

CSORBA MIKRO-TÉRSÉGI SZOCIÁLIS INTÉZMÉNYFENNTARTÓ TÁRSULÁS

BELSŐ ELLENŐRI 2025. ÉVES ÖSSZEFOGLALÓ JELENTÉS

Vezetői összefoglaló

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

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

A belső ellenőrzés a Társulásnál külső erőforrás bevonásával valósul meg.

A Társulással szerződéses kapcsolatban álló Vincent Auditor Számviteli Szolgáltató és Tanácsadó Kft. látta el 2025. évben a belső ellenőri feladatokat.

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

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

Az éves összefoglaló ellenőrzési jelentés célja, hogy egyrészt átfogó képet nyújtson a Társulási Tanács részére a tárgyévi független belső ellenőrzési tevékenység végrehajtásáról, másrészt segítséget kíván nyújtani a költségvetési szervek vezetőinek, a Társulási Tanácsnak abban, hogy az éves összefoglaló ellenőrzési jelentésből nyert tájékoztatások alapján 2025. évben hogyan gondoskodtak a jogszabályban előírt belső ellenőrzés során a belső ellenőr által tett megállapítások, javaslatok hasznosításáról, nyomon követéséről.

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

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

2025. évben az ellenőrzés a belső ellenőrzési tervben meghatározott feladatot végrehajtotta. Az írásos jelentésen kívül az esetleges hiányosságok pótlására, javítására a helyszínen szóban is segítő szándékú javaslatot tett az ellenőrzés.

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

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

Az elvégzett ellenőrzés bemutatása

Tárgya	Cél	Módszer	Típus (szabályszerűségi, pénzügyi stb.)	Megjegyzés (terv szerinti vagy soron kívüli vagy terven felüli)
Csorba Mikro- Térségi Szociális Alapszolgáltatási Központ bevételek, kiadások, költségvetés végrehajtása	Annak vizsgálata, hogy a költségvetés végrehajtása tervszerűen történt-e, a pénzgazdálkodási folyamatok kellően szabályozottak-e, a gyakorlatban érvényesülnek-e a jogszabályi és belső szabályok előírásai, bevételek, kiadások teljesítésének, alakulásának értékelése.	Dokumentumok mintavételes, esetenként tételes vizsgálata	Pénzügyi ellenőrzés	Terv szerinti

A soron kívüli ellenőrzésre elkülönített kapacitás felhasználásának bemutatása

Soron kívüli ellenőrzésre 2025. évben nem került sor.

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

A 2025. éves terv év közben nem került módosításra.

A 2025. évi tervben szereplő ellenőrzést a belső ellenőrzést végző külső szolgáltató maradéktalanul végrehajtotta, a tervtől eltérés nem történt, legfeljebb az ellenőrzés időbeli ütemezésében (melyik hónapban került elvégzésre). Az ellenőrzés az ellenőrzöttekkel történő egyeztetést követően került lefolytatásra, figyelembe véve az esetleges igényeket, az egyéb teendők miatti leterheltségüket.

Elmaradt ellenőrzések

2025. évben a tervhez képest elmaradt ellenőrzés nem volt.

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

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

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

Az ellenőrzési megállapítások ellenőrzöttel történő megvitatásának eljárásai, tapasztalatai

Az ellenőrzés megállapításait, következtetéseit és javaslatait tartalmazó 2025. évi ellenőrzési jelentés megfelelt a Bkr-ben előírtaknak.

Az ellenőrzési jelentés az előírások, illetve nemzetközi ellenőrzési standardok szerint készült el. A javaslatok megvalósíthatóak voltak, a jelentés érdemi ajánlásokat fogalmazott meg, és azok az adott terület szempontjából érdeminek tekinthetők.

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

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

Kapacitás-ellátottság bemutatása

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

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

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

A belső ellenőrzés 2025. évben külső erőforrás bevonásával valósult meg. Külső erőforrás alkalmazása miatt ezen alpont nem értelmezhető.

A belső ellenőrök képzései

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

Belső ellenőrök regisztrációja

Az ellenőrzéseket végző belső ellenőrök végzettsége, gyakorlata megfelel a 22/2019. (XII. 23.) PM rendeletben foglalt követelményeknek.

A belső ellenőrzési tevékenységet folytatók rendelkeznek az Áht. 70. § (4)-(5) bekezdésében meghatározott engedéllyel.

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

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

A belső ellenőrzési egység szervezeten belüli elhelyezkedése

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

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

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

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

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

A funkcionális függetlenség az ellenőrzés során megvalósult.

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

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

Az ellenőrzés során összeférhetetlenség nem történt.

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

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

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

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

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

I/2/f) Az ellenőrzések nyilvántartása

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

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

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

Fontosnak tartjuk az ellenőrzésre készített intézkedési tervben foglaltak megvalósításának kontrollját. A 2025. évben kitűzött céljait a belső ellenőrzés elérte.

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

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

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

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

A belső ellenőrzés írásbeli felkérés alapján tanácsadói tevékenységet nem végzett.

A belső ellenőrzés tanácsadó segítsége az elvégzett vizsgálat során felmerülő, a tárgyhoz kapcsolódó témák területén megvalósult.

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

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

Vizsgálat címe	Megállapítás	Következtetés	Javaslat
Csorba Mikro – Térségi Szociális Alapszolgáltatási Központ vonatkozásában a bevételek, kiadások, a 2024. évi költségvetés végrehajtásának ellenőrzése	Az intézményi feladatellátás 2024. évben a körütekintő és takarékos gazdálkodásnak köszönhetően zavartalan volt, kötelező feladataik ellátásának eleget tettek. A banki- és pénztári bizonylatok kezelése, alátámasztottsága alapvetően megfelelő. A kötelezettségvállalás eredeti bizonylatán (a szerződésen) a pénzügyi ellenjegyző aláírása nem minden esetben található meg.	Nem minden esetben érvényesültek az Áht. és az Ávr. vonatkozó előírásai.	A kötelezettségvállalás írásos dokumentumán (szerződés, megrendelő) a kötelezettségvállaló és a pénzügyi ellenjegyző aláírása is minden esetben szerepeljen oly módon, hogy az alapján egyértelműen igazolható legyen, hogy a pénzügyi ellenjegyzés megelőzte a kötelezettség-vállalást.

A fenti táblázatban az elvégzett vizsgálatokkal kapcsolatos *kiemelt jelentőségű* megállapítások és javaslatok szerepelnek. Az általános, nem kiemelt jelentőségű megállapításokat és javaslatokat a belső ellenőri jelentés tartalmazza.

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

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

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

A belső kontrollrendszer öt eleme:

1. Kontrollkörnyezet

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

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

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

2. Kockázatkezelési rendszer

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

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

3. Kontrolltevékenységek

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

A kontrolltevékenységek közül a következő elemeket alkalmazzák:

- a) Előzetes, utólagos és vezetői kontrollok
- b) Kijelölések
- c) Jóváhagyások
- d) Jogosultságok
- e) Igazolások
- f) Egyeztetések
- g) Működési tevékenység áttekintése
- h) Eszközök védelme
- i) Hozzáférési jogosultságok
- j) Feladatkörök szétválasztása
- k) Rendszerek biztonsága és integritására irányuló intézkedések

4. Információ és kommunikáció

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

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

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

5. Nyomon követési rendszer (monitoring)

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

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

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

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

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

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

A vizsgálathoz kapcsolódó intézkedési terv elkészült, a belső ellenőrzési vezető részére megküldésre került (Bkr. 45. §). A belső ellenőrzési vezető a megküldött intézkedési tervet jóváhagyta.

A vizsgált szerv azonnal megkezdte a javaslatok nyomán a szükséges intézkedések megtételét, azok teljesítését, határidőben történő végrehajtását a vezetés és a belső ellenőrzés is folyamatosan nyomon követi. Az intézkedési terv realizálásával a szervezet a normákat követve folytathatja tevékenységét, az ellenőrzési lefedettség növekszik.

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

Az intézkedési terv végrehajtásáról készített beszámoló megküldése megtörtént a belső ellenőrzési vezető részére (Bkr. 46. §).

A 2025. évben lefolytatott ellenőrzés nyomán készült intézkedési terv és a végrehajtásáról készített beszámoló áttekintését követően összefoglalóan megállapíthatjuk, hogy az azokban rögzített feladatok végrehajtásra kerültek. Határidőben végre nem hajtott intézkedés nem volt.

A megállapítások hasznosulását a beszámoló alapján megfelelőnek ítéli az ellenőrzés.

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

Lejárt határidejű, de végre nem hajtott intézkedés nem volt.

Az egyes intézkedések végrehajtásának elmaradása és annak indokai

Elmaradt intézkedés nem volt.

Készítette:

Jóváhagyta:

Dabas, 2026. február 13.

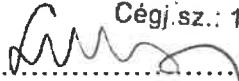
Fegyvernek, 2026.....

Vincent Auditor Kft.

2373 Dabas, Tavasz utca 3.

Adószám: 13115214-2-13

Cégl.sz.: 13-09-120438



Líztes-Tóth Linda
Belső ellenőrzési vezető

Tatár László
Elnök

Dr. Pető Zoltán
Jegyző
(társulás munkaszervezeti feladatait ellátó
kötségvetési szerv vezetője)

Csorba Mikro-társégi Szociális Intézményfenntartó Társulás

A társulás 2025. évi költségvetésének bevételei és kiadásai kiemelt előirányzatoként

1. sz. melléklet 2025 évi beszámolóhoz

[illegible]

KIADÁS ÖSSZESEN:	124 690	124 797	121 662	97,49	32 269	32 269		32 317	100,15	38 003	38 003	38 035	100,08	194 962	195 069	192 014	98,43
I. Személyi juttatás = Bér = Egyéb	-				-					-				-	-	-	
II. Járulékok														-	-	-	
III. Dologi kiadások = Vásárolt élelmiszerek kiadásai = Energia kiadások = Rehabilitációs hozzájárulás = Egyéb célra kapott dologi kiadások = Egyéb működési dologi kiadások - Egyéb dologi kiadás - Közhatalmi jogalkotói díjak miatt	1 313	1 420	1 210	85,21	134	134		182	135,82	89	89	121	135,96	1 536	1 643	1 513	92,09
IV. Végleges pénzeszköz átadása = Működési célú = Felhalmozási célú	-													-	-	-	
V. Egyéb támogatások														-	-	-	
VI. Ellátottak pénzbeli tám. = ebből tanulói bértám térítés	1 313	1 420	1 210	85,21	134	134		182	54,82	89	89	121	135,96	1 536	1 841	1 513	82,18
VII. Felhalmozási kiadások = Beruházás . VIII. Tartalék = pénzmegmaradvány (várható) = járulékos költségek	-				-									-	-	-	
X. Intermunkifinanszírozás	123 377	123 377	120 452	97,63	32 135	32 135		32 135	100,00	37 914	37 914	37 914	100,00	193 426	193 426	190 501	98,49
XI. Szociális Pol.														-	-	-	
XII. Kölcsönök nyújtása														-	-	-	
XIII. Támogatások értékelése = működési célú tám.-értékelés kiadások = felhalmozási célú tám.-értékelés kiadások	-	-	-		-					-				-	-	-	
Alláshehely														-	-	-	

Az intézmény 2025. évi költségvetésének bevételei és kiadásai
kiemelt előirányzatokként (eFt-ban)

Megnevezés	Fegyvernek				Örményes				Kuncsorba				Összesen			
	2025 évi er. elői	2025 évi mód. elői	2025. teljesítés	Vált. %	2025 évi er. elői	2025 évi mód. elői	2025. teljesítés	Vált. %	2025 évi er. elői	2025 évi mód. elői	2025. teljesítés	Vált. %	2025 évi er. elői	2025. teljesítés	Önkéntes feladatra	Kötelező feladatra
															összesen	Vált. %
BEVÉTEL ÖSSZESEN:	172 418	181 438	180 087	99,26	40 335	40 937	42 933	104,88	48 083	49 154	52 380	91,23	280 835	271 531	275 403	101,43
I. Működési bevételek	48 137	48 137	52 408	108,87	8 200	8 200	10 645	129,82	10 840	10 840	9 889	91,23	67 177	67 177	72 942	108,58
- Intézményi működési bev.	48 137	48 137	52 408	108,87	8 200	8 200	10 645	129,82	10 840	10 840	9 889	91,23	67 177	67 177	72 942	108,58
- étk. tér.díj bevételek	47 292	47 292	50 823	107,47	8 200	8 200	10 645	129,82	10 840	10 840	9 889	91,23	66 332	66 332	71 327	107,53
- egyéb intézményi mük.bevételek	845	845	1 585	187,57	0								845	845	1 585	187,57
II. Támogatások																
III. Felhalm. és tőke jell.bev.																
IV. Támogatás értékű bev.	0	4 137	0	0,00	0	0	0		452	452	1 745	1 745	452	4 589	1 745	38,03
= Mük.célú tám. ért. bev.	0	4 137	0	0,00	0	0	0		452	452	1 745	1 745	452	4 589	1 745	38,03
= Egyéb működési célú		4 137	0	0,00					452	452	1 745	1 745		4 589	1 745	38,03
= Felhalm. célú tám.ért.bevétel													0	0	0	
V.Véglegesen átvett pénzeszközök	903	903	3 654	24,71	0	0			0	0			903	903	3 654	404,65
= működési célú	903	903	3 654	24,71					0				903	903	3 654	404,65
= felhalmozási célú															0	
VI. Hitelek																
VII. Pénzf. nélküli bevételek	0	4 885	4 884	99,98	0	602	602		0	1 072	1 072		0	6 559	6 558	99,98
- előző évi mük.célú pénzm.igénybev.	0	4 885	4 884	99,98	0	602	602		0	1 072	1 072		0	6 559	6 558	99,98
VIII. Intézményfinanszírozás	123 378	123 376	119 141	96,57	32 135	32 135	31 886	98,60	36 790	36 790	39 674	107,84	192 303	192 303	190 501	99,06
= Szoc.pól.támogatás	7 720	7 720	1 254	16,24	1 208	1 208	752	62,25	3 023	3 023	2 369	78,37	11 951	11 951	4 375	36,61
- ebből önkorm. kiegészítés	7 720	7 720	1 254	16,24	1 208	1 208	752		3 023	3 023	2 369	78,37	11 951	11 951	4 375	36,61
- ebből meál.III.6.p.szer.korrekcio													0	0	0	
= ebből felhasználva			0				0				0					
= Támogatás összesen	108 688	108 688	110 175	101,37	30 044	30 044	30 051	100,02	38 727	38 727	38 697	99,92	177 459	177 459	178 923	100,82
- normatív támogatás	70 342	70 342	72 158	102,58	18 096	18 096	18 069	99,85	19 121	19 121	19 121	100,00	107 559	107 559	109 348	101,66
- társulási miatti kiegészítés	22 771	22 771	22 771	100,00	7 019	7 019	7 019	100,00	16 487	16 487	16 487	100,00	46 277	46 277	46 277	100,00
- szoc.álg.összevont pótlék	15 575	15 575	15 246	97,89	4 929	4 929	4 963	100,69	3 119	3 119	3 089	99,04	23 623	23 623	23 298	98,62
- bér kom.penzáció													0	0	0	
-gar.bérmin.kieg.													0	0	0	
= Önkormányzati kiegészítés I.	6 616	6 616	6 616	100,00	316	316	316	100,00	-5 285	-5 285	-1 717	32,49	1 647	1 647	5 215	316,64
- Társulási megá. Fegyvernek													0	0	0	
- Társulási megá. Örményes	-567	-567	-567		567	567	567						0	0	0	
- Társulási megá. Kuncsorba	-325	-325	-325						325	325	325		0	0	0	
= Önkormányzati kiegészítés II.	991	991	991	100,00									991	991	991	99,91
= Önkorm. Kieg. III.Beruházásra	254	254	105										254	254	105	105
- egyéb eszközre	254	254	105										254	254	105	105
= megállapítás 2.g.) p.szer.korr.													0	0	0	
= pénzmaradvány elvonás													0	0	0	
IX. Hitelek													0	0	0	

3. melléklet

Az intézmény 2025. évi költségvetésének bevételei és kiadásai
kiemelt előirányzatokként (eFt-ban)

1.melléklet

Megnevezés	Fegyvernek				Örményes				Kuncsorba				Összesen			
	2025 évi er. elői	2025. évi mód elői	2025. teljesítés	Vált. %	2025 évi er. elői	2025. évi mód.elői	2025. teljesítés	Vált. %	2025 évi er. elői	2025 évi mód elői	2025. teljesítés	Vált. %	2025. teljesítés			
													Kötelező feladatra	Önkéntes feladatra	összesen	Vált. %
KIADÁS ÖSSZESEN:	173 310	183 843	175 670	95,55	39 768	39 439	40 434	102,52	47 758	48 249	47 069	98,94	262 345	828	263 173	96,92
I. Személyi juttatás	88 314	93 854	92 258	98,30	23 813	22 582	22 043	97,61	25 867	26 586	26 303	98,94	140 604		140 604	98,31
= Foglalkoztatottak személyi juttatásai	84 783	89 251	88 108	98,72	23 354	22 418	21 879	97,60	25 766	26 533	26 282	99,05	136 269		136 269	98,60
= Külső személyi juttatások	3 531	4 603	4 149	90,14	459	164	164	0,00	101	53	21	39,62	4 334		4 334	89,92
II. Járulékok	11 978	11 978	12 429	103,77	3 313	3 313	2 890	87,23	3 470	3 470	3 407	3 031,00	18 761		18 726	99,81
III. Dologi kiadások	72 697	72 805	65 946	90,58	12 642	12 942	14 888	115,04	18 421	17 121	16 165	94,42	103 760	780	96 999	94,29
= Vásárolt elemzés kiadásai	53 192	53 192	52 048	97,85	9 408	9 408	11 397	121,14	12 740	13 120	12 258	93,43	75 340	75 703	75 703	99,98
= Energia kiadások	8 988	7 640	4 723	61,82	210	159	7	4,40	1 537	1 397	862	61,70	10 735	5 592	5 592	60,81
= Egyéb célra kapott dologi	991	991	780	78,71									991	0	780	78,71
= Egyéb működési dologi kiad.	9 527	10 982	8 395	76,44	3 024	3 375	3 484	103,23	4 145	2 604	3 045	116,94	16 696	14 924	14 924	87,99
- egyéb dologi kiadás	67	10 982	8 395	76,44	3 024	3 375	3 438	101,87	4 145	2 604	3 045	116,94	7 236	14 878	14 878	87,72
IV.Végleges pénzeszköz átá.	67	67	48	71,64									67	0	48	71,64
= működési célú	67	67	48	71,64									67	0	48	71,64
= felhalmozási célú													0	0	48	
V. Egyéb támogatás																
VI.Elátottak pénz.b.támog.																
= ebből tanulói bérlet térítés																
VII. Felhalmozási kiadások	254	254	105	41,34	0	0	11		0	0	122		254	238	238	93,70
= Felújítás	0	0	0											0	0	
= Beruházás	254	254	105	41,34	0	0	11		0	0	122		254	238	238	93,70
VIII: Tartalék	0	0	0		0	0			0	0			0	0	0	
= pénzeszközmaradvány (várható)													0	0	0	
IX. Hitel visszafizetés														0	0	
X. Intézményfinanszírozás													0			
XI. Szoc. Pol																
XII.Kölcsönök nyújtása																
XIII. Támogatásértéktű kiadások	0	4 885	4 884		0	602	602		0	1 072	1 072		0	6 558	6 558	99,98
= működési célú tám.ért kiadások	0	4 885	4 884	99,98	0	602	602		0	1 072	1 072		0	6 558	6 558	99,98
= felhalmozási célú tám.ért kiadások													0	0	0	
Álláshely	16 500	16 500	16 500		4 000	4 000	4 500	112,50	5 000	5 000	5 000	100,00	25 500	26 000	26 000	101,96
Közfoglalkoztatott	0 000	2 000	2 000						0 000	1 000	1 000			0 000	0	3 000

Pénzmaradvány 2025

2. melléklet

	Összesen (eFT)				Örményes				Kuncsoba				Fegyvernek	
	Módosított előirányzat	Teljesítés	Eltérés	Módosított előirányzat	Teljesítés	Eltérés	Módosított előirányzat	Teljesítés	Eltérés	Módosított előirányzat	Teljesítés	Eltérés		
Bevételek összesen Működési bevételek intézményi működési bevételek étkezési térítési díj egyéb bevételek	271 531	275 403	3 872	40 937	43 382	2 445	49 155	47 833	-	1 322	181 439	184 186	2 747	
	67 178	72 683	5 505	8 200	10 645	2 445	10 840	9 970	-	870	48 138	52 067	3 929	
	67 178	72 683	5 505	8 200	10 645	2 445	10 840	9 970	-	870	48 138	52 067	3 929	
	66 333	71 327	4 994	8 200	10 645	2 445	10 840	9 889	-	951	47 293	50 793	3 500	
	845	1 355	510	-	-	-	-	81	-	81	845	1 274	429	
Támogatások Támogatásértéktől bevételek Véglegesen átvett pénzeszköz Pénzforrغالom nélküli bevételek Intézményfinanszírozás	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5 492	5 414	78	-	-	-	452	-	-	452	5 040	5 414	374	
	-	246	246	-	-	-	-	-	-	-	-	246	246	
	6 558	6 558	-	602	602	-	1 072	1 072	-	-	4 884	4 884	-	
	192 303	190 501	1 802	32 135	32 135	-	36 791	36 791	-	-	123 377	121 575	1 802	
Kiadások összesen Személyi juttatás Fogl. Személyi juttatással Külső személyi juttatás Járműkölök Dologi kiadások 053 Vásárolt élelmiszer Energia kiadások Egyéb célra kapott dologi kiadások Egyéim működési dologi kiadás Kávéházi árukiezllet Végleges pénzeszköz átadás Felhalmozási kiadás Támogatásértéktől kiadás Tartalék	271 531	263 173	8 358	39 439	40 351	912	48 249	46 927	-	1 322	183 842	175 895	7 947	
	143 022	140 604	2 418	22 582	22 043	539	26 586	26 303	-	283	93 854	92 258	1 596	
	138 202	136 269	1 933	22 418	21 879	539	26 533	26 282	-	251	89 251	88 108	1 143	
	4 820	4 335	485	164	164	-	53	21	-	32	4 603	4 150	453	
	18 761	18 726	35	3 313	2 806	507	3 470	3 351	-	119	11 978	12 569	591	
	102 868	97 000	5 868	12 942	14 889	1 947	17 121	16 078	-	1 043	72 805	66 033	6 772	
	59 622	59 609	13	7 408	8 974	1 566	10 331	9 651	-	680	41 883	40 984	34 968	
	7 241	4 738	2 503	125	7	-	1 100	679	-	421	6 016	4 052	2 774	
	1 278	5	1 273	-	-	-	-	-	-	-	1 278	5	23 623	
	34 727	32 648	2 079	5 409	5 908	499	5 690	5 748	-	58	23 628	20 992	20 992	
Pénzmaradvány	67	48	19	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	254	238	16	-	11	11	-	-	-	122	67	48	19	
	6 559	6 558	1	602	602	-	1 072	1 072	-	122	254	105	149	
	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	4 884	-	1	
	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
		12 230				1 533				-			10 697	