely minden tevékenységi kör esetében alkalmas az etikai értékek és az integritás érvényesítésének biztosítására a Bkr. 6. § (5) bekezdésére figyelemmel.
Kialakításra került a Bkr. 6. (4) bekezdésében meghatározott, a szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendje.

A kialakított eljárásrend tartalmazza a Bkr. 6. § (4a) bekezdésben foglaltakat
a. a bejelentett kockázatok és események előzetes értékelésének módszertanát,
b. a bejelentés kivizsgálásához szükséges információk összegyűjtésének módját,
c. az érintettek meghallgatásának eljárási szabályait,
d. a vonatkozó dokumentumok átvizsgálásának szabályait,
e. a szervezeti integritást sértő események elhárításához szükséges intézkedéseket,
f. az alkalmazható jogkövetkezményeket,
g. a bejelentő szervezeten belüli védelmére, illetve elismerésére, valamint a vizsgálat eredményéről való tájékoztatására vonatkozó szabályokat és
h. a szervezeti integritást sértő események bekövetkezésének megelőzésére kialakított eljárási szabályokat.

b) Integrált kockázatkezelési rendszer:

A Hivatal az ellenőrzött időszakban a Bkr. alapján az **integrált kockázatkezelés eljárásrendjében**, gondoskodott a kockázatkezelési rendszer kialakításáról, melyet a Bkr. 7. § (1) – (2) bekezdésében foglaltaknak megfelelően dokumentáltan működtette.
Megtörtént a költségvetési szerv tevékenységében, gazdálkodásában rejlő kockázatok felmérése, megállapítása a Bkr. 7. § (2) bekezdésére figyelemmel, melyet integrált módon kezelt a Hivatal, és valamennyi szervezeti egységre kiterjed. A kockázatok elemzése és értékelése szervezeti egységenként történt meg.
Kockázatkezelési intézkedési tervben meghatároztuk az egyes kockázatokkal kapcsolatban szükséges intézkedéseket.

c) Kontrolltevékenységek:

A kontrolltevékenység működtetése az ellenőrzött időszakban szabályszerű, a pénzügyi ellenjegyzés, teljesítésigazolás, az érvényesítés és az utalványozás szabályszerű ellátására tekintettel.

Biztosított volt a döntések dokumentumainak elkészítése (ideértve a költségvetési tervezés, a kötelezettségvállalások, a szerződések, a kifizetések, a támogatásokkal való elszámolás, a szabálytalanság miatti visszafizettetések dokumentumait is) a Bkr. 8. § (2) a) bekezdés alapján.
Biztosított volt a döntések célszerűségi, gazdaságossági, hatékonysági és eredményességi szempontú megalapozottsága a Bkr. 8. § (2) b) bekezdése alapján.
Biztosított volt a döntések szabályszerűségi szempontból történő jóváhagyása, illetve ellenjegyzése a Bkr. 8. § (2) c) bekezdése alapján.
Biztosított volt a Bkr. 8. § (2) bekezdésének a), c) és d) pontjában felsorolt tevékenységek feladatköri elkülönítése a Bkr. 8. § (3) bekezdése alapján.
A jegyző biztosította a Hivatal belső szabályzataiban a felelősségi körök meghatározásával legalább az alábbiak szabályozását a Bkr. 8. § (4) bekezdése értelmében
a) engedélyezési, jóváhagyási és kontrolleljárások,
b) a dokumentumokhoz és információkhoz való hozzáférés,
c) beszámolási eljárások.

A hatályos **gazdálkodási szabályzat** keretében a feladatkörök egyértelműen szétválasztásra kerültek. A feladatvégzés folytonosságát az adott feladatkör vonatkozásában történő legalább két személy kijelölésével tettünk eleget.
Az Ávr. 57. § (4) bekezdésének megfelelően a gazdálkodási szabályzat mellékleteiben kijelölésre kerültek a teljesítésigazolásra jogosultak.
Az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pont és 58. § (1) és (3) bekezdés alapján szabályoztuk a gazdálkodási szabályzat keretében az érvényesítés rendjét.
Az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pontja és az 59. § -a alapján szabályoztuk az utalványozás rendjét.
Az intézmény vezetője kijelölte a Hivatal állományába tartozó köztisztviselőt pénzügyi ellenjegyzésre és érvényesítésre az Ávr. 55. § (2) bekezdés értelmében.
Az összeférhetetlenségi szabályok érvényesülésének biztosítására (Ávr. 59. § (1) bekezdés) valamennyi pénzgazdálkodási jogkör gyakorlásához több személy került kijelölésre.

A költségvetési beszámoló elkészítésével megbízott személy rendelkezik az előírt szakképesítéssel, és a megkövetelt igazolt gyakorlati idővel.

d) Információs és kommunikációs rendszer:

Az információs és kommunikációs rendszer kialakítása **megfelelő volt**, mert rendelkeztünk iratkezelési szabályzattal, továbbá a Bkr. 6. § (4) bekezdése alapján elkészített belső kontrollrendszer szabályzat részeként a szervezeti integritást sértő események esetén követendő eljárásrendet.

Kialakítottuk az informatikai rendszer hozzáférési jogosultságaira és az azok betartásának ellenőrzésére vonatkozó eljárásrendet és nyilvántartást, szabályozták a pénzügyi-számviteli szoftverváltozások ellenőrzésére vonatkozó eljárásokat, a feldolgozott adatok mentési eljárásait, és kijelölték a mentések felelőseit.

Az iktatási rendszer zárt rendszerként működik, rendelkezünk a Levéltár által jóváhagyott **iratkezelési szabályzat**tal.

Eleget tettünk az Infotv.-ben meghatározott, a közérdekű adatokra vonatkozó tájékoztatási kötelezettségének az Infotv. 27. § (1), 32-34. § foglaltakra figyelemmel. A közérdekű adatok folyamatosan aktualizálásra kerülnek.

e) Nyomonkövetési rendszer (monitoring):

A Hivatal rendelkezik külső megbízott belső ellenőrrel, továbbá a Bkr. 17. § (2) bekezdése alapján a jegyző, mint a költségvetési szerv vezetője által jóváhagyott belső ellenőrzési kézikönyvvel.
Kialakították a szervezeti célok elérését szolgáló feladatok/folyamatok megvalósításának nyomon követését biztosító, illetve azok teljesítésének mérésére alkalmas rendszert a Bkr. 10. § - ának megfelelően a belső kontrollrendszer szabályzat keretében.
Szabályoztuk a rendszeresen végzendő vezetői ellenőrzés rendjét.

Kijelentem, hogy a benyújtott beszámolók a jogszabályi előírások szerint a valóságnak megfelelően, átláthatóan, teljeskörűen és pontosan tükrözik a szóban forgó pénzügyi évre vonatkozó kiadásokat és bevételeket.

B1) Nyilatkozom, hogy 20... évben részt vettem a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 12. § (1) bekezdésében előírt továbbképzésen.
vagy

B2) Nyilatkozom, hogy 20... évben az általam írásban kijelölt személy (név, beosztás, munkakör) vett részt a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 12. § (2) bekezdésében előírt továbbképzésen.
vagy

B3) Nyilatkozom, hogy 20... évben nem voltam képzésre kötelezett a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 12. § (1) bekezdésében előírtak alapján.

C1) Nyilatkozom, hogy 2024. évben az általam vezetett költségvetési szerv gazdasági vezetője (Bábel Melinda gazdasági irodavezető) részt vett a költségvetési szervek belső

kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 12. § (2) bekezdésében előírt továbbképzésen.
vagy

C2) Nyilatkozom, hogy 2024. évben az általam vezetett költségvetési szerv gazdasági vezetője (Bábel Melinda gazdasági irodavezető) nem volt képzésre kötelezett a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 12. § (2) bekezdésében előírtak alapján.
vagy

C3) Nyilatkozom, hogy az általam vezetett költségvetési szerv gazdasági szervezettel nem rendelkezik.

Kelt: Dabas, 2025. május 13.
P. H.
.....
aláírás

D) Az A) pontban meghatározott nyilatkozatot az alábbiak miatt nem áll módomban megtenni:

Kelt: .....
P. H.
.....
aláírás

ORSZÁG KÖZEPE TÖBBCÉLÚ KISTÉRSÉGI TÁRSULÁS

2370 Dabas, Szent István tér 1/b. - Tel.: 06 29 561-211
E-mail: szandhofer.janos@dabas.hu - Honlap: www.orszagkozepe.net

Szám: HIV/110-30/2025.

ELŐTERJESZTÉS

a Társulás 2024. évi monitoring stratégia jelentésének elfogadásáról

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről szóló 370/2011./XII.31. / Kormányrendelet 10. §-a alapján elkészítettük az Ország Közepe Többcélú Kistérségi Társulás monitoring stratégiáját. A stratégia alapján elkészítettük a jelentést a 2024. évről. Kérem a jelentés megvitatását és a határozati javaslat elfogadását.

Melléklet: Jelentés az Ország Közepe Többcélú Kistérségi Társulás monitoring stratégiájáról.

HATÁROZATI JAVASLAT

1. Az Ország Közepe Többcélú Kistérségi Társulás társulási tanácsa a 2024. évi jelentést az Ország Közepe Többcélú Kistérségi Társulás monitoring stratégiájáról a melléklet szerint elfogadja.

Felelős: elnök
Határidő: azonnal

2. Az Ország Közepe Többcélú Kistérségi Társulás társulási tanácsa a 2024. évi jelentést a Reménysugár Fogyatékosok Napközi Otthona monitoring stratégiájáról a melléklet szerint elfogadja.

Felelős: elnök
Határidő: azonnal

Dabas, 2025. május 27.

Kőszegi Zoltán
elnök sk.

Törvényességi észrevételre bemutatva:

Rigóné Dr. Roicsik Renáta
jegyző

2024. évi Monitoring jelentés

Alulírott Bábel Melinda gazdasági irodavezető a monitoring stratégia alapján az alábbi jelentést készítem a Jegyző Asszony részére az Ország Közepe Többcélú Kistérségi Társulás 2024. évi tevékenysége, és tapasztalatom szerint.

Indikátorok elemzése, értékelése:

I. Pénzügyi mutatók

Mértékegység	Csoportosítás	Értékelési gyakoriság	Adatforrás	Számítás	Számított érték
Indikátor megnevezése: **Tartozásállomány alakulása**					
Ft.	- nem lejárt - lejárt	havonta	Az indikátorok elemzéséhez szükséges adatokat az intézmény számítógépes forrásokból, adatbázisokból, szükséges meghatározni.	számlálóban a lejárt tartozásállomány, nevezőben az összes tartozásállomány.	0
Indikátor megnevezése: **Követelések állománya**					
Ft.	- nem lejárt - lejárt	havonta	Az indikátorok elemzéséhez szükséges adatokat az intézmény számítógépes forrásokból, adatbázisokból, szükséges meghatározni.	számlálóban a lejárt követelések állománya, nevezőben az összes követelések aránya	0
Indikátor megnevezése: **Kötelezettségvállalások alakulása az előirányzatok függvényében**					
Ft.	-	havonta	Az indikátorok elemzéséhez szükséges adatokat az intézmény számítógépes forrásokból, adatbázisokból szükséges meghatározni.	Számlálóban a kötelezettségvállalás száma, nevezőben a kiadási előirányzat	0

II. Egyéb mutatók

Mértékegység	Csoportosítás	Értékelési gyakoriság	Adatforrás	Számítás	Számított érték
Indikátor megnevezése: **Adatszolgáltatási határidő betartása**					
nap	-	havonta	Az indikátorok elemzéséhez szükséges adatokat az intézmény számítógépes forrásokból, adatbázisokból, szükséges meghatározni.	számlálóban a késedelmes napok száma, nevezőben 30 nap,	0
Indikátor megnevezése: **Dolgozói fluktuáció alakulása**					
fő	- kilépők száma - belépők száma	havonta	Az indikátorok elemzéséhez szükséges adatokat az intézmény számítógépes forrásokból, adatbázisokból, szükséges meghatározni.	Számláló Munka-egyenértéken számított felmondások száma egy éven belül Nevező Munka-egyenértéken számított statisztikai létszám az adott évben	-
Indikátor megnevezése: **Készletek forgási sebessége**					
%	-	negyedévente	Az indikátorok elemzéséhez szükséges adatokat az intézmény számítógépes forrásokból, adatbázisokból, szükséges meghatározni.	Számlálóban a bevételi előirányzat, nevezőben az összes készlet.	0
Indikátor megnevezése: **Személy- és tehergépjárművek futási teljesítményei**					
Ft.	- átlagfogyasztás - futott km-ek száma	negyedévente	Az indikátorok elemzéséhez szükséges adatokat az intézmény számítógépes forrásokból, adatbázisokból, szükséges meghatározni.	számlálóban a tényleges teljesítmény adatok, nevezőben a fogyasztási normák szerinti előírt mennyiség.	-

A belső kontrollrendszer működésének értékeléséhez szükséges nyilatkozat megtételéhez a belső kontrollrendszer elemiről az alábbiak szerint nyilatkozom:

Kontrollkörnyezet:

3

A Társulás stratégiai és operatív célrendszere, valamint szervezeti felépítése írásban rögzített és minden dolgozó számára hozzáférhető és megismerhető (alapító okirat, szervezeti és működési szabályzat, ennek részeként a szervezeti felépítés)? (Áht. 10. § (1), (5); Ávr. 13. § (1); Bkr. 6. § (1)).
→ **Igen.**

Rendelkezésre állnak-e a jogszabályok alapján kötelezően elkészítendő szabályzatok?

- a Számv. tv. által előírt szabályzatok (számlarend, bizonylati rend, számviteli politika, valamint annak keretében az eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzata; eszközök és források értékelési szabályzata; önköltségszámítás rendjére vonatkozó belső szabályzat; pénzkezelési szabályzat) (Számv. tv. 14. §);
- fizikai biztonságra vonatkozó szabályzatok (pl. tűzvédelmi szabályzat (a tűz elleni védekezésről, a műszaki mentésről és a tűzoltóságról szóló 1996. évi XXXI. törvény)).
- A kialakított szabályzatok lefedik-e a Hivatal teljes tevékenységét. Egyértelműen írják-e elő a feladatokat, jogokat, kötelezettségeket?

→ **Igen.**

Belső szabályzatban rendezettek-e a működéshez kapcsolódó, pénzügyi kihatással bíró, jogszabályban nem szabályozott kérdések? (Áht. 10. § (5); Bkr. 6. § (2))
Különösen az alábbiak tekintetében (Ávr. 13. § (2)):

- tervezéssel, gazdálkodással - így különösen a kötelezettségvállalás, ellenjegyzés, teljesítés igazolása, érvényesítés, utalványozás gyakorlásának módjával, eljárási és dokumentációs részletszabályaival, valamint az ezeket végző személyek kijelölésének rendjével -, ellenőrzési adatszolgáltatási és beszámolási feladatok teljesítésével kapcsolatos előírások;
- beszerzések lebonyolításával kapcsolatos eljárásrend;
- belföldi és külföldi kiküldetések elrendelésével, lebonyolításával, elszámolásával kapcsolatos kérdések;
- az anyag- és eszközgazdálkodás számviteli politikában nem szabályozott kérdései;
- reprezentációs kiadások felosztása, azok teljesítésének és elszámolásának szabályai;
- gépjárművek igénybevételének és használatának rendje;
- vezetékes és rádiótelefonok használata;
- közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, továbbá a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendje.

→ **Igen.**

A szervezeti egységek ügyrendje kialakításra és elfogadásra került-e? (Áht. 10. § (5); Ávr. 13. § (5))
→ **Igen.**

A jogszabályi kötelezettségeknek megfelelő ellenőrzési nyomvonalak kialakításra kerültek-e, írásban rögzítették-e? (Bkr. 6. § (3))
→ **Igen.**

A Társulás elnöke szabályozta-e a szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjét? (Bkr. 6. § (4))
→ **Igen.**

Rendelkezésre áll-e belső ellenőrzési kézikönyv? (Bkr. 17. §)

→ **Igen.**

A jogszabályi kötelezettségeknek megfelelő munkaköri leírások kialakításra kerültek-e, írásban rögzítettek-e és azokat az érintettek aláírták-e?
→ **Igen.**

Biztosított-e, hogy a Társulás működésében a szakmai felkészültség, a pártatlanság és elfogulatlanság, az erkölcsi feddhetetlenség értékei érvényre jussanak, valamint a közérdek előtérbe kerüljön az egyéni érdekekkel szemben? (Bkr. 6. § (5))
→ **Igen.**

A fenti dokumentumok érintettek általi megismerése és megértése biztosított-e?
→ **Igen.**

A szervezeti célok teljesítéséhez szükséges erőforrások (humánerőforrás, eszközök, információ stb.) rendelkezésre állnak-e? Amennyiben nem álltak teljes körűen rendelkezésre az erőforrások hajtottak-e végre intézkedéseket a hiányosságok negatív hatásainak mérséklésére?
→ **Igen.**

A Társulás fejlesztési tervében megfogalmazott célok teljesítésére vonatkozóan kialakításra került-e indikátorrendszer, tartalmazza-e az eredményesség, a gazdaságosság, a hatékonyság, valamint a megbízhatóság mutatóit?
→ **Igen.**

Biztosított-e az alkalmazottak, feladatinak ellátásához szükséges képzettségi szintje és gyakorlata? Megfelelő kompetenciákkal rendelkeznek-e feladataik ellátásához? Ennek felmérése megtörtént-e? Amennyiben hiányosságok merültek fel ezeken a területeken, milyen intézkedések valósultak meg a problémák orvoslására?
→ **Igen.**

Kockázatkezelés:

A kockázatok azonosítása és felmérése során el kell különíteni a külső és a belső okokra visszavezethető kockázatokat annak érdekében, hogy az erőforrásokat a belső kulcskockázatok kezelésére fordítva a leghatékonyabban kerüljön felhasználásra.
→ **Igen.**

A Társulás vezetője működtet-e integrált kockázatkezelési rendszert? (Bkr.7.§(1))
→ **Igen.**

Megtörtént-e a Társulás tevékenységében, gazdálkodásában rejlő kockázatok felmérése, megállapítása? (Bkr. 7. § (2))
→ **Igen.**

A kockázatkezelési rendszer egyes elemeinek (kockázati tényezők meghatározása; kockázati események és azok bekövetkezési valószínűségének és a hatások meghatározása, elemzése, kockázati tűréshatár meghatározása, kockázatok rangsorolása, kockázatkezelési módszerek, nyomon követés, felülvizsgálat) kialakítása, szabályozása és működése biztosított-et?
→ **Igen.**

A kockázatkezelési folyamatokért felelős személyek/csoportok kijelölése, támogatása megtörtént-e?
→ **Igen.**

Meghatározták-e a kockázati tényezőket?

→ **Igen.**

A kockázati eseményeket, azok valószínűségeit, valamint a kockázati események bekövetkeztekor a főiskolára gyakorolt hatásait meghatározták-e és elemezték-e?
→ **Igen.**

Felmérték-e a korrupciós kockázatokat?
→ **Igen.**

Nyilvántartották-e a kockázati tényezőket, valamint a kockázatokra vonatkozó információkat? Rendelkeznek-e a kockázatokról adatbázissal?
→ **Igen.**

Rangsorolták-e a kockázatokat?
→ **Igen.**

Felmérték-e az egyes kockázatkezelési módszerek (megszüntetés, áthárítás, kezelés, elfogadás) alkalmazásának lehetőségeit?
→ **Igen.**

Biztosított-e a kockázati tényezők, kockázati események nyomon követése?
→ **Igen.**

Amennyiben a kockázatkezelési rendszerrel kapcsolatban hiányosságokat tártak fel (belső, külső ellenőrzés, vagy egyéb vizsgálat révén), megtették-e a szükséges intézkedéseket a probléma megszüntetése érdekében?
→ **Igen.**

Az érintett dolgozók hozzájárultak-e kockázatokkal kapcsolatos információkhoz?
→ **Igen.**

Kontrolltevékenységek:

Felmérte-e a vezetés, hogy a Társulás egyes tevékenységeihez és az egyes folyamatokhoz milyen típusú kontrollokat célszerű alkalmazni?
→ **Igen.**

A kontrolltevékenységek részeként minden tevékenységre biztosított-e a folyamatba épített, előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzés? (Bkr. 8. § (2))
→ **Igen.**

Biztosított-e a folyamatba épített, előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzés (FEUVE) a pénzügyi döntések dokumentumainak elkészítése vonatkozásában (költségvetési tervezés, kötelezettségvállalások, szerződések, kifizetések, támogatásokkal való elszámolás, szabálytalanság miatti visszafizettetések dokumentumai)? (Bkr. 8. § (2) a))
→ **Igen.**

Biztosított-e a pénzügyi kihatású döntések célszerűségi, gazdaságossági, hatékonysági és eredményességi szempontú megalapozottsága? (Bkr. 8. § (2) b))
→ **Igen.**

Biztosított-e a költségvetési gazdálkodás során az előzetes és utólagos pénzügyi ellenőrzés, a pénzügyi döntések szabályszerűségi szempontból történő jóváhagyása, illetve ellenjegyzése? (Bkr. 8. § (2) c))
→ **Igen.**

Biztosított-e a gazdasági események elszámolásának (a hatályos jogszabályoknak megfelelő könyvvezetés és beszámolás) kontrollja? (Bkr. 8. § (2) d))
→ **Igen.**

A Társulás vezetője biztosította-e a Társulás belső szabályzataiban a felelősségi körök meghatározásával legalább az alábbiak szabályozását:

- engedélyezési, jóváhagyási és kontrolleljárások,
- a dokumentumokhoz és információkhoz való hozzáférés,
- beszámolási eljárások? (Bkr. 8. § (4))

→ **Igen.**

A kontrolltevékenység lefolytatására vonatkozó kontrolldokumentáció tartalmazza-e a szükséges információkat?
→ **Igen.**

A Társulás külső felek részére juttatott írásbeli dokumentumai, Társulásban belülre és kívülre készített jelentései, állásfoglalásai, illetve pénzügyi kötelezettségvállalást és teljesítést magában foglaló tevékenységei esetében biztosított volt a „négy szem" elvének (a tevékenység elvégzésének az azt elvégzőtől független másik személy által történő felülvizsgálata) érvényesülése?
→ **Igen.**

Biztosított-e az, hogy az egyes folyamatokkal kapcsolatos engedélyezési, végrehajtási, rögzítési, kontroll, ellenőrzési, illetve pénzügyi teljesítési tevékenységek külön szervezeti egységekhez, személyekhez delegáltak legyenek?
→ **Igen.**

Szervezeti, személyi változás esetén biztosított-e a feladatvégzés folytonossága?
→ **Igen.**

A kialakított kontrollok működésének vizsgálta megtörténik-e eredményességi, gazdaságossági, hatékonysági és szabályszerűségi szempontból? A vizsgálatok tapasztalatai beépülnek-e tevékenységekbe, folyamatokba?
→ **Igen.**

Információ és kommunikáció:

Kidolgozták-e a Társulás információs és kommunikáció szabályait?
→ **Igen.**

A Hivatalvezetője kialakított-e és működtet-e olyan rendszereket, amelyek biztosítják a megfelelő információk megfelelő időben való eljutását az illetékes szervezethez, szervezeti egységhez, személyhez? (Bkr. 9. §)
→ **Igen.**

A Társulás eleget tesz-e a 2011. évi CXII. törvény az információs önrendelkezési jogról és az információ szabadságról szóló törvényben meghatározott, a közérdekű adatokra vonatkozó tájékoztatási kötelezettségének?
→**Igen**

Kialakított és írásban rögzített-e a szervezeten belüli, illetve a külső partnerekkel folytatott horizontális és vertikális kommunikációra vonatkozó szabályok?
→ **Igen.**

Rendelkezésre áll-e olyan szabályzat, amely biztosítja, hogy a közölt információ elégséges, pontos, megbízható, teljes, releváns, időben rendelkezésre álló, jóváhagyott, érvényes, kizárólag jogosultak számára megismerhető, előírásoknak megfelelő és közérthető legyen?
→ **Igen.**

Kialakított-e és írásban rögzített-e a jelentéstételre vonatkozó szabály?
→ **Igen.**

Kialakított-e és írásban rögzített-e a bizalmas információk kezelésére vonatkozó belső szabályzat?
→ **Igen.**

A mindennapi gyakorlatban megvalósult-e a fenti szabályzatoknak megfelelő információáramlás?
→ **Igen.**

Amennyiben probléma jelentkezett, biztosított-e a szervezeti infokommunikációs rendszer tapasztalatok alapján történő fejlesztése?
→ **Igen.**

Kialakított-e a vezetői információs rendszer?
→ **Igen.**

A vezetői információs rendszerben biztosított-e minden olyan információ fellelhetősége, amely szükséges a vezetői döntések meghozatalához (pl. gazdasági, pénzügyi események, jelentések, működési statisztikák stb.)?
→ **Igen.**

Biztosított-e a Társulás működése során keletkezett és hozzá érkezett iratok nyilvántartásba vétele, tárolása, lekérdezése, adatvédelme és nyomon követhetősége?
→ **Igen.**

Készült-e Iratkezelési szabályzat?
→ **Igen.**

Kialakított-e a szabálytalansági gyanú bejelentésére vonatkozó eljárásrend?
→ **Igen.**

Biztosított-e a szabálytalansági gyanú kivizsgálása?
→ **Igen.**

Biztosított-et a bejelentő-védelem?
→ **Igen.**

Monitoring:

A Társulás vezetője kialakította-e a Társulás tevékenységének, a célok megvalósításának nyomon követését biztosító rendszert (a továbbiakban: monitoring rendszer)? (Bkr. 10. §)
→ **Igen.**

Megtörtént-e az egyes indikátorok megvalósulásának értékelése, felülvizsgálata?
→ **Igen.**

Megtörtént-e az indikátor értékektől való eltérések okainak felderítése, az okok megszüntetése, értékelése.
→ **Igen.**

A monitoring rendszer alkalmas-e arra, hogy segítse vezetést a változást követő korrekciós intézkedések meghozatalában.
→ **Igen.**

8 A Társulás vezetője gondoskodik-e az operatív tevékenységektől független belső ellenőrzés kialakításáról és megfelelő működtetéséről? (Áht. 70. § (1)); (Bkr. 15. §)
→ **Igen.**

A Társulás vezetője biztosítja-e a belső ellenőrzés szervezeti és funkcionális függetlenségét? (Bkr. 18.-19. §)
→ **Igen.**

A Társulás vezetője biztosítja-e a belső ellenőrzés működéséhez szükséges forrásokat? (Bkr. 15. §)
→ **Igen.**

Rendelkezett a Társulás monitoring stratégiájával?
→ **Igen.**

Ezek az eszközök elégségesek és megfelelőek voltak ahhoz, hogy a vezetés az elvárt mennyiségű és minőségű döntéstámogató információkhoz jusson?
→ **Igen.**

Kivizsgálták a monitoring eljárások során észlelt problémák okait?
→ **Igen.**

Megtették a szükséges intézkedéseket a monitoring eljárások során észlelt problémák megszüntetése érdekében (ideértve a belső, illetve külső ellenőrzések során feltárt problémák megszüntetését is)?
→ **Igen.**

A monitoring jelentés alapján a belső kontrollok alábbi területei igényelnek fejlesztést:

Nem történt megállapítás

Dátum: Dabas, 2025. május 13.

Készítette:

.....
gazdasági irodavezető

Megismerte, jóváhagyta:

.....
jegyző

ORSZÁG KÖZEPE TÖBBCÉLÚ KISTÉRSÉGI TÁRSULÁS

2370 Dabas, Szent István tér 1/b. - Tel.: 06 29 561-279
E-mail: szandhofer.janos@dabas.hu - Honlap: www.orszagkozepe.net

Szám: HIV/110-31/2025.

ELŐTERJESZTÉS

Az Ország Közepe Többcélú Kistérségi Társulás 2024. évi belső ellenőrzési jelentésének elfogadásáról

A kiküldött melléklet szerint elkészült a Társulás 2024. évi Belső ellenőrzési jelentése, mely alapján javaslom annak elfogadását.

HATÁROZATI JAVASLAT

Az Ország Közepe Többcélú Kistérségi Társulás társulási tanácsa a Társulás 2024. évi Belső ellenőrzési jelentését a melléklet szerint elfogadja.

Felelős: elnök
Határidő: azonnal

Dabas, 2025. május 27.

Kőszegi Zoltán
elnök sk.

Törvényességi véleményezésre bemutatva:

Rigóné Dr. Roicsik Renáta
jegyző

Ország Közepe Többcélú Kistérségi Társulás

2024. évi ellenőrzési jelentése

Készítette:

Dr. Batka Brigitta
Belső ellenőr
Esztergom, 2025. február 15.

Vezetői összefoglaló

a. **A belső ellenőrzési tevékenység általános bemutatása**

a.) A belső ellenőrzés fogalma, célja

A Bkr. 2. § *3)* pontja alapján 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 a belső ellenőrzés rendszerszemléletű megközelítéssel és módszeresen értékeli, illetve fejleszti az ellenőrzött szervezet irányítási és belső kontrollrendszerének eredményességét, gazdaságosságát és hatékonyságát.

b.) Belső ellenőrzési tevékenységre vonatkozó standardok, előírások

A belső ellenőr tevékenységét a vonatkozó jogszabályok, a nemzetközi és a magyarországi államháztartási belső ellenőrzési standardok, az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatók, valamint a vonatkozó szervezeti belső szabályzatok alapján, a belső ellenőrzési vezető által kidolgozott és a költségvetési szerv vezetője által jóváhagyott belső ellenőrzési kézikönyv szerint végezte 2024. évi belső ellenőrzési tevékenységét.

c.) Belső ellenőrökre vonatkozó etikai kódex

A Bkr. 17. § (3) bekezdése alapján a belső ellenőr a 2024. évi belső ellenőrzési tevékenységét az államháztartásért felelős miniszter által kiadott etikai kódex figyelembevételével végezte 2024. évben.

d.) A belső ellenőrzés feladata

A belső ellenőrzés céljainak elérése érdekében – többek között – információkat gyűjtött és értékelt, elemzéseket készített, ajánlásokat tett és tanácsokat adott a költségvetési szerv vezetője számára a vizsgált folyamatokra vonatkozóan, valamint a tudomására jutott jelentős kockázati kitettségről, eseményről, kontrollhiányosságról a költségvetési szerv vezetőjét azonnal tájékoztatta 2024. évben.

A 2024. évi belső ellenőrzési tevékenység lefedte Ország Közepe Többcélú Kistérségi Társulás teljes belső ellenőrzési tevékenységét.

2. Az éves ellenőrzési jelentés összeállításának általános ismertetése

Az éves (és összefoglaló éves) ellenőrzési jelentésekre vonatkozóan a jogalkotó által a Bkr. fenti bekezdéseiben leírtak **céljai**:

1. Az összefoglaló éves ellenőrzési jelentésekből nyerhető információk támogatják az államháztartásért felelős miniszternek az államháztartási belső kontrollrendszer (ezen belül is különösen a belső ellenőrzés) vonatkozásában végzett központi koordinációs és harmonizációs tevékenységét.
2. A vezetői felelősség/elszámoltathatóság rendszerének keretein belül a költségvetési szervek vezetői tudatos felelősséget vállalnak a jelentés elkészítéséért, figyelembe véve azt, hogy a beszámolás célja a Kormány tájékoztatása az államháztartási belső kontrollrendszer működéséről.
3. Az önkormányzatok esetében a 2. ponton túl cél az átláthatóság biztosítása és a közpénzek felhasználásának hatékony elősegítése, a nyilvánosság megteremtésével annak érdekében, hogy a választópolgárokat képviselő testület saját szervezete irányításával és feladatellátásának gyakorlatával is példát mutasson. A beszámolók elkészítése, majd megtárgyalása lehetőséget ad a helyi önkormányzat és a hozzá tartozó költségvetési szervek ellenőrzési megállapításainak összegzésére, értékelésére.

Az éves ellenőrzési jelentés tartalma a Korm. rendelet előírásainak figyelembe vételével került összeállításra.

> **48. §** Az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutató figyelembevételével elkészített éves ellenőrzési jelentés, illetve összefoglaló éves ellenőrzési jelentés az alábbiakat tartalmazza:

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

49. § (1) Az éves ellenőrzési jelentés elkészítéséért a belső ellenőrzési vezető felelős, amelyet jóváhagyásra megküld a költségvetési szerv vezetőjének.
(1a) Ha a költségvetési szerv belső ellenőrzését az irányító szerve vagy az Áht. 10. § (4a)–(4d) bekezdése szerinti, önálló gazdasági szervezettel nem rendelkező költségvetési szerv belső ellenőrzését az irányító szerv által kijelölt vagy megállapodásban rögzített szerv látja el, akkor a belső ellenőrzést ellátó szerv saját belső ellenőrzésétől a beszámolás során az éves ellenőrzési jelentésben elkülönítetten kell bemutatni az ellátott költségvetési szervnél végzett ellenőrzéseket. A belső ellenőrzést ellátó szerv az éves ellenőrzési jelentésben az irányított költségvetési szervre vonatkozóan is értékeli a 48. § b) pontjában meghatározottakat. Az éves ellenőrzési jelentés rá vonatkozó részét az ellátott szerv vezetőjének is jóvá kell hagynia.
(2) A költségvetési szerv vezetője az éves ellenőrzési jelentést megküldi a fejezetet irányító szerv belső ellenőrzési vezetője részére a tárgyévet követő év február 15-ig.
(3) Helyi önkormányzati költségvetési szerv esetén a belső ellenőrzési vezető az éves ellenőrzési jelentést megküldi a polgármesternek, a jegyzőnek, illetve főjegyzőnek a tárgyévet követő év február 15-ig.
(3a) A jegyző a tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési jelentést, valamint a helyi önkormányzat által alapított költségvetési szervek éves ellenőrzési jelentései alapján készített összefoglaló éves ellenőrzési jelentést – a tárgyévet követően, legkésőbb a zárszámadási rendelet elfogadásáig – a képviselő-testület elé terjeszti jóváhagyásra.
(4) A fejezetet irányító szerv belső ellenőrzési vezetője kidolgozza, és a fejezetet irányító szerv vezetőjének jóváhagyását követően megküldi a tárgyévet követő év április 30-ig az államháztartásért felelős miniszternek a fejezetet irányító szerv irányítása vagy felügyelete alá tartozó költségvetési szervek éves ellenőrzési jelentései – belefoglalva a fejezetet irányító szerv éves ellenőrzési jelentését is – alapján összeállított összefoglaló éves ellenőrzési jelentést.
(5) A minisztérium belső ellenőrzési vezetője a jóváhagyott éves ellenőrzési jelentését a tárgyévet követő év április 30-ig megküldi a Hivatal elnökének. A Hivatal az éves ellenőrzési jelentésekből összefoglalót készít, amelyet a tárgyévet követő év június 30-ig megküld az államháztartásért felelős miniszternek.

...
56. § (1) A belső ellenőrzési feladat társulás keretében történő ellátása (a továbbiakban: társult feladatellátás) esetében az e rendeletben foglalt szabályokat – eltérő megállapodás hiányában – az e §-ban meghatározott eltérésekkel kell alkalmazni.
(2) A társult önkormányzatok stratégiai ellenőrzési tervének és éves ellenőrzési tervének összeállítása a belső ellenőrzési feladatok és a rendelkezésre álló kapacitások összehangolásának érdekében az érintett helyi önkormányzatok jegyzői, főjegyzői írásos véleményének figyelembevételével történik.
(3) A társult feladatellátás során készített stratégiai ellenőrzési terv és éves ellenőrzési terv magába foglalja:
a) a társulásban résztvevő önkormányzatoknak a képviselő-testület által jóváhagyott stratégiai ellenőrzési terveit és éves ellenőrzési terveit,
b) a társulásra és az általa irányított költségvetési szervekre vonatkozó, a társulási tanács által jóváhagyott stratégiai ellenőrzési tervet és éves ellenőrzési tervet.

(4) A társult feladatellátásra vonatkozó, (3) bekezdés szerinti stratégiai ellenőrzési terveket és éves ellenőrzési terveket összesítve a társulás munkaszervezeti feladatát ellátó, vagy közös feladatellátás esetén a feladatellátást végző, intézményi társulás esetén az intézmény székhelye szerinti önkormányzat által kijelölt költségvetési szerv vezetője tájékoztatásul a társulás vagy annak irányító szerve elé terjeszti.
(5) Az éves ellenőrzési tervben foglaltakhoz képest ellenőrzést elhagyni vagy új ellenőrzést indítani az ellenőrzési terv módosítását követően lehet.
(6) A belső ellenőrzési vezető az éves ellenőrzési terv végrehajtásáról év közben az ellenőrzések megkezdésekor és befejezésekor tájékoztatja az érintett helyi önkormányzatok jegyzőit, főjegyzőit.
(7) A társult feladatellátás esetén a társulás által végzett ellenőrzéseknél elegendő egy belső ellenőrzési kézikönyv alkalmazása, amelyet a társulás munkaszervezeti feladatát ellátó, vagy közös feladatellátás esetén a feladatellátást végző, intézményi társulás esetén az intézmény székhelye szerinti önkormányzat által kijelölt költségvetési szerv vezetője hagy jóvá.
(8) Az éves ellenőrzési jelentést a társulás munkaszervezeti feladatát ellátó, vagy közös feladatellátás esetén a feladatellátást végző, intézményi társulás esetén az intézmény székhelye szerinti önkormányzat által kijelölt költségvetési szerv vezetője az egyes önkormányzatok zárszámadásának határidejére, de legkésőbb március 20-ig az érintett jegyző részére megküldi, hogy azt a polgármester a zárszámadással egyidejűleg a képviselő-testület elé terjeszthesse.
(9) Az éves ellenőrzési jelentést önkormányzatonként, illetve a társulásra külön-külön kell készíteni."

Tartalomjegyzék

I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása 6.
I/1. Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése 6.
I/2. Bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők 6.
I/3. 2024. évi tanácsadási tevékenység bemutatása 7.

II. A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalapok alapján 7.
II/1. A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok 8.
II/2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése 8.

III. Intézkedési tervek megvalósítása 9.

I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása

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

a.) **A 2024. évre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése**

Ellenőrzés címe	Az ellenőrzés státusza (végrehajtott, áthúzódó, törölt, soron kívüli)
A gazdálkodási jogkörök gyakorlásával kapcsolatos belső kontrollok ellenőrzése.	Végrehajtott.

A társulás 2024. évi belső ellenőrzési tervében 1 vizsgálati feladat szerepelt, mely elvégzésre került.

Soron kívüli, illetve egyéb - terven felüli ellenőrzésre nem került sor.

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 ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja nem merült fel egyetlen esetben sem.

I/2. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása

a.) **A belső ellenőrzési egység(ek) humánerőforrás-ellátottsága**

A társulás belső ellenőrzését külső megbízott belső ellenőr látta el 2024. évben. A belső ellenőrzés képzettsége (jogász) megfelel a Korm. rendeletben előírtaknak, továbbá 2011. június 1. napján teljesítette az ÁBPE továbbképzés I. szakmai továbbképzés követelményeit kiválóan megfelelt eredménnyel. ÁBPE továbbképzés II. szakmai továbbképzési kötelezettségét 2013. november 19., 2015. június 4. és 2017. október 12. napján, továbbá 2019. október 25., valamint 2021. november 17. napján teljesítette. A 2023. évi belső ellenőrzési továbbképzésre vonatkozóan a belső ellenőr a Pénzügyminisztériumtól halasztást kapott arra figyelemmel, compliance szakjogászi végzettség megszerzése történt kiváló eredménnyel. A 2024. évi továbbképzési kötelezettség 2024. május hónapban teljesítésre került. Belső ellenőri regisztrációs száma: 5113657.

b.) **A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása**

A belső ellenőrzés funkcionális függetlensége biztosított volt 2024. évben is.

c.) **Összeférhetetlenségi esetek**

Összeférhetetlenség 2024. évben nem merült fel.

d.) **A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása**

Belső ellenőri jogokkal kapcsolatos korlátozás 2024. évben nem történt.

e.) **A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők**

Az ellenőrzések elvégzéséhez a személyi és tárgyi feltételek rendelkezésre álltak, a belső ellenőrzési tevékenység ellátását akadályozó tényező nem volt, a Hivatal alkalmazottai elősegítették az ellenőrzések hatékony lefolytatását, valamennyi dokumentumot, iratot az ellenőrzés kérésére a rendelkezésre bocsátottak.

f.) **Belső ellenőrzési nyilvántartás**

A belső ellenőrzési vezető folyamatosan vezeti elektronikusan a Korm. rendeletben előírt nyilvántartást, azt tárgyév december 31. napján kinyomtatott, összefűzött formátumban a jegyző részére átadja, aki az adott évi belső ellenőrzési dokumentumokkal együtt őrzi meg, szabályszerű, biztonságos tárolásáról gondoskodik.

g.) **Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok**

Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatokról a vezetőséggel év közben folyamatosan konzultál a belső ellenőr.

I/3. 2024. évi tanácsadó tevékenység bemutatása

2024. évben a belső ellenőrzés külön jelentéssel készített tanácsadói tevékenységet nem végzett, az alábbi, jó gyakorlat elősegítése érdekében elektronikusan megküldött anyagokkal próbálta a Hivatal/Társulás munkáját segíteni:
- 2024. évi jogszabályváltozásokra vonatkozó tájékoztató anyag,
- 2024. évi költségvetés tervezésére vonatkozó segédanyag megküldése, hogy a költségvetés a jogszabályi előírásoknak megfelelően kerüljön összeállításra,
- 2023. évi zárszámadásra vonatkozó segédanyag megküldése, hogy a zárszámadás a jogszabályi előírásoknak megfelelően kerüljön összeállításra,
- nemzetiségi önkormányzattal kötendő együttműködési megállapodás- tervezet, valamint az önállóan működő intézményekkel kötendő munkamegosztási megállapodás-tervezet megküldésével, hogy a jogszabályban előírt minimum-feltételeknek megfeleljenek,
- 2024. évi szabályzat –tervezetek megküldése, hogy a Számviteli tv. által előírt minimum szabályzatokkal rendelkezzenek.
- kiadáscsökkentő, bevételnövelő intézkedésekre vonatkozó javaslattétel,
- 2023. évi beszámoló megbízható és valós összképének biztosítás érdekében a mérleg alátámasztását képező leltár összeállítására vonatkozó minta-anyagot, iránymutatást küldött a belső ellenőrzés.

II. A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján

II/1. A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése érdekében az alábbi javaslatokat fogalmazta meg:

- javasolom, hogy a jövőben is kiemelt figyelmet fordítsanak a teljesítésigazolás és az érvényesítés vonatkozásában az operatív gazdálkodása során a működésbeli hibák megelőzése, feltárása és kijavítás érdekében arról, hogy
  a.) az Áht. 38. § (I) bekezdésén alapuló teljesítésigazolás során az Ávr. 57. §(I) bekezdésében előírtaknak megfelelően, ellenőrizhető okmányok alapján ellenőrizzék és igazolják a kiadások teljesítésének jogosságát, összegszerűségét, az ellenszolgáltatást is magában foglaló kötelezettségvállalás esetén annak teljesítését, valamint az Ávr. 57. §(3) bekezdése szerint a teljesítést az igazolás dátumának és a teljesítés tényére történő utalásnak a megjelölésével, az arra jogosult személy aláírásával igazolják;
  b.) kötelezettségvállalásra-az Áht. 37. § (I) és az Ávr. 55. § (I) bekezdésében foglaltaknak megfelelően, az Ávr. 53. §-ában meghatározott kivételekkel – kizárólag a pénzügyi ellenjegyzés után, a pénzügyi teljesítést megelőzően, írásban kerüljön sor;
  c.) a kifizetéseket megelőzően a teljesítésigazolás alapján- az Ávr. 57. §(3) bekezdése szerinti esetben annak hiányában is - az összegszerűségnek, a fedezet meglétének és a megelőző ügymenetben az Áht., az Áhsz., az Ávr. előírásai és a belső szabályzatokban foglaltak betartásának az ellenőrzése - az Ávr. 58. § (I)-(3) bekezdései szerint- történjen meg.
  d.) Intézkedés szükséges, hogy a pénzügyi ellenjegyzést az Ávr. 55. § (1) bekezdésben foglaltak szerint gyakorolja.

e.) Intézkedés szükséges, hogy Ávr. 59. § (3) bekezdés érvényesülése érdekében az utalványrendeletek megfelelő adattartalommal kerüljenek előállításra.
f.) Intézkedés szükséges, hogy a kinyomtatott utalványrendeletek a jogkörgyakorlás Áht. 38. § (1) bekezdés szerinti sorrendjét alátámasszák.
g.) Intézkedés szükséges, hogy a költségvetési szerv vezetője a kötelezettséget Ávr. 52. § (1) bekezdés a) pontjában foglaltaknak megfelelően vállalja, valamint a pénzügyi ellenjegyzést az Ávr. 55. § (1) bekezdésben foglaltaknak megfelelően gyakorolják. Intézkedni szükséges a Bkr. 8. § (2) bekezdés d) pont előírásának érdekében a kontrolltevékenységek jogszabályoknak, belső szabályzatoknak megfelelő működéséről.

A belső ellenőrzési kézikönyv alapján „kiemelt" kategóriába tartozó megállapításokat, a következtetéseket és a következtetések nyomán megfogalmazott javaslatokat, valamint az egyéb, kontrollrendszert érintő jelentős javaslatokat az ellenőrzés nem fogalmazott meg.

II/2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése

A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése **a belső ellenőrzési tevékenység tapasztalatai** szerint.

A KONTROLLKÖRNYEZET kialakítása megfelelő volt, a Polgármesteri Hivatal szabályzatai kerültek kiterjesztésre a társulásra.

INTERGRÁLT KOCKÁZATKEZELÉSI RENDSZERT a Bkr. 7. (1) bekezdésében foglaltaknak dokumentált módon működtették, a Bkr. 7. § (2) bekezdésében rögzítetteknek megfelelően mérték fel állapították meg a gazdálkodási tevékenységben rejlő kockázatokat 2024. december 31. napjáig.

A KONTROLLTEVÉKENYSÉG részeként a pénzügyi dokumentumok elkészítése, jóváhagyása és kontrollja során összességében biztosították a folyamatba épített, előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzést.
Az Ávr.-ben foglalt lehetőséggel élve rögzítették, hogy a 200 ezer Ft-ot el nem érő kifizetések teljesítéséhez nem szükséges előzetes írásbeli kötelezettség vállalás, továbbá az Ávr. 53. § (2) bekezdésének előírásának megfelelően belső szabályzatban, a gazdálkodási szabályzat részeként rögzítették ezen kiadási tételek kifizetésének rendjét.

A kontrolltevékenységek keretében a pénzügyi ellenjegyzést az Áht. 37. § (1) bekezdésének megfelelően valamennyi, tetszőlegesen kiválasztott esetben elvégezték el a kötelezettségvállalás dokumentumán, a szerződésen.

AZ INFORMÁCIÓS ÉS KOMMUNIKÁCIÓS RENDSZER kialakítása és működtetése keretében a szervezeten belüli információáramlás és információátadás rendszerét, beszámolási szinteket, módokat a jogszabályoknak megfelelően alakították ki.
Az Önkormányzat honlapján közzétették a társulás vonatkozásában az ötmillió Ft-ot elérő vagy azt meghaladó szerződések megnevezését, tárgyát, a szerződést kötő felek nevét és a szerződés értékét az Info tv. 37. § (1) bekezdésének és az 1. melléklet előírásainak megfelelően.

A MONITORING RENDSZER keretében meghatározták meg a szervezeti célok elérését szolgáló feladatok/folyamatok/tevékenységek mérését/monitorozását/nyomonkövetését (Bkr. 10. §), ezért intézkedés szükséges, hogy a szervezeti célok elérését szolgáló feladatok/folyamatok/tevékenységek mérését/monitorozását/nyomonkövetését, biztosító rendszert monitoring stratégia keretében, melyet javasolt, hogy a társulási tanács is fogadjon el, továbbá az alapján minden évben legalább egyszer készüljön monitoring jelentés.

III. Az intézkedési tervek megvalósítása

2024. évben egyetlen vizsgálat sem igényelt intézkedési terv - készítési kötelezettséget.

Az intézkedések végrehajtását és nyomon követését utóellenőrzés keretében, és a folyamatos vezetői megbeszélésekkel biztosítjuk.

Lejárt, végre nem hajtott intézkedések, melyek magas kockázatot jelentenek a belső kontrollrendszer működése szempontjából nem volt, mert valamennyi javaslathoz az intézkedések megvalósultak, vagy folyamatban vannak.

Az intézkedési tervek alapján végrehajtott intézkedések rövid leírását a Bkr. 47. § (1) bekezdése szerinti nyilvántartás tartalmazza.

Esztergom, 2025. február 15.

Dr. Batka Brigitta
Belső ellenőr