SÁGVÁR ÉS KÖRNYÉKE ÖNKORMÁNYZATI FELADATELLÁTÓ
TÁRSULÁS TÁRSULÁSI TANÁCSA

8654 Ságvár, Fő u. 16.

MEGHÍVÓ

A Ságvár és Környéke Önkormányzati Feladatellátó Társulás Társulási Tanácsa

2026. november 25-én (szerdán) 13.00 órakor

tartja társulási tanácsi ülését,

amelyre ezúton tisztelettel meghívom.

Az ülés helye: Ságvári Közös Önkormányzati Hivatal nagyterme – Ságvár, Fő utca 16.

Napirendi pontok:

1. **Javaslat a Ságvári Bóbita Óvoda és Bölcsőde 2026. évi háromnegyed éves gazdálkodásáról szóló beszámoló elfogadására.**
   Előterjesztő: Szabóné Szóládi Tünde c.főigazgató (Írásbeli előterjesztés)
2. **Javaslat a Ságvári Bóbita Óvoda és Bölcsőde 2026. évi költségvetésének módosítására.**
   Előterjesztő: Szabóné Szóládi Tünde c.főigazgató (Írásbeli előterjesztés)
3. **Javaslat a Ságvár és Környék Önkormányzati Feladatellátó Társulás 2026. évi háromnegyed éves gazdálkodásáról szóló beszámoló elfogadására.**
   Előterjesztő: Kecskés Gábor elnök (Írásbeli) előterjesztés)
4. **Javaslat a Ságvár és Környék Önkormányzati Feladatellátó Társulás 2026. évi költségvetésének módosítására.**
   Előterjesztő: Kecskés Gábor elnök (Írásbeli előterjesztés)
5. **Javaslat a Ságvár és Környéke Önkormányzati Feladatellátó Társulás 2027. évi belső ellenőrzési tervének jóváhagyására.**
   Előterjesztő: Kétszeriné dr. Takács Éva jegyző (Írásbeli előterjesztés)
6. **Javaslat a Ságvári Bóbita Óvoda és Bölcsőde 2026/2027. nevelési évre vonatkozó nyitvatartási rendjének és a 2027. évi nyári zárva tartásának jóváhagyására.**
   Előterjesztő: Szabóné Szóládi Tünde *c.főigazgató (Írásbeli előterjesztés)*
7. **Tájékoztató a lejárt határidejű határozatok végrehajtásáról**
   Előterjesztő: Kecskés Gábor elnök (Írásbeli előterjesztés)
8. **Aktualitások átbeszélése.**
   Előterjesztő: Kecskés Gábor elnök (Szóbeli előterjesztés)

Kérem, hogy az ülésen a fenti helyen és időben szíveskedjen megjelenni.

Ságvár, 2026. november 19.

Tisztelettel:

Ságvár és Környéke Önkormányzati Feladatellátó Társulás * 8654 Ságvár, Fő u. 16. *

Kecskés Gábor
elnök

Ságvári Bóbita Óvoda és Bölcsőde
Címzetes Főigazgatója

8654 Ságvár, Petőfi Sándor utca 44.
sagvariovoda@gmail.com
+36-84/380-048
+36-20/528-8727
Rövid név: SBOB
KRID: 655861335

ELŐTERJESZTÉS,
amely készült a Ságvár és Környéke Önkormányzati Feladatellátó Társulás Társulási Tanácsának 2026. november 25.-én tartandó rendes, nyilvános társulási tanácsi ülésére.

1. napirendi pont:	*Javaslat a Ságvári Bóbita Óvoda és Bölcsőde 2026. évi háromnegyed éves gazdálkodásáról szóló beszámoló elfogadására.*

Az előterjesztést készítette: Kelemen Orsolya gazdálkodási ügyintéző,
Szabóné Szóládi Tünde c. főigazgató.
Törvényességi szempontból ellenőrizte: Kétszeriné dr. Takács Éva jegyző.
Tárgyalás módja: nyílt ülésen.
Elfogadás módja: egyszerű szótöbbséggel.

Tisztelt Társulási Tanács!

A Ságvári Bóbita Óvoda és Bölcsőde 2026. évi költségvetését a *5/2026. (II. 25.)* társulási tanácsi határozattal fogadta el a Ságvár és Környéke Önkormányzati Feladatellátó Társulás Társulási Tanácsa. Első számú módosítására 2026. május 27.-én került sor a *16/2026. (V. 27.)* társulási tanácsi határozattal. A költségvetés második módosítását 2026. szeptember 28.-án a 28/2026. (IX.28.) társulási tanácsi határozattal fogadta el a Társulási Tanács.

Jelen tájékoztató célja a Ságvári Bóbita Óvoda és Bölcsőde pénzügyi helyzetének bemutatása a 2026. szeptember 30-ig teljesített bevételi és kiadási adatokon keresztül.

Az intézmény teljesített bevétele *254.413.012 Ft*, melyből 38.366.365 Ft költségvetési bevétel, 216.046.647 Ft pedig finanszírozási bevétel.

A *költségvetési bevételek* megoszlása:

- a szociális, nyugdíjas és vendég étkeztetés kiszállítási díjából származó bevétel: 907.117 Ft
- szünidei gyermekétkeztetésből származó bevétel: 36.750 Ft
- térítési díjakból származó bevétel: 22.848.310 Ft
- a fentiekhez kapcsolódó kiszámlázott áfa: 6.423.798 Ft
- általános forgalmi adó visszatérítése: 8.119.149 Ft
- egyéb működési bevételként:
    - kerekítési különbözet: 933 Ft
    - térítési díj visszafizetés miatti átvezetés: 3.780 Ft
    - munkaruha költség visszatérítés: 26.528 Ft

A *finanszírozási bevételek* között az alábbi tételek szerepelnek:

- előző évi költségvetési maradvány igénybevétele a Magyar Államkincstár által jóváhagyott 2025. évi beszámoló adatai alapján 1.016.965 Ft
- központi, irányító szervi támogatás (Ságvár és Környéke Önkormányzati Feladatellátó Társulástól átvett finanszírozás): 215.029.682 Ft, melyből
    - 209.909.682 Ft intézményfinanszírozás (bér- és működési támogatás)
    - 5.120.000 Ft otthontámogatás

A Ságvári Bóbita Óvoda és Bölcsőde teljesített bevételei:

Rovat	Megnevezés	Előirányzat (Ft)	Módosított előirányzat (Ft)	Teljesítés (Ft)
B1	Működési célú támogatások áh-n belülről	0	0	0
B2	Felhalmozási célú támogatások áh-n belülről	0	0	0
B3	Közhatalmi bevételek	0	0	0
B4	Működési bevételek	57 490 293	57 490 293	38 366 365
B5	Felhalmozási bevételek	0	0	0
B6	Működési célú átvett pénzeszközök	0	0	0
B7	Felhalmozási célú átvett pénzeszközök	0	0	0
	Költségvetési bevételek összesen	**57 490 293**	**57 490 193**	**38 366 365**
B8131	Előző év költségvetési maradványának igénybevétele	1 016 965	1 016 965	1 016 965
B816	Központi, irányító szervi támogatás (intézményfinanszírozás)	292 195 742	292 299 514	209 909 682
B816	Otthontámogatás	5 120 000	5 120 000	5 120 000
B8	**Finanszírozási bevételek összesen**	**298 332 707**	**298 436 479**	**216 046 647**
	Bevételek összesen	**355 823 000**	**355 926 772**	**254 413 012**

A fenti adatok alapján látható, hogy az Intézmény módosított bevételi előirányzatai 71,5 %-ban teljesültek.

Az intézmény teljesített *kiadása* *252.838.016 Ft*, mely az alábbiak szerint alakult: személyi juttatások 165.048.251 Ft, munkaadót terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó 22.359.076 Ft, dologi kiadások 64.341.519 Ft, beruházás 1.089.170 Ft.

A Ságvári Bóbita Óvoda és Bölcsőde teljesített kiadásai:

Rovat	Megnevezés	Előirányzat (Ft)	Módosított előirányzat (Ft)	Teljesítés (Ft)
K1	Személyi juttatások	226 630 000	229 178 000	165 048 251
K2	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	30 850 000	31 114 000	22 359 076
K3	Dologi kiadások	95 803 000	93 094 782	64 341 519
331	Ellátottak pénzbeli juttatásai	0	0	0
K5	Egyéb működési célú kiadások	0	0	0
K6	Beruházások	2 540 000	2 539 990	1 089 170
K7	Felújítások	0	0	0
K8	Egyéb felhalmozási célú kiadások	0	0	0
	Költségvetési kiadások összesen	**355 823 000**	**355 926 772**	**252 838 016**

A fenti adatok alapján látható, hogy az Intézmény módosított kiadási előirányzatai 71 %-ban teljesültek.

A létszámkeret a köznevelési foglalkoztatottak esetében ideiglenesen meghaladta a módosítást követően tervezettet, melynek oka, hogy a nyugdíjba vonuló óvodapedagógus jogviszonya 2026. november végén szűnik meg, helyére a feladat zavartalan ellátása érdekében már 2026. szeptember 01-től új dolgozó került felvételre.

A Ságvári Bóbita Óvoda és Bölcsőde 2026. évi háromnegyed éves gazdálkodásáról összességében elmondható, hogy felelősségteljesen, szigorú takarékosság mellett gazdálkodtunk.

Kérem a Tisztelt Társulási Tanácsot, hogy a Ságvári Bóbita Óvoda és Bölcsőde 2026. évi háromnegyed éves pénzügyi helyzetéről szóló beszámolót elfogadni szíveskedjenek.

Határozati javaslat

a Ságvári Bóbita Óvoda és Bölcsőde
2026. évi háromnegyed éves pénzügyi helyzetéről szóló beszámoló elfogadásáról

A Ságvár és Környéke Önkormányzati Feladatellátó Társulás Társulási Tanácsa a Ságvári Bóbita Óvoda és Bölcsőde 2026. évi háromnegyed éves pénzügyi helyzetéről szóló beszámolót az előterjesztés és mellékletei alapján elfogadja.

Határidő: 2026. november 25.
Felelős: Szabóné Szóládi Tünde c. főigazgató

Ságvár, 2026. november 13.

SÁGVÁRI BÓBITA ÓVODA ÉS BÖLCSŐDE 3. 8654 Ságvár, Petőfi Sándor utca 44.

Szabóné Szóládi Tünde s.k.
c. főigazgató

1. melléklet a ...../..... (....) társulási tanácsi határozathoz

K1-K8. Költségvetési kiadások

Ságvári Bóbita Óvoda és Bölcsőde 2026. évi háromnegyed éves kötelező költségvetési kiadásai

Forint

Sor-szám	Rovat megnevezése	Rovat száma	Előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés
1.	2.	3.	4.	5.	6.
01	Törvény szerinti illetmények, munkabérek	K1101	204 270 000	204 454 000	152 817 880
02	Normatív jutalmak	K1102	10 000 000	10 000 000	0
03	Céljuttatás, projektprémium	K1103	0	0	0
04	Készenléti, ügyeleti, helyettesítési díj, túlóra, túlszolgálat	K1104	1 800 000	1 800 000	1 179 921
05	Végkielégítés	K1105	0	0	0
06	Jubileumi jutalom	K1106	2 560 000	2 560 000	1 626 000
07	Béren kívüli juttatások	K1107	4 000 000	4 000 000	4 000 000
08	Ruházati költségtérítés	K1108	0	0	0
09	Közlekedési költségtérítés	K1109	1 500 000	1 800 000	1 375 560
10	Egyéb költségtérítések	K1110	0	0	0
11	Lakhatási támogatások	K1111	0	0	0
12	Szociális támogatások	K1112	0	0	0
13	Foglalkoztatottak egyéb személyi juttatásai	K1113	2 500 000	4 500 000	3 985 050
14	*Foglalkoztatottak személyi juttatásai (=01+...+13)*	*K11*	*226 630 000*	*229 114 000*	*164 984 411*
15	Választott tisztségviselők juttatásai	K121	0	0	0
16	Munkavégzésre irányuló egyéb jogviszonyban nem saját foglalkoztatottnak fizetett juttatások	K122	0	0	0
17	Egyéb külső személyi juttatások	K123	0	64 000	63 840
18	*Külső személyi juttatások (=15+16+17)*	*K12*	*0*	*64 000*	*63 840*
19	**Személyi juttatások (=14+18)**	**K1**	**226 630 000**	**229 178 000**	**165 048 251**
20	**Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó**	**K2**	**30 850 000**	**31 114 000**	**22 359 076**
21	Szakmai anyagok beszerzése	K311	1 200 000	1 221 123	695 655
22	Üzemeltetési anyagok beszerzése	K312	51 613 000	49 213 008	34 741 936
23	Árubeszerzés	K313	0	0	0
24	*Készletbeszerzés (=21+22+23)*	*K31*	*52 813 000*	*50 434 131*	*35 437 591*
25	Informatikai szolgáltatások igénybevétele	K321	200 000	236 460	158 629
26	Egyéb kommunikációs szolgáltatások	K322	200 000	200 000	102 244
27	*Kommunikációs szolgáltatások (=25+26)*	*K32*	*400 000*	*436 460*	*260 873*
28	Villamosenergia szolgáltatás díja	K3311	2 000 000	2 500 000	1 912 327
29	Gázenergia szolgáltatás díja	K3312	4 000 000	3 250 000	1 726 547
30	Távhő- és melegvíz szolgáltatás díja	K3313	0	0	0
31	Víz- és csatorna szolgáltatás díja	K3314	2 000 000	2 250 000	1 491 457
32	*Közüzemi díjak*	*K331*	*8 000 000*	*8 000 000*	*5 130 331*
33	Vásárolt élelmezés	K332	700 000	696 183	391 991
34	Bérleti és lízing díjak	K333	0	0	0
35	Karbantartási, kisjavítási szolgáltatások	K334	1 200 000	1 200 000	661 079
36	Közvetített szolgáltatások	K335	0	0	0
37	Szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások	K336	700 000	700 000	468 950
38	Egyéb szolgáltatások	K337	4 000 000	4 320 869	2 801 613
39	*Szolgáltatási kiadások (=28+...+34)*	*K33*	*14 600 000*	*14 917 052*	*9 453 964*
40	Kiküldetések kiadásai	K341	500 000	200 000	35 732
41	Reklám- és propagandakiadások	K342	0	0	0
42	*Kiküldetések, reklám- és propagandakiadások (=36+37)*	*K34*	*500 000*	*200 000*	*35 732*
43	Működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó	K351	13 000 000	12 607 026	8 706 663
44	Fizetendő általános forgalmi adó	K352	14 000 000	14 000 000	10 160 854
45	Kamatkiadások	K353	0	0	0
46	Egyéb pénzügyi műveletek kiadásai	K354	0	0	0
47	Egyéb dologi kiadások	K355	490 000	500 113	285 842
48	*Különféle befizetések és egyéb dologi kiadások (=39+...+43)*	*K35*	*27 490 000*	*27 107 139*	*19 153 359*
49	**Dologi kiadások (=24+27+35+38+44)**	**K3**	**95 803 000**	**93 094 782**	**64 341 519**
50	Társadalombiztosítási ellátások	K41	0	0	0
51	Családi támogatások	K42	0	0	0
52	Pénzbeli kárpótlások, kártérítések	K43	0	0	0
53	Betegséggel kapcsolatos (nem társadalombiztosítási) ellátások	K44	0	0	0
54	Foglalkoztatással, munkanélküliséggel kapcsolatos ellátások	K45	0	0	0
55	Lakhatással kapcsolatos ellátások	K46	0	0	0
56	Intézményi ellátottak pénzbeli juttatásai	K47	0	0	0
57	Egyéb nem intézményi ellátások	K48	0	0	0

K1-K8. Költségvetési kiadások

Ságvári Bóbita Óvoda és Bölcsőde 2026. évi háromnegyed éves kötelező költségvetési kiadásai

Forint

Sor-szám	Rovat megnevezése	Rovat száma	Előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés
1.	2.	3.	4.	5.	6.
58	**Ellátottak pénzbeli juttatásai (=46+...+53)**	**K4**	**0**	**0**	**0**
59	Nemzetközi kötelezettségek	K501	0	0	0
60	A helyi önkormányzatok előző évi elszámolásából származó kiadások	K5021	0	0	0
61	A helyi önkormányzatok törvényi előíráson alapuló befizetései	K5022	0	0	0
62	Egyéb elvonások, befizetések	K5023	0	0	0
63	Elvonások és befizetések (=56+57+58)	K502	0	0	0
64	Működési célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetés államháztartáson belülre	K503	0	0	0
65	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson belülre	K504	0	0	0
66	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztése államháztartáson belülre	K505	0	0	0
67	Egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülre	K506	0	0	0
68	Működési célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetés államháztartáson kívülre	K507	0	0	0
69	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson kívülre	K508	0	0	0
70	Árkiegészítések, ártámogatások	K509	0	0	0
71	Kamattámogatások	K510	0	0	0
72	Működési célú támogatások az Európai Uniónak	K511	0	0	0
73	Egyéb működési célú támogatások államháztartáson kívülre	K512	0	0	0
74	Tartalékok	K513	0	0	0
75	**Egyéb működési célú kiadások (=55+59+…+70)**	**K5**	**0**	**0**	**0**
76	Immateriális javak beszerzése, létesítése	K61	0	142 000	141 575
77	Ingatlanok beszerzése, létesítése	K62	0	1 009 000	0
78	Informatikai eszközök beszerzése, létesítése	K63	1 000 000	408 990	359 961
79	Egyéb tárgyi eszközök beszerzése, létesítése	K64	1 000 000	440 000	356 077
80	Részesedések beszerzése	K65	0	0	0
81	Meglévő részesedések növeléséhez kapcsolódó kiadások	K66	0	0	0
82	Beruházási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó	K67	540 000	540 000	231 557
83	**Beruházások (=72+…+78)**	**K6**	**2 540 000**	**2 539 990**	**1 089 170**
84	Ingatlanok felújítása	K71	0	0	0
85	Informatikai eszközök felújítása	K72	0	0	0
86	Egyéb tárgyi eszközök felújítása	K73	0	0	0
87	Felújítási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó	K74	0	0	0
88	**Felújítások (=80+...+83)**	**K7**	**0**	**0**	**0**
89	Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetés államháztartáson belülre	K81	0	0	0
90	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson belülre	K82	0	0	0
91	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztése államháztartáson belülre	K83	0	0	0
92	Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülre	K84	0	0	0
93	Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetés államháztartáson kívülre	K85	0	0	0
94	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson kívülre	K86	0	0	0
95	Lakástámogatás	K87	0	0	0
96	Felhalmozási célú támogatások az Európai Uniónak	K88	0	0	0
97	Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson kívülre	K89	0	0	0
98	**Egyéb felhalmozási célú kiadások (=85+…+93)**	**K8**	**0**	**0**	**0**
99	**Költségvetési kiadások (=19+20+45+54+71+79+84+94)**	**K1-K8**	**355 823 000**	**355 926 772**	**252 838 016**

2. melléklet a ...../..... (....) társulási tanácsi határozathoz

B1-B7. Költségvetési bevételek

Ságvári Bóbita Óvoda és Bölcsőde 2026. évi háromnegyed éves kötelező költségvetési bevételei

Forint

Sor-szám	Rovat megnevezése	Rovat száma	Előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés
1.	2.	3.	4.	5.	6.
01	Helyi önkormányzatok működésének általános támogatása	B111	0	0	0
02	Települési önkormányzatok egyes köznevelési feladatainak támogatása	B112	0	0	0
03		B113	0	0	0
04	Települési önkormányzatok kulturális feladatainak támogatása	B114	0	0	0
05	Működési célú költségvetési támogatások és kiegészítő támogatások	B115	0	0	0
06	Elszámolásból származó bevételek	B116	0	0	0
07	*Önkormányzatok működési támogatásai (=01+…+06)*	*B11*	*0*	*0*	*0*
08	Elvonások és befizetések bevételei	B12	0	0	0
09	Működési célú garancia- és kezességvállalásból származó megtérülések államháztartáson belülről	B13	0	0	0
10	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson belülről	B14	0	0	0
11	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele államháztartáson belülről	B15	0	0	0
12	Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről	B16	0	0	0
13	**Működési célú támogatások államháztartáson belülről (=07+…+12)**	**B1**	**0**	**0**	**0**
14	Felhalmozási célú önkormányzati támogatások	B21	0	0	0
15	Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó megtérülések államháztartáson belülről	B22	0	0	0
16	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson belülről	B23	0	0	0
17	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele államháztartáson belülről	B24	0	0	0
18	Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei államháztartáson belülről	B25	0	0	0
19	**Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről (=14+…+18)**	**B2**	**0**	**0**	**0**
20	Magánszemélyek jövedelemadói	B311	0	0	0
21	Társaságok jövedelemadói	B312	0	0	0
22	*Jövedelemadók (=20+21)*	*B31*	*0*	*0*	*0*
23	Szociális hozzájárulási adó és járulékok	B32	0	0	0
24	Bérhez és foglalkoztatáshoz kapcsolódó adók	B33	0	0	0
25	Vagyoni tipusú adók	B34	0	0	0
26	Értékesítési és forgalmi adók	B351	0	0	0
27	Fogyasztási adók	B352	0	0	0
28	Pénzügyi monopóliumok nyereségét terhelő adók	B353	0	0	0
29	Gépjárműadók	B354	0	0	0
30	Egyéb áruhasználati és szolgáltatási adók	B355	0	0	0
31	*Termékek és szolgáltatások adói (=26+…+30)*	*B35*	*0*	*0*	*0*
32	Egyéb közhatalmi bevételek	B36	0	0	0
33	**Közhatalmi bevételek (=22+...+25+31+32)**	**B3**	**0**	**0**	**0**
34	Készletértékesítés ellenértéke	B401	0	0	0
35	Szolgáltatások ellenértéke	B402	1 800 000	1 800 000	943 867
36	Közvetített szolgáltatások ellenértéke	B403	0	0	0
37	Tulajdonosi bevételek	B404	0	0	0
38	Ellátási díjak	B405	34 000 000	34 000 000	22 848 310
39	Kiszámlázott általános forgalmi adó	B406	9 650 000	9 650 000	6 423 798

B1-B7. Költségvetési bevételek

Ságvári Bóbita Óvoda és Bölcsőde 2026. évi háromnegyed éves kötelező költségvetési bevételei

Forint

Sor-szám	Rovat megnevezése	Rovat száma	Előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés
1.	2.	3.	4.	5.	6.
40	Általános forgalmi adó visszatérítése	B407	12 000 000	12 000 000	8 119 149
41	Befektetett pénzügyi eszközökből származó bevételek	B4081	0	0	0
42	Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek	B4082	0	0	0
43	*Kamatbevételek és más nyereségjellegű bevételek (=41+42)*	*B408*	*0*	*0*	*0*
44	Részesedésekből származó pénzügyi műveletek bevételei	B4091	0	0	0
45	Más egyéb pénzügyi műveletek bevételei	B4092	0	0	0
46	*Egyéb pénzügyi műveletek bevételei (=44+45)*	*B409*	*0*	*0*	*0*
47	Biztosító által fizetett kártérítés	B410	0	0	0
48	Egyéb működési bevételek	B411	40 293	40 293	31 241
49	**Működési bevételek (=34+…+40+43+46+47+48)**	**B4**	**57 490 293**	**57 490 293**	**38 366 365**
50	Immateriális javak értékesítése	B51	0	0	0
51	Ingatlanok értékesítése	B52	0	0	0
52	Egyéb tárgyi eszközök értékesítése	B53	0	0	0
53	Részesedések értékesítése	B54	0	0	0
54	Részesedések megszűnéséhez kapcsolódó bevételek	B55	0	0	0
55	**Felhalmozási bevételek (=50+…+54)**	**B5**	**0**	**0**	**0**
56	Működési célú garancia- és kezességvállalásból származó megtérülések államháztartáson kívülről	B61	0	0	0
57	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése az Európai Uniótól	B62	0	0	0
58	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése kormányoktól és más nemzetközi szervezetektől	B63	0	0	0
59	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson kívülről	B64	0	0	0
60	Egyéb működési célú átvett pénzeszközök	B65	0	0	0
61	**Működési célú átvett pénzeszközök (=56+…+60)**	**B6**	**0**	**0**	**0**
62	Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó megtérülések államháztartáson kívülről	B71	0	0	0
63	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése az Európai Uniótól	B72	0	0	0
64	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése kormányoktól és más nemzetközi szervezetektől	B73	0	0	0
65	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson kívülről	B74	0	0	0
66	Egyéb felhalmozási célú átvett pénzeszközök	B75	0	0	0
67	**Felhalmozási célú átvett pénzeszközök (=62+….+66)**	**B7**	**0**	**0**	**0**
68	**Költségvetési bevételek (=13+19+33+49+55+61+67)**	**B1-B7**	**57 490 293**	**57 490 293**	**38 366 365**

3. melléklet a ...../..... (....) társulási tanácsi határozathoz

B8. Finanszírozási bevételek

Ságvári Bóbita Óvoda és Bölcsőde 2026. évi háromnegyed éves kötelező finanszírozási bevételei

Forint

Sor-szám	Rovat megnevezése	Rovat száma	Előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés
1.	2.	3.	4.	5.	6.
01	Hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök felvétele pénzügyi vállalkozástól	B8111	0	0	0
02	Likviditási célú hitelek, kölcsönök felvétele pénzügyi vállalkozástól	B8112	0	0	0
03	Rövid lejáratú hitelek, kölcsönök felvétele pénzügyi vállalkozástól	B8113	0	0	0
04	*Hitel-, kölcsönfelvétel pénzügyi vállalkozástól (=01+02+03)*	*B811*	*0*	*0*	*0*
05	Forgatási célú belföldi értékpapírok beváltása, értékesítése	B8121	0	0	0
06	Éven belüli lejáratú belföldi értékpapírok kibocsátása	B8122	0	0	0
07	Befektetési célú belföldi értékpapírok beváltása, értékesítése	B8123	0	0	0
08	Éven túli lejáratú belföldi értékpapírok kibocsátása	B8124	0	0	0
09	*Belföldi értékpapírok bevételei (=05+..+08)*	*B812*	*0*	*0*	*0*
10	Előző év költségvetési maradványának igénybevétele	B8131	1 016 965	1 016 965	1 016 965
11	Előző év vállalkozási maradványának igénybevétele	B8132	0	0	0
12	*Maradvány igénybevétele (=10+11)*	*B813*	*1 016 965*	*1 016 965*	*1 016 965*
13	Államháztartáson belüli megelőlegezések	B814	0	0	0
14	Államháztartáson belüli megelőlegezések törlesztése	B815	0	0	0
15	Központi, irányító szervi támogatás	B816	297 315 742	297 419 514	215 029 682
16	Lekötött bankbetétek megszüntetése	B817	0	0	0
17	Központi költségvetés sajátos finanszírozási bevételei	B818	0	0	0
18	Hosszú lejáratú tulajdonosi kölcsönök bevételei	B8191	0	0	0
19	Rövid lejáratú tulajdonosi kölcsönök bevételei	B8192	0	0	0
20	*Tulajdonosi kölcsönök bevételei (=18+19)*	*B819*	*0*	*0*	*0*
21	*Belföldi finanszírozás bevételei (=04+09+12+...+17+20)*	*B81*	*298 332 707*	*298 436 479*	*216 046 647*
22	Forgatási célú külföldi értékpapírok beváltása, értékesítése	B821	0	0	0
23	Befektetési célú külföldi értékpapírok beváltása, értékesítése	B822	0	0	0
24	Külföldi értékpapírok kibocsátása	B823	0	0	0
25	Hitelek, kölcsönök felvétele külföldi kormányoktól és nemzetközi szerveze	B824	0	0	0
26	Hitelek, kölcsönök felvétele külföldi pénzintézetektől	B825	0	0	0
27	*Külföldi finanszírozás bevételei (=22+...+26)*	*B82*	*0*	*0*	*0*
28	Adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek bevételei	B83	0	0	0
29	Váltóbevételek	B84	0	0	0
30	**Finanszírozási bevételek (=21+27+28+29)**	**B8**	**298 332 707**	**298 436 479**	**216 046 647**

4. melléklet a …../…... (....) társulási tanácsi határozathoz

LÉTSZÁM ADATOK

	Létszám (fő)		
	2026. évi terv	**2026. évi módosított terv**	**2026. háromnegyed évi tény**
Köznevelési foglalkoztatott	15	16	17
Közalkalmazott	14	14	14
ÓVODA ÉS BÖLCSŐDE ÖSSZESEN:	**29**	**30**	**31**

Ságvári Bóbita Óvoda és Bölcsőde
Címzetes Főigazgatója

8654 Ságvár, Petőfi Sándor utca 44.
sagvariovoda@gmail.com
+36-84/380-048
+36-20/528-8727
Rövid név: SBOB
KRID: 655861335

ELŐTERJESZTÉS,

amely készült a Ságvár és Környéke Önkormányzati Feladatellátó Társulás Társulási Tanácsának 2026. november 25.-én tartandó rendes, nyilvános társulási tanácsi ülésére.

2. napirendi pont:	*Javaslat a Ságvári Bóbita Óvoda és Bölcsőde 2026. évi költségvetésének módosítására.*

Az előterjesztést készítette: Kelemen Orsolya gazdálkodási ügyintéző,
Szabóné Szóládi Tünde c. főigazgató.
Törvényességi szempontból ellenőrizte: Kétszeriné dr. Takács Éva jegyző.
Tárgyalás módja: nyílt ülésen.
Elfogadás módja: minősített többséggel.

Tisztelt Társulási Tanács!

A költségvetés módosítás elkészítése a Magyarország 2026. évi központi költségvetéséről szóló 2025. évi LXIX. törvény, az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I.11.) Kormányrendelet, az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény és annak végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII.31.) Kormányrendelet, a közalkalmazottak jogállásról szóló 1992. évi XXXIII. törvény, a pedagógusok új életpályájáról szóló 2023. évi LII. törvény, a munka törvénykönyvéről szóló 2012. évi I. törvény, valamint a nemzeti köznevelésről szóló 2011. évi CXC. törvény figyelembevételével történt.

A Ságvári Bóbita Óvoda és Bölcsőde 2026. évi költségvetését a *5/2026. (II. 25.)* társulási tanácsi határozattal fogadta el a Ságvár és Környéke Önkormányzati Feladatellátó Társulás Társulási Tanácsa. Első számú módosítására 2026. május 27.-én került sor a *16/2026. (V. 27.)* társulási tanácsi határozattal. A költségvetés második módosítását 2026. szeptember 28.-án a 28/2026. (IX.28.) társulási tanácsi határozattal fogadta el a Társulási Tanács.
Az Áht. 34. § (3) bekezdése, az Ávr. 42. §, az Ávr. 36. § (1)-(3) bekezdése, valamint a fent említett társulási tanácsi határozat alapján a fenntartó által jóváhagyott kiemelt előirányzatokon belül az átcsoportosításról a költségvetési szerv vezetője dönt saját hatáskörben.

A *rovatok közötti átcsoportosítások* miatt a következő módosítások történtek intézményvezetői hatáskörben:

A K3312 Gázenergia szolgáltatás díja rovatról 400.000 Ft-ot könyveltünk át a K3311 Villamosenergia szolgáltatás díja rovatra

Rovatok között a továbbiakban az alábbi átcsoportosításokat tervezzük:

- a K1102 Normatív jutalmak rovatról 1.300.000 Ft-ot csoportosítunk át a K1101 Törvény szerinti illetmények, munkabérek rovatra,

- a K1106 Jubileumi jutalom rovatról 110.000 Ft-ot, a K1104 Készenléti, ügyeleti, helyettesítési díj, túlóra, túlszolgálat rovatról 100.000 Ft-ot, a K341 Kiküldetések kiadásai rovatról 100.000 Ft-ot könyvelünk át a K1109 Közlekedési költségtérítés rovatra,
- a K1104 Készenléti, ügyeleti, helyettesítési díj, túlóra, túlszolgálat rovatról 150.000 Ft-ot csoportosítunk át a K1113 Foglalkoztatottak egyéb személyi juttatásai rovatra az év végi betegszabadságok teljesítése érdekében.

A Ságvári Bóbita Óvoda és Bölcsőde **2026. évi állami támogatása 332.950 Ft-tal emelkedett** az októberi normatíva felmérés eredményeképpen, **melynek megoszlása a vastagon kiemelt sorokon látható:**

- óvodai nevelés, ellátás, illetve óvodaműködtetési feladatra:
    - eredeti előirányzat: 154.435.000 Ft bérre, 19.305.888 Ft működésre
    - májusi normatíva: + 2.292.000 Ft bérre, + 396.460 Ft működésre
    - májusi utólagosan betöltött normatíva pedagógus bérre: +1.549.800 és +430.000, azaz összeségében +1.979.800 Ft
    - **októberi normatíva működésre: 68.950 Ft**
- bölcsődei ellátásra (bér- és működési támogatás):
    - eredeti előirányzat: 53.412.125 Ft
    - májusi utólagosan betöltött normatíva csökkentés, mely a bölcsőde üzemeltetési kiadásait érinti: -5.789.125 Ft
    - felsőfokú végzettségű kisgyermeknevelő utólagos bértámogatása: +172.200 és +40.000 Ft, azaz összességében +212.200 Ft
- gyermekétkeztetésre (bér- és működési támogatás):
    - eredeti előirányzat: 56.723.529 Ft
    - májusi normatíva: + 220.000 Ft bérre
    - májusi utólagosan betöltött normatíva gyermekétkeztetés üzemeltetési támogatására: +792.437 Ft
    - **októberi normatíva bérre: 264.000 Ft**
- szociális étkeztetésre (bér- és működési támogatás):
    - eredeti előirányzat: 8.319.200 Ft

A fentiek alapján bevételi oldalon *a B816 Központi, irányító szervi támogatás* (Társulástól átvett intézményfinanszírozás) rovatot 332.950 Ft-tal emeljük.

A normatíva összegével K1101 Törvény szerinti illetmények, munkabérek rovatot emeljük meg kiadási oldalon.

Költségvetési hiányt továbbra sem tervezünk az intézmény működéséhez. Mind a nevelő-oktató munkát közvetlenül segítők, mind a bölcsődei és konyhai dolgozók létszámgazdálkodásánál figyelemmel kellett lennünk a fizetés nélküli szabadságukról (GYED, GYES után) visszatérő kollégák felhalmozódott szabadságának kiadására, így a határozott idejű jogviszonnyal rendelkező helyettesítők szerződésének hosszabbítására volt szükség a feladatellátás zavartalansága érdekében. Ez a döntés a bérköltség emelkedésével járt, melyet az októberi normatíva igénylés során figyelembe vettük, azonban az igényelt összeg ez idáig még nem került jóváhagyásra.

A változások összefoglalása táblázatos formában:

		Eredeti előirányzat (Ft)	1. számú módosítás (Ft)	2. számú módosítás (Ft)	3. számú módosítás (Ft)
1.	**Költségvetési (működési) kiadás**	**355.823.000**	**358.731.460**	**355.926.772**	**356.259.722**
2.	***Összes kiadás (1+2)***	***355.823.000***	***358.731.460***	***355.926.772***	***356.259.722***
3.	**Költségvetési (működési) bevétel**	57.490.293	57.490.293	57.490.293	57.490.293
4.	**Finanszírozási bevétel**				
	ebből 2025. évi pénzmaradvány	1.016.965	1.016.965	1.016.965	1.016.965
	ebből irányító szervi támogatás	292.195.742	295.104.202	292.299.514	292.632.464
	ebből otthontámogatás	5.120.000	5.120.000	5.120.000	5.120.000
5.	***Összes bevétel (3+4)***	***355.823.000***	***358.731.460***	***355.926.772***	***356.259.722***

Központi, irányító szervi támogatás megoszlása:

		Eredeti előirányzat (Ft)	1. számú módosítás (Ft)	2. számú módosítás (Ft)	3. számú módosítás (Ft)
1.	**Állami támogatás**	**297.315.742**	**300.224.202**	**297.419.514**	**297.752.464**
2.	**Saját finanszírozás**	**0**	**0**	**0**	**0**
3.	***Összes központi, irányító szervi támogatás (1+2)***	***297.315.742***	***300.224.202***	***297.419.514***	***297.752.464***

A fentiek figyelembevételével a Ságvári Bóbita Óvoda és Bölcsőde költségvetési szerv 2026. évi költségvetésének kiadási és bevételi főösszege 356.259.722 Ft-ra módosul.
Kérem a Tisztelt Társulási Tanácsot, hogy az előterjesztést megtárgyalni és az alábbi határozatot meghozni szíveskedjenek.

HATÁROZATI JAVASLAT:

a Ságvári Bóbita Óvoda és Bölcsőde 2026. évi költségvetésének módosításáról

A Ságvári Bóbita Óvoda és Bölcsőde 2026. évi költségvetéséről szóló 5/2026. (II. 25.) társulási tanácsi határozat (a továbbiakban: Határozat) az alábbiak szerint módosul:

(1) A „355.823.000 Ft-ban határozza meg” szövegrész helyébe a „356.259.722 Ft-ban határozza meg” szövegrész lép.
(2) A Határozat
a) 1. melléklete helyébe e határozat 1. melléklete lép,
b) 2. melléklete helyébe e határozat 2. melléklete lép,

c) 3. melléklete helyébe e határozat 3. melléklete lép,
d) 4. melléklete helyébe e határozat 4. mellékelte lép.

A Határozat többi része változatlan marad.

határidő: 2026. november 25.
felelős: Szabóné Szóládi Tünde c. főigazgató

Ságvár, 2026. november 18.

SÁGVÁRI BÓBITA ÓVODA ÉS BÖLCSŐDE 3. 8654 Ságvár, Petőfi Sándor utca 44.

Szabóné Szóládi Tünde s.k.
c. főigazgató

1. melléklet a ..../..... (....) társulási tanácsi határozathoz

1. melléklet a 5/2026. (II. 25.) társulási tanácsi határozathoz

Ságvári Bóbita Óvoda és Bölcsőde 2026. évi kiadási előirányzatai
3. számú módosítás

K1-K8. Kötelező költségvetési kiadások

Forint

Sor-szám	Rovat megnevezése	Rovat száma	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat
1.	2.	3.	4.	5.
01	Törvény szerinti illetmények, munkabérek	K1101	204 270 000	206 086 950
02	Normatív jutalmak	K1102	10 000 000	8 700 000
03	Céljuttatás, projektprémium	K1103	0	0
04	Készenléti, ügyeleti, helyettesítési díj, túlóra, túlszolgálat	K1104	1 800 000	1 550 000
05	Végkielégítés	K1105	0	0
06	Jubileumi jutalom	K1106	2 560 000	2 450 000
07	Béren kívüli juttatások	K1107	4 000 000	4 000 000
08	Ruházati költségtérítés	K1108	0	0
09	Közlekedési költségtérítés	K1109	1 500 000	2 110 000
10	Egyéb költségtérítések	K1110	0	0
11	Lakhatási támogatások	K1111	0	0
12	Szociális támogatások	K1112	0	0
13	Foglalkoztatottak egyéb személyi juttatásai	K1113	2 500 000	4 650 000
14	Foglalkoztatottak személyi juttatásai (=01+...+13)	K11	*226 630 000*	*229 546 950*
15	Választott tisztségviselők juttatásai	K121	0	0
16	Munkavégzésre irányuló egyéb jogviszonyban nem saját foglalkoztatottnak fizetett juttatások	K122	0	0
17	Egyéb külső személyi juttatások	K123	0	64 000
18	Külső személyi juttatások (=15+16+17)	K12	*0*	*64 000*
19	**Személyi juttatások (=14+18)**	**K1**	**226 630 000**	**229 610 950**
20	**Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó**	**K2**	**30 850 000**	**31 114 000**
21	Szakmai anyagok beszerzése	K311	1 200 000	1 221 123
22	Üzemeltetési anyagok beszerzése	K312	51 613 000	49 213 008
23	Árubeszerzés	K313	0	0
24	Készletbeszerzés (=21+22+23)	K31	*52 813 000*	*50 434 131*
25	Informatikai szolgáltatások igénybevétele	K321	200 000	236 460
26	Egyéb kommunikációs szolgáltatások	K322	200 000	200 000
27	Kommunikációs szolgáltatások (=25+26)	K32	*400 000*	*436 460*
28	Villamosenergia szolgáltatás díja	K3311	2 000 000	2 500 000
29	Gázenergia szolgáltatás díja	K3312	4 000 000	3 250 000
30	Távhő- és melegvíz szolgáltatás díja	K3313	0	0
31	Víz- és csatorna szolgáltatás díja	K3314	2 000 000	2 250 000
32	Közüzemi díjak	K331	8 000 000	8 000 000
33	Vásárolt élelmezés	K332	700 000	696 183
34	Bérleti és lízing díjak	K333	0	0
35	Karbantartási, kisjavítási szolgáltatások	K334	1 200 000	1 200 000
36	Közvetített szolgáltatások	K335	0	0
37	Szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások	K336	700 000	700 000
38	Egyéb szolgáltatások	K337	4 000 000	4 320 869
39	Szolgáltatási kiadások (=28+...+34)	K33	*14 600 000*	*14 917 052*
40	Kiküldetések kiadásai	K341	500 000	100 000
41	Reklám- és propagandakiadások	K342	0	0
42	Kiküldetések, reklám- és propagandakiadások (=36+37)	K34	*500 000*	*100 000*
43	Működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó	K351	13 000 000	12 607 026
44	Fizetendő általános forgalmi adó	K352	14 000 000	14 000 000
45	Kamatkiadások	K353	0	0
46	Egyéb pénzügyi műveletek kiadásai	K354	0	0
47	Egyéb dologi kiadások	K355	490 000	500 113
48	Különféle befizetések és egyéb dologi kiadások (=39+...+43)	K35	*27 490 000*	*27 107 139*
49	**Dologi kiadások (=24+27+35+38+44)**	**K3**	**95 803 000**	**92 994 782**
50	Társadalombiztosítási ellátások	K41	0	0
51	Családi támogatások	K42	0	0
52	Pénzbeli kárpótlások, kártérítések	K43	0	0
53	Betegséggel kapcsolatos (nem társadalombiztosítási) ellátások	K44	0	0
54	Foglalkoztatással, munkanélküliséggel kapcsolatos ellátások	K45	0	0
55	Lakhatással kapcsolatos ellátások	K46	0	0
56	Intézményi ellátottak pénzbeli juttatásai	K47	0	0
57	Egyéb nem intézményi ellátások	K48	0	0

58	**Ellátottak pénzbeli juttatásai (=46+...+53)**	**K4**	**0**	**0**
59	Nemzetközi kötelezettségek	K501	0	0
60	A helyi önkormányzatok előző évi elszámolásából származó kiadások	K5021	0	0
61	A helyi önkormányzatok törvényi előíráson alapuló befizetései	K5022	0	0
62	Egyéb elvonások, befizetések	K5023	0	0
63	Elvonások és befizetések (=56+57+58)	K502	*0*	*0*
64	Működési célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetés államháztartáson belülre	K503	0	0
65	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson belülre	K504	0	0
66	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztése államháztartáson belülre	K505	0	0
67	Egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülre	K506	0	0
68	Működési célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetés államháztartáson kívülre	K507	0	0
69	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson kívülre	K508	0	0
70	Árkiegészítések, ártámogatások	K509	0	0
71	Kamattámogatások	K510	0	0
72	Működési célú támogatások az Európai Uniónak	K511	0	0
73	Egyéb működési célú támogatások államháztartáson kívülre	K512	0	0
74	Tartalékok	K513	0	0
75	**Egyéb működési célú kiadások (=55+59+…+70)**	**K5**	**0**	**0**
76	Immateriális javak beszerzése, létesítése	K61	0	142 000
77	Ingatlanok beszerzése, létesítése	K62	0	1 009 000
78	Informatikai eszközök beszerzése, létesítése	K63	1 000 000	408 990
79	Egyéb tárgyi eszközök beszerzése, létesítése	K64	1 000 000	440 000
80	Részesedések beszerzése	K65	0	0
81	Meglévő részesedések növeléséhez kapcsolódó kiadások	K66	0	0
82	Beruházási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó	K67	540 000	540 000
83	**Beruházások (=72+…+78)**	**K6**	**2 540 000**	**2 539 990**
84	Ingatlanok felújítása	K71	0	0
85	Informatikai eszközök felújítása	K72	0	0
86	Egyéb tárgyi eszközök felújítása	K73	0	0
87	Felújítási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó	K74	0	0
88	**Felújítások (=80+...+83)**	**K7**	**0**	**0**
89	Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetés államháztartáson belülre	K81	0	0
90	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson belülre	K82	0	0
91	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztése államháztartáson belülre	K83	0	0
92	Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülre	K84	0	0
93	Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetés államháztartáson kívülre	K85	0	0
94	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson kívülre	K86	0	0
95	Lakástámogatás	K87	0	0
96	Felhalmozási célú támogatások az Európai Uniónak	K88	0	0
97	Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson kívülre	K89	0	0
98	**Egyéb felhalmozási célú kiadások (=85+…+93)**	**K8**	**0**	**0**
99	**Költségvetési kiadások (=19+20+45+54+71+79+84+94)**	**K1-K8**	**355 823 000**	**356 259 722**

2. melléklet a..../..... (....) társulási tanácsi határozathoz

2. melléklet a 5/2026. (II. 25.) társulási tanácsi határozathoz

Ságvári Bóbita Óvoda és Bölcsőde 2026. évi bevételi előirányzatai
3. számú módosítás

B1-B7. Kötelező költségvetési bevételek

Forint

Sor-szám	Rovat megnevezése	Rovat száma	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat
1.	2.	3.	4.	5.
01	Helyi önkormányzatok működésének általános támogatása	B111	0	0
02	Települési önkormányzatok egyes köznevelési feladatainak támogatása	B112	0	0
03	Települési önkormányzatok szociális gyermekjóléti és gyermekétkeztetési feladatainak támogatása	B113	0	0
04	Települési önkormányzatok kulturális feladatainak támogatása	B114	0	0
05	Működési célú költségvetési támogatások és kiegészítő támogatások	B115	0	0
06	Elszámolásból származó bevételek	B116	0	0
07	Önkormányzatok működési támogatásai (=01+…+06)	B11	*0*	*0*
08	Elvonások és befizetések bevételei	B12	0	0
09	Működési célú garancia- és kezességvállalásból származó megtérülések államháztartáson belülről	B13	0	0
10	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson belülről	B14	0	0
11	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele államháztartáson belülről	B15	0	0
12	Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről	B16	0	0
13	**Működési célú támogatások államháztartáson belülről (=07+…+12)**	**B1**	**0**	**0**
14	Felhalmozási célú önkormányzati támogatások	B21	0	0
15	Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó megtérülések államháztartáson belülről	B22	0	0
16	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson belülről	B23	0	0
17	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele államháztartáson belülről	B24	0	0
18	Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei államháztartáson belülről	B25	0	0
19	**Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről (=14+…+18)**	**B2**	**0**	**0**
20	Magánszemélyek jövedelemadói	B311	0	0
21	Társaságok jövedelemadói	B312	0	0
22	Jövedelemadók (=20+21)	B31	*0*	*0*
23	Szociális hozzájárulási adó és járulékok	B32	0	0
24	Bérhez és foglalkoztatáshoz kapcsolódó adók	B33	0	0
25	Vagyoni tipusú adók	B34	0	0
26	Értékesítési és forgalmi adók	B351	0	0
27	Fogyasztási adók	B352	0	0
28	Pénzügyi monopóliumok nyereségét terhelő adók	B353	0	0
29	Gépjárműadók	B354	0	0
30	Egyéb áruhasználati és szolgáltatási adók	B355	0	0
31	Termékek és szolgáltatások adói (=26+…+30)	B35	*0*	*0*
32	Egyéb közhatalmi bevételek	B36	0	0
33	**Közhatalmi bevételek (=22+...+25+31+32)**	**B3**	**0**	**0**
34	Készletértékesítés ellenértéke	B401	0	0
35	Szolgáltatások ellenértéke	B402	1 800 000	1 800 000
36	Közvetített szolgáltatások ellenértéke	B403	0	0
37	Tulajdonosi bevételek	B404	0	0
38	Ellátási díjak	B405	34 000 000	34 000 000
39	Kiszámlázott általános forgalmi adó	B406	9 650 000	9 650 000
40	Általános forgalmi adó visszatérítése	B407	12 000 000	12 000 000
41	Befektetett pénzügyi eszközökből származó bevételek	B4081	0	0

42	Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek	B4082	0	0
43	Kamatbevételek és más nyereségjellegű bevételek (=41+42)	B408	*0*	*0*
44	Részesedésekből származó pénzügyi műveletek bevételei	B4091	0	0
45	Más egyéb pénzügyi műveletek bevételei	B4092	0	0
46	Egyéb pénzügyi műveletek bevételei (=44+45)	B409	*0*	*0*
47	Biztosító által fizetett kártérítés	B410	0	0
48	Egyéb működési bevételek	B411	40 293	40 293
49	**Működési bevételek (=34+…+40+43+46+47+48)**	**B4**	**57 490 293**	**57 490 293**
50	Immateriális javak értékesítése	B51	0	0
51	Ingatlanok értékesítése	B52	0	0
52	Egyéb tárgyi eszközök értékesítése	B53	0	0
53	Részesedések értékesítése	B54	0	0
54	Részesedések megszűnéséhez kapcsolódó bevételek	B55	0	0
55	**Felhalmozási bevételek (=50+…+54)**	**B5**	**0**	**0**
56	Működési célú garancia- és kezességvállalásból származó megtérülések államháztartáson kívülről	B61	0	0
57	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése az Európai Uniótól	B62	0	0
58	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése kormányoktól és más nemzetközi szervezetektől	B63	0	0
59	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson kívülről	B64	0	0
60	Egyéb működési célú átvett pénzeszközök	B65	0	0
61	**Működési célú átvett pénzeszközök (=56+…+60)**	**B6**	**0**	**0**
62	Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó megtérülések államháztartáson kívülről	B71	0	0
63	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése az Európai Uniótól	B72	0	0
64	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése kormányoktól és más nemzetközi szervezetektől	B73	0	0
65	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson kívülről	B74	0	0
66	Egyéb felhalmozási célú átvett pénzeszközök	B75	0	0
67	**Felhalmozási célú átvett pénzeszközök (=62+…+66)**	**B7**	**0**	**0**
68	**Költségvetési bevételek (=13+19+33+49+55+61+67)**	**B1-B7**	**57 490 293**	**57 490 293**

3. melléklet a ..../..... (....) társulási tanácsi határozathoz

3. melléklet a 5/2026. (II. 25.) társulási tanácsi határozathoz

Ságvári Bóbita Óvoda és Bölcsőde 2026. évi bevételi előirányzatai
3. számú módosítás

B8. Kötelező finanszírozási bevételek

Forint

Sor-szám	Rovat megnevezése	Rovat száma	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat
1.	2.	3.	4.	5.
01	Hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök felvétele pénzügyi vállalkozástól	B8111	0	0
02	Likviditási célú hitelek, kölcsönök felvétele pénzügyi vállalkozástól	B8112	0	0
03	Rövid lejáratú hitelek, kölcsönök felvétele pénzügyi vállalkozástól	B8113	0	0
04	Hitel-, kölcsönfelvétel pénzügyi vállalkozástól (=01+02+03)	B811	*0*	*0*
05	Forgatási célú belföldi értékpapírok beváltása, értékesítése	B8121	0	0
06	Éven belüli lejáratú belföldi értékpapírok kibocsátása	B8122	0	0
07	Befektetési célú belföldi értékpapírok beváltása, értékesítése	B8123	0	0
08	Éven túli lejáratú belföldi értékpapírok kibocsátása	B8124	0	0
09	Belföldi értékpapírok bevételei (=05+..+08)	B812	*0*	*0*
10	Előző év költségvetési maradványának igénybevétele	B8131	1 016 965	1 016 965
11	Előző év vállalkozási maradványának igénybevétele	B8132	0	0
12	Maradvány igénybevétele (=10+11)	B813	*1 016 965*	*1 016 965*
13	Államháztartáson belüli megelőlegezések	B814	0	0
14	Államháztartáson belüli megelőlegezések törlesztése	B815	0	0
15	Központi, irányító szervi támogatás	B816	297 315 742	297 752 464
16	Lekötött bankbetétek megszüntetése	B817	0	0
17	Központi költségvetés sajátos finanszírozási bevételei	B818	0	0
18	Hosszú lejáratú tulajdonosi kölcsönök bevételei	B8191	0	0
19	Rövid lejáratú tulajdonosi kölcsönök bevételei	B8192	0	0
20	Tulajdonosi kölcsönök bevételei (=18+19)	B819	0	0
21	Belföldi finanszírozás bevételei (=04+09+12+...+17+20)	B81	*298 332 707*	*298 769 429*
22	Forgatási célú külföldi értékpapírok beváltása, értékesítése	B821	0	0
23	Befektetési célú külföldi értékpapírok beváltása, értékesítése	B822	0	0
24	Külföldi értékpapírok kibocsátása	B823	0	0
25	Hitelek, kölcsönök felvétele külföldi kormányoktól és nemzetközi szervezetektől	B824	0	0
26	Hitelek, kölcsönök felvétele külföldi pénzintézetektől	B825	0	0
27	Külföldi finanszírozás bevételei (=22+...+26)	B82	0	0
28	Adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek bevételei	B83	0	0
29	Váltóbevételek	B84	0	0
30	**Finanszírozási bevételek (=21+27+28+29)**	**B8**	**298 332 707**	**298 769 429**

4. melléklet a ..../……. (....) társulási tanácsi határozathoz

LÉTSZÁM ADATOK

	Létszám (fő)	
	2026. évi terv	**2026. évi módosított terv**
Köznevelési foglakoztatott	15	16
Közalkalmazott	14	14
ÓVODA ÉS BÖLCSŐDE ÖSSZESEN:	**29**	**30**

SÁGVÁR ÉS KÖRNYÉKE ÖNKORMÁNYZATI
FELADATELLÁTÓ TÁRSULÁS ELNÖKE

polgarmester@sagvar..hu
8654 Ságvár, Fő u. 16.
+36-84/580-022/13
+36-20/440-4389
Rövid név: SKOFT
KRID: 1552200902

ELŐTERJESZTÉS,
amely készült a Ságvár és Környéke Önkormányzati Feladatellátó Társulás Társulási Tanácsának 2026. november 25.-én tartandó rendes, nyilvános társulási tanácsi ülésére.

3. napirendi pont:	*Javaslat a Ságvár és Környéke Önkormányzati Feladatellátó Társulás 2026. évi háromnegyed évi gazdálkodásáról szóló beszámoló elfogadására.*

Az előterjesztést készítette: Kelemen Orsolya gazdálkodási ügyintéző,
Törvényességi szempontból ellenőrizte: Kétszeriné dr. Takács Éva jegyző.
Tárgyalás módja: nyílt ülésen.
Elfogadás módja: egyszerű szótöbbséggel.

Tisztelt Társulási Tanács!

A Társulás 2026. évi költségvetését a *6/2026. (II. 25.) társulási tanácsi határozattal*, 2026. február 25.-én fogadta el a Ságvár és Környéke Önkormányzati Feladatellátó Társulás Társulási Tanácsa. Első számú módosítására 2026. május 27.-én került sor, a 17/2026. (V.27.) társulási tanácsi határozattal. A költségvetés második módosítását 2026. szeptember 28.-án a 30/2026. (IX.28.) társulási tanácsi határozattal fogadta el a Társulási Tanács.

Jelen tájékoztató célja a Ságvár és Környéke Önkormányzati Feladatellátó Társulás pénzügyi helyzetének bemutatása a 2026. szeptember 30-ig teljesített bevételi és kiadási adatokon keresztül.

A Társulás *teljesített bevétele* 234.418.316 Ft, melyből 233.966.608 Ft költségvetési bevétel, 451.708 Ft pedig finanszírozási bevétel.

A *költségvetési bevételek* megoszlása:

- egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről: 233.966.608 Ft, melyből
  - központi kezelésű előirányzatok (otthontámogatás): 5.120.000 Ft
  - helyi önkormányzatok és költségvetési szerveik (Ságvár Község Önkormányzata): 228.846.608 Ft

- Ságvár Község Önkormányzatától átvett 233.966.608 Ft működési támogatás megoszlása:
  - Társulás állami támogatása és saját finanszírozása: 18.936.926 Ft
  - Intézmény (Bóbita Óvoda és Bölcsőde) állami támogatása és az átadott otthontámogatás együttesen: 215.029.682 Ft

A *finanszírozási bevételek* között az előző évi költségvetési maradvány igénybevétele szerepel a Magyar Államkincstár által jóváhagyott 2025. évi beszámoló szerinti 451.708 Ft összegben.

A Ságvár és Környéke Önkormányzati Feladatellátó Társulás teljesített bevételei:

Rovat	Megnevezés	Előirányzat (Ft)	Módosított előirányzat (Ft)	Teljesítés (Ft)
B1	Működési célú támogatások áh-n belülről	323 243 034	323 346 806	233 966 608
	ebből: központi kezelésű előirányzatok (otthontámogatás)	5 120 000	5 120 000	5 120 000
	ebből: helyi önkormányzatok és költségvetési szerveik	318 123 034	318 226 806	228 846 608
B2	Felhalmozási célú támogatások áh-n belülről	0	0	0
B3	Közhatalmi bevételek	0	0	0
B4	Működési bevételek	3 000	3 000	0
B5	Felhalmozási bevételek	0	0	0
B6	Működési célú átvett pénzeszközök	0	0	0
B7	Felhalmozási célú átvett pénzeszközök	0	0	0
	Költségvetési bevételek összesen	**323 246 034**	**323 349 806**	**233 966 608**
B8131	Előző év költségvetési maradványának igénybevétele	451 708	451 708	451 708
B8	**Finanszírozási bevételek összesen**	**451 708**	**451 708**	**451 708**
	Bevételek összesen	**323 697 742**	**323 801 514**	**234 418 316**

A fenti adatokból látható, hogy a Társulás módosított bevételi előirányzatai 72,4 %-ban teljesültek.

A Ságvár Község Önkormányzatától átvett működési célú támogatás összegéből nem megállapítható, hogy abból mennyi a Társulásra jutó állami támogatás címén és mennyi az önkormányzatok saját hozzájárulása címén átvett összeg. Ennek oka, hogy a Társulás esetében az állami támogatás összege nem fedezi teljes mértékben a személyi juttatások és a kapcsolódó járulékok összegét, így ki kell egészíteni a fenntartó önkormányzatok saját hozzájárulásával.

A Társulás *teljesített kiadása* 233.843.928 Ft, mely az alábbiak szerint alakult:

- személyi juttatások 14.642.948 Ft,
- munkaadót terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó 1.979.644 Ft,
- dologi kiadások 2.191.654 Ft,
- finanszírozási kiadás 215.029.682 Ft.
  Ez utóbbi alatt a Ságvári Bóbita Óvoda és Bölcsőde részére átadott intézményfinanszírozás értendő, amelyből 5.120.000 Ft központi kezelésű előirányzat (otthontámogatás), a fennmaradó összeg pedig állami támogatás.

A Ságvár és Környéke Önkormányzati Feladatellátó Társulás teljesített kiadásai:

Rovat	Megnevezés	Előirányzat (Ft)	Módosított előirányzat (Ft)	Teljesítés (Ft)
K1	Személyi juttatások	19 272 000	19 572 000	14 642 948
K2	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	2 600 000	2 600 000	1 979 644
K3	Dologi kiadások	4 510 000	4 210 000	2 191 654
K4	Ellátottak pénzbeli juttatásai	0	0	0
K5	Egyéb működési célú kiadások	0	0	0
K6	Beruházások	0	0	0
K7	Felújítások	0	0	0
K8	Egyéb felhalmozási célú kiadások	0	0	0
	Költségvetési kiadások összesen	**26 382 000**	**26 382 000**	**18 814 246**
K91	Belföldi finanszírozás kiadásai	297 315 742	297 419 514	215 029 682
	Finanszírozási kiadások összesen	**297 315 742**	**297 419 514**	**215 029 682**
	Kiadások összesen	**323 697 742**	**323 801 514**	**233 843 928**

A fenti adatokból látható, hogy a Társulás módosított kiadási előirányzatai az első félévben 72,2 %-ban teljesültek.

A Ságvár és Környéke Önkormányzati Feladatellátó Társulás 2026. évi háromnegyed éves gazdálkodásáról elmondható, hogy szigorú takarékosság mellett, az előirányzat keretein belül gazdálkodtunk.

Kérem a Tisztelt Társulási Tanácsot, hogy a Ságvár és Környéke Önkormányzati Feladatellátó Társulás 2026. évi háromnegyed éves pénzügyi helyzetéről szóló beszámolót elfogadni szíveskedjenek.

Határozati javaslat

a Ságvár és Környéke Önkormányzati Feladatellátó Társulás
2026. évi háromnegyed éves pénzügyi helyzetéről szóló beszámoló elfogadásáról

A Ságvár és Környéke Önkormányzati Feladatellátó Társulás Társulási Tanácsa a Ságvár és Környéke Önkormányzati Feladatellátó Társulás 2026. évi háromnegyed éves pénzügyi helyzetéről szóló beszámolót az előterjesztés mellékletei alapján elfogadja.

Határidő: 2026. november 25.
Felelős: Kecskés Gábor elnök

Ságvár, 2026. november 13.

Ságvár És Környéke Önkormányzati Feladatellátó Társulás 8654 Ságvár, Fő u. 16.

Kecskés Gábor
elnök

1. melléklet a ...../..... (....) társulási tanácsi határozathoz

K1-K8. Költségvetési kiadások

Ságvár és Környéke Önkormányzati Feladatellátó Társulás 2026. évi háromnegyed éves kötelező költségvetési kiadásai

Forint

Sor-szám	Rovat megnevezése	Rovat száma	Előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés
1.	2.	3.	4.	5.	6.
01	Törvény szerinti illetmények, munkabérek	K1101	17 800 000	17 735 000	13 159 093
02	Normatív jutalmak	K1102	0	0	0
03	Céljuttatás, projektprémium	K1103	0	0	0
04	Készenléti, ügyeleti, helyettesítési díj, túlóra, túlszolgálat	K1104	700 000	1 000 000	723 220
05	Végkielégítés	K1105	0	0	0
06	Jubileumi jutalom	K1106	0	0	0
07	Béren kívüli juttatások	K1107	586 000	586 000	585 939
08	Ruházati költségtérítés	K1108	0	0	0
09	Közlekedési költségtérítés	K1109	150 000	150 000	93 060
10	Egyéb költségtérítések	K1110	0	0	0
11	Lakhatási támogatások	K1111	0	0	0
12	Szociális támogatások	K1112	0	0	0
13	Foglalkoztatottak egyéb személyi juttatásai	K1113	36 000	101 000	81 636
14	*Foglalkoztatottak személyi juttatásai (=01+…+13)*	*K11*	*19 272 000*	*19 572 000*	*14 642 948*
15	Választott tisztségviselők juttatásai	K121	0	0	0
16	Munkavégzésre irányuló egyéb jogviszonyban nem saját foglalkoztatottnak fizetett juttatások	K122	0	0	0
17	Egyéb külső személyi juttatások	K123	0	0	0
18	*Külső személyi juttatások (=15+16+17)*	*K12*	*0*	*0*	*0*
19	**Személyi juttatások (=14+18)**	**K1**	**19 272 000**	**19 572 000**	**14 642 948**
20	**Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó**	**K2**	**2 600 000**	**2 600 000**	**1 979 644**
21	Szakmai anyagok beszerzése	K311	0	0	0
22	Üzemeltetési anyagok beszerzése	K312	800 000	600 000	285 922
23	Árubeszerzés	K313	0	0	0
24	*Készletbeszerzés (=21+22+23)*	*K31*	*800 000*	*600 000*	*285 922*
25	Informatikai szolgáltatások igénybevétele	K321	0	0	0
26	Egyéb kommunikációs szolgáltatások	K322	60 000	60 000	31 268
27	*Kommunikációs szolgáltatások (=25+26)*	*K32*	*60 000*	*60 000*	*31 268*
28	Közüzemi díjak	K331	0	0	0
29	Vásárolt élelmezés	K332	0	0	0
30	Bérleti és lízing díjak	K333	0	0	0
31	Karbantartási, kisjavítási szolgáltatások	K334	150 000	150 000	0
32	Közvetített szolgáltatások	K335	0	0	0
33	Szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások	K336	1 000 000	1 000 000	310 080
34	Egyéb szolgáltatások	K337	1 000 000	1 150 000	863 422
35	*Szolgáltatási kiadások (=28+…+34)*	*K33*	*2 150 000*	*2 300 000*	*1 173 502*
36	Kiküldetések kiadásai	K341	850 000	750 000	512 689
37	Reklám- és propagandakiadások	K342	0	0	0
38	*Kiküldetések, reklám- és propagandakiadások (=36+37)*	*K34*	*850 000*	*750 000*	*512 689*
39	Működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó	K351	600 000	450 000	167 293
40	Fizetendő általános forgalmi adó	K352	0	0	0
41	Kamatkiadások	K353	0	0	0
42	Egyéb pénzügyi műveletek kiadásai	K354	0	0	0
43	Egyéb dologi kiadások	K355	50 000	50 000	20 980
44	*Különféle befizetések és egyéb dologi kiadások (=39+…+43)*	*K35*	*650 000*	*500 000*	*188 273*
45	**Dologi kiadások (=24+27+35+38+44)**	**K3**	**4 510 000**	**4 210 000**	**2 191 654**
46	Társadalombiztosítási ellátások	K41	0	0	0
47	Családi támogatások	K42	0	0	0
48	Pénzbeli kárpótlások, kártérítések	K43	0	0	0
49	Betegséggel kapcsolatos (nem társadalombiztosítási) ellátások	K44	0	0	0
50	Foglalkoztatással, munkanélküliséggel kapcsolatos ellátások	K45	0	0	0
51	Lakhatással kapcsolatos ellátások	K46	0	0	0
52	Intézményi ellátottak pénzbeli juttatásai	K47	0	0	0
53	Egyéb nem intézményi ellátások	K48	0	0	0
54	**Ellátottak pénzbeli juttatásai (=46+...+53)**	**K4**	**0**	**0**	**0**
55	Nemzetközi kötelezettségek	K501	0	0	0
56	A helyi önkormányzatok előző évi elszámolásából származó kiadások	K5021	0	0	0

K1-K8. Költségvetési kiadások

Ságvár és Környéke Önkormányzati Feladatellátó Társulás 2026. évi háromnegyed éves kötelező költségvetési kiadásai

Forint

Sor-szám	Rovat megnevezése	Rovat száma	Előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés
1.	2.	3.	4.	5.	6.
57	A helyi önkormányzatok törvényi előíráson alapuló befizetései	K5022	0	0	0
58	Egyéb elvonások, befizetések	K5023	0	0	0
59	*Elvonások és befizetések (=56+57+58)*	*K502*	*0*	*0*	*0*
60	Működési célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetés államháztartáson belülre	K503	0	0	0
61	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson belülre	K504	0	0	0
62	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztése államháztartáson belülre	K505	0	0	0
63	Egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülre	K506	0	0	0
64	Működési célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetés államháztartáson kívülre	K507	0	0	0
65	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson kívülre	K508	0	0	0
66	Árkiegészítések, ártámogatások	K509	0	0	0
67	Kamattámogatások	K510	0	0	0
68	Működési célú támogatások az Európai Uniónak	K511	0	0	0
69	Egyéb működési célú támogatások államháztartáson kívülre	K512	0	0	0
70	Tartalékok	K513	0	0	0
71	**Egyéb működési célú kiadások (=55+59+…+70)**	**K5**	**0**	**0**	**0**
72	Immateriális javak beszerzése, létesítése	K61	0	0	0
73	Ingatlanok beszerzése, létesítése	K62	0	0	0
74	Informatikai eszközök beszerzése, létesítése	K63	0	0	0
75	Egyéb tárgyi eszközök beszerzése, létesítése	K64	0	0	0
76	Részesedések beszerzése	K65	0	0	0
77	Meglévő részesedések növeléséhez kapcsolódó kiadások	K66	0	0	0
78	Beruházási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó	K67	0	0	0
79	**Beruházások (=72+…+78)**	**K6**	**0**	**0**	**0**
80	Ingatlanok felújítása	K71	0	0	0
81	Informatikai eszközök felújítása	K72	0	0	0
82	Egyéb tárgyi eszközök felújítása	K73	0	0	0
83	Felújítási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó	K74	0	0	0
84	**Felújítások (=80+...+83)**	**K7**	**0**	**0**	**0**
85	Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetés államháztartáson belülre	K81	0	0	0
86	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson belülre	K82	0	0	0
87	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztése államháztartáson belülre	K83	0	0	0
88	Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülre	K84	0	0	0
89	Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetés államháztartáson kívülre	K85	0	0	0
90	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson kívülre	K86	0	0	0
91	Lakástámogatás	K87	0	0	0
92	Felhalmozási célú támogatások az Európai Uniónak	K88	0	0	0
93	Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson kívülre	K89	0	0	0
94	**Egyéb felhalmozási célú kiadások (=85+…+93)**	**K8**	**0**	**0**	**0**
95	**Költségvetési kiadások (=19+20+45+54+71+79+84+94)**	**K1-K8**	**26 382 000**	**26 382 000**	**18 814 246**

2. melléklet a ...../..... (....) társulási tanácsi határozathoz

B1-B7. Költségvetési bevételek

Ságvár és Környéke Önkormányzati Feladatellátó Társulás 2026. évi háromnegyed éves kötelező költségvetési bevételei

Forint

Sor-szám	Rovat megnevezése	Rovat száma	Előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés
1.	2.	3.	4.	5.	6.
01	Helyi önkormányzatok működésének általános támogatása	B111	0	0	0
02	Települési önkormányzatok egyes köznevelési feladatainak támogatása	B112	0	0	0
03	Települési önkormányzatok szociális gyermekjóléti és gyermekétkeztetési feladatainak támogatása	B113	0	0	0
04	Települési önkormányzatok kulturális feladatainak támogatása	B114	0	0	0
05	Működési célú költségvetési támogatások és kiegészítő támogatások	B115	0	0	0
06	Elszámolásból származó bevételek	B116	0	0	0
07	*Önkormányzatok működési támogatásai (=01+…+06)*	*B11*	*0*	*0*	*0*
08	Elvonások és befizetések bevételei	B12	0	0	0
09	Működési célú garancia- és kezességvállalásból származó megtérülések államháztartáson belülről	B13	0	0	0
10	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson belülről	B14	0	0	0
11	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele államháztartáson belülről	B15	0	0	0
12	Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről	B16	323 243 034	323 346 806	233 966 608
13	**Működési célú támogatások államháztartáson belülről (=07+…+12)**	**B1**	**323 243 034**	**323 346 806**	**233 966 608**
14	Felhalmozási célú önkormányzati támogatások	B21	0	0	0
15	Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó megtérülések államháztartáson belülről	B22	0	0	0
16	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson belülről	B23	0	0	0
17	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele államháztartáson belülről	B24	0	0	0
18	Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei államháztartáson belülről	B25	0	0	0
19	**Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről (=14+…+18)**	**B2**	**0**	**0**	**0**
20	Magánszemélyek jövedelemadói	B311	0	0	0
21	Társaságok jövedelemadói	B312	0	0	0
22	*Jövedelemadók (=20+21)*	*B31*	*0*	*0*	*0*
23	Szociális hozzájárulási adó és járulékok	B32	0	0	0
24	Bérhez és foglalkoztatáshoz kapcsolódó adók	B33	0	0	0
25	Vagyoni tipusú adók	B34	0	0	0
26	Értékesítési és forgalmi adók	B351	0	0	0
27	Fogyasztási adók	B352	0	0	0
28	Pénzügyi monopóliumok nyereségét terhelő adók	B353	0	0	0
29	Gépjárműadók	B354	0	0	0
30	Egyéb áruhasználati és szolgáltatási adók	B355	0	0	0
31	*Termékek és szolgáltatások adói (=26+…+30)*	*B35*	*0*	*0*	*0*
32	Egyéb közhatalmi bevételek	B36	0	0	0
33	**Közhatalmi bevételek (=22+...+25+31+32)**	**B3**	**0**	**0**	**0**
34	Készletértékesítés ellenértéke	B401	0	0	0
35	Szolgáltatások ellenértéke	B402	0	0	0
36	Közvetített szolgáltatások ellenértéke	B403	0	0	0
37	Tulajdonosi bevételek	B404	0	0	0
38	Ellátási díjak	B405	0	0	0

B1-B7. Költségvetési bevételek

Ságvár és Környéke Önkormányzati Feladatellátó Társulás 2026. évi háromnegyed éves kötelező költségvetési bevételei

Forint

Sor-szám	Rovat megnevezése	Rovat száma	Előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés
1.	2.	3.	4.	5.	6.
39	Kiszámlázott általános forgalmi adó	B406	0	0	0
40	Általános forgalmi adó visszatérítése	B407	0	0	0
41	Befektetett pénzügyi eszközökből származó bevételek	B4081	0	0	0
42	Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek	B4082	0	0	0
43	*Kamatbevételek és más nyereségjellegű bevételek (=41+12)*	*B408*	*0*	*0*	*0*
44	Részesedésekből származó pénzügyi műveletek bevételei	B4091	0	0	0
45	Más egyéb pénzügyi műveletek bevételei	B4092	0	0	0
46	*Egyéb pénzügyi műveletek bevételei (=44+45)*	*B409*	*0*	*0*	*0*
47	Biztosító által fizetett kártérítés	B410	0	0	0
48	Egyéb működési bevételek	B411	3 000	3 000	0
49	**Működési bevételek (=34+…+40+43+46+47+48)**	**B4**	**3 000**	**3 000**	**0**
50	Immateriális javak értékesítése	B51	0	0	0
51	Ingatlanok értékesítése	B52	0	0	0
52	Egyéb tárgyi eszközök értékesítése	B53	0	0	0
53	Részesedések értékesítése	B54	0	0	0
54	Részesedések megszűnéséhez kapcsolódó bevételek	B55	0	0	0
55	**Felhalmozási bevételek (=50+…+54)**	**B5**	**0**	**0**	**0**
56	Működési célú garancia- és kezességvállalásból származó megtérülések államháztartáson kívülről	B61	0	0	0
57	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése az Európai Uniótól	B62	0	0	0
58	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése kormányoktól és más nemzetközi szervezetektől	B63	0	0	0
59	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson kívülről	B64	0	0	0
60	Egyéb működési célú átvett pénzeszközök	B65	0	0	0
61	**Működési célú átvett pénzeszközök (=56+…+60)**	**B6**	**0**	**0**	**0**
62	Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó megtérülések államháztartáson kívülről	B71	0	0	0
63	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése az Európai Uniótól	B72	0	0	0
64	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése kormányoktól és más nemzetközi szervezetektől	B73	0	0	0
65	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson kívülről	B74	0	0	0
66	Egyéb felhalmozási célú átvett pénzeszközök	B75	0	0	0
67	**Felhalmozási célú átvett pénzeszközök (=62+…+66)**	**B7**	**0**	**0**	**0**
68	**Költségvetési bevételek (=13+19+33+49+55+61+67)**	**B1-B7**	**323 246 034**	**323 349 806**	**233 966 608**

3. melléklet a ...../..... (....) társulási tanácsi határozathoz

K9. Finanszírozási kiadások

Ságvár és Környéke Önkormányzati Feladatellátó Társulás 2026. évi háromnegyed éves kötelező finanszírozási kiadásai

Forint

Sor-szám	Rovat megnevezése	Rovat száma	Előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés
1.	2.	3.	4.	5.	6.
01	Hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök törlesztése pénzügyi vállalkozásnak	K9111	0	0	0
02	Likviditási célú hitelek, kölcsönök törlesztése pénzügyi vállalkozásnak	K9112	0	0	0
03	Rövid lejáratú hitelek, kölcsönök törlesztése pénzügyi vállalkozásnak	K9113	0	0	0
04	*Hitel-, kölcsöntörlesztés államháztartáson kívülre (=01+02+03)*	*K911*	*0*	*0*	*0*
05	Forgatási célú belföldi értékpapírok vásárlása	K9121	0	0	0
06	Befektetési célú belföldi értékpapírok vásárlása	K9122	0	0	0
07	Kincstárjegyek beváltása	K9123	0	0	0
08	Éven belüli lejáratú belföldi értékpapírok beváltása	K9124	0	0	0
09	Belföldi kötvények beváltása	K9125	0	0	0
10	Éven túli lejáratú belföldi értékpapírok beváltása	K9126	0	0	0
11	*Belföldi értékpapírok kiadásai (=05+…+10)*	*K912*	*0*	*0*	*0*
12	Államháztartáson belüli megelőlegezések folyósítása	K913	0	0	0
13	Államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetése	K914	0	0	0
14	Központi, irányító szervi támogatások folyósítása	K915	297 315 742	297 419 514	215 029 682
15	Pénzeszközök lekötött bankbetétként elhelyezése	K916	0	0	0
16	Pénzügyi lízing kiadásai	K917	0	0	0
17	Központi költségvetés sajátos finanszírozási kiadásai	K918	0	0	0
18	Hosszú lejáratú tulajdonosi kölcsönök kiadásai	K9191	0	0	0
19	Rövid lejáratú tulajdonosi kölcsönök kiadásai	K9192	0	0	0
20	*Tulajdonosi kölcsönök kiadásai (=18+19)*	*K919*	*0*	*0*	*0*
21	*Belföldi finanszírozás kiadásai (=04+11+…+17+20)*	*K91*	*297 315 742*	*297 419 514*	*215 029 682*
22	Forgatási célú külföldi értékpapírok vásárlása	K921	0	0	0
23	Befektetési célú külföldi értékpapírok vásárlása	K922	0	0	0
24	Külföldi értékpapírok beváltása	K923	0	0	0
25	Hitelek, kölcsönök törlesztése külföldi kormányoknak és nemzetközi szervezeteknek	K924	0	0	0
26	Hitelek, kölcsönök törlesztése külföldi pénzintézeteknek	K925	0	0	0
27	*Külföldi finanszírozás kiadásai (=22+…+26)*	*K92*	*0*	*0*	*0*
28	Adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek kiadásai	K93	0	0	0
29	Váltókiadások	K94	0	0	0
30	**Finanszírozási kiadások (=21+27+28+29)**	**K9**	**297 315 742**	**297 419 514**	**215 029 682**

4. melléklet a ...../..... (....) társulási tanácsi határozathoz

B8. Finanszírozási bevételek

Ságvár és Környéke Önkormányzati Feladatellátó Társulás 2026. évi háromnegyed éves kötelező finanszírozási bevételei

Forint

Sor-szám	Rovat megnevezése	Rovat száma	Előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés
1.	2.	3.	4.	5.	6.
01	Hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök felvétele pénzügyi vállalkozástól	B8111	0	0	0
02	Likviditási célú hitelek, kölcsönök felvétele pénzügyi vállalkozástól	B8112	0	0	0
03	Rövid lejáratú hitelek, kölcsönök felvétele pénzügyi vállalkozástól	B8113	0	0	0
04	*Hitel-, kölcsönfelvétel pénzügyi vállalkozástól (=01+02+03)*	*B811*	*0*	*0*	*0*
05	Forgatási célú belföldi értékpapírok beváltása, értékesítése	B8121	0	0	0
06	Éven belüli lejáratú belföldi értékpapírok kibocsátása	B8122	0	0	0
07	Befektetési célú belföldi értékpapírok beváltása, értékesítése	B8123	0	0	0
08	Éven túli lejáratú belföldi értékpapírok kibocsátása	B8124	0	0	0
09	*Belföldi értékpapírok bevételei (=05+..+08)*	*B812*	*0*	*0*	*0*
10	Előző év költségvetési maradványának igénybevétele	B8131	451 708	451 708	451 708
11	Előző év vállalkozási maradványának igénybevétele	B8132	0	0	0
12	*Maradvány igénybevétele (=10+11)*	*B813*	*451 708*	*451 708*	*451 708*
13	Államháztartáson belüli megelőlegezések	B814	0	0	0
14	Államháztartáson belüli megelőlegezések törlesztése	B815	0	0	0
15	Központi, irányító szervi támogatás	B816	0	0	0
16	Lekötött bankbetétek megszüntetése	B817	0	0	0
17	Központi költségvetés sajátos finanszírozási bevételei	B818	0	0	0
18	Hosszú lejáratú tulajdonosi kölcsönök bevételei	B8191	0	0	0
19	Rövid lejáratú tulajdonosi kölcsönök bevételei	B8192	0	0	0
20	*Tulajdonosi kölcsönök bevételei (=18+19)*	*B819*	*0*	*0*	*0*
21	*Belföldi finanszírozás bevételei (=04+09+12+...+17+20)*	*B81*	*451 708*	*451 708*	*451 708*
22	Forgatási célú külföldi értékpapírok beváltása, értékesítése	B821	0	0	0
23	Befektetési célú külföldi értékpapírok beváltása, értékesítése	B822	0	0	0
24	Külföldi értékpapírok kibocsátása	B823	0	0	0
25	Hitelek, kölcsönök felvétele külföldi kormányoktól és nemzetközi szerveze	B824	0	0	0
26	Hitelek, kölcsönök felvétele külföldi pénzintézetektől	B825	0	0	0
27	*Külföldi finanszírozás bevételei (=22+...+26)*	*B82*	*0*	*0*	*0*
28	Adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek bevételei	B83	0	0	0
29	Váltóbevételek	B84	0	0	0
30	**Finanszírozási bevételek (=21+27+28+29)**	**B8**	**451 708**	**451 708**	**451 708**

5. melléklet a …../…... (....) társulási tanácsi határozathoz

LÉTSZÁM ADATOK

	2026. évi terv	2026. évi háronegyed éves tény
Közalkalmazott	3	3
TÁRSULÁS ÖSSZESEN:	**3**	**3**

SÁGVÁR ÉS KÖRNYÉKE ÖNKORMÁNYZATI
FELADATELLÁTÓ TÁRSULÁS ELNÖKE

polgarmester@sagvar..hu
8654 Ságvár, Fő u. 16.
+36-84/580-022/13
+36-20/440-4389
Rövid név: SKOFT
KRID: 1552200902

ELŐTERJESZTÉS,
amely készült a Ságvár és Környéke Önkormányzati Feladatellátó Társulás Társulási Tanácsának 2026. november 25.-én tartandó rendes, nyilvános társulási tanácsi ülésére.

4. napirendi pont:	*Javaslat a Ságvár és Környéke Önkormányzati Feladatellátó Társulás 2026. évi költségvetésének módosítására.*

Az előterjesztést készítette: Kelemen Orsolya gazdálkodási ügyintéző.
Törvényességi szempontból ellenőrizte: Kétszeriné dr. Takács Éva jegyző.
Tárgyalás módja: nyílt ülésen.
Elfogadás módja: minősített többséggel.

Tisztelt Társulási Tanács!

A költségvetés módosítás elkészítése a Magyarország 2026. évi központi költségvetéséről szóló 2025. évi LXIX. törvény, az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I.11.) Kormányrendelet, az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény és annak végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII.31.) Kormányrendelet, a közalkalmazottak jogállásról szóló 1992. évi XXXIII. törvény, a közalkalmazottak jogállásáról szóló 1992. évi XXIII. törvény, a munka törvénykönyvéről szóló 2012. évi I. törvény, a nemzeti köznevelésről szóló 2011. évi CXC. törvény, a pedagógusok új életpályájáról szóló 2023. évi LII. törvény figyelembevételével történt.

A társulás 2026. évi költségvetését a *6/2026. (II. 25.) társulási tanácsi határozattal* fogadta el a Társulási Tanács. Első számú módosítására 2026. május 27.-én került sor, a 17/2026. (V.27.) társulási tanácsi határozattal. A költségvetés második módosítását 2026. szeptember 28.-án a 30/2026. (IX.28.) társulási tanácsi határozattal fogadta el a Társulási Tanács.

A társulás 2026. évi feladata továbbra is a házi segítségnyújtással kapcsolatos feladatok ellátása, valamint a Ságvári Bóbita Óvoda és Bölcsőde fenntartójaként az Intézmény működtetése.

Mind a Társulás, mind a Ságvári Bóbita Óvoda és Bölcsőde állami támogatása emelkedett az októberi normatíva felmérést követően. Ennek megfelelően a ***B16 Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről*** **rovatot 521.950 Ft-tal szükséges emelni, melyből:**

- 332.950 Ft a Ságvári Bóbita Óvoda és Bölcsőde állami támogatása,
- 189.000 Ft a társulás állami támogatása, ezen belül az óvodába bejáró gyermekek utaztatásának támogatása

Az óvoda állami támogatásával, azaz 332.950 Ft-tal emeljük a finanszírozási kiadások oldalán a K915 Központi, irányító szervi támogatások folyósítása rovatot.

A Társulás pótlólagos normatíváját az alábbiak szerint tervezzük felhasználni:

- a házi segítségnyújtás feladatait ellátó dolgozó év végi jutalmának teljesítése érdekében a K1102 Normatív jutalmak rovatra 125.000 Ft-ot,
- a K2 Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó rovatra 32.000 Ft-ot,
- az idősgondozás gördülékeny ellátása érdekében a K341 Kiküldetések kiadásai rovatra 32.000 Ft-ot könyvelünk, hogy a saját gépkocsit használó dolgozók költségtérítése év végéig biztosítva legyen.

A Tanács által jóváhagyott kiemelt előirányzatokon belül az átcsoportosításról a Társulási Tanács elnöke dönt saját hatáskörben. Elnöki hatáskörben az alábbi módosítások tervezzük:

- a K334 Karbantartási, kisjavítási szolgáltatások rovatról 100.000 Ft-ot, a K336 Szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások rovatról pedig 250.000 Ft-ot könyvelünk át a K312 Üzemeltetési anyagok beszerzése rovatra az év végi irodaszer, munkaruha és üzemanyag beszerzés teljesítése érdekében.

A társulás saját finanszírozása nem változott.

A társulás dolgozóinak létszáma továbbra is 3 fő.

A változások összefoglalása táblázatos formában:

		Eredeti előirányzat (Ft)	**1. számú módosítás (Ft)**	**2. számú módosítás (Ft)**	**3. számú módosítás (Ft)**
1.	**Költségvetési (működési) kiadás**	**26 382 000**	**26 382 000**	**26 382 000**	**26 571 000**
2.	**Finanszírozási kiadás (intézménynek utalandó intézményfinanszírozás)**	**297 315 742**	**300 224 202**	**297 419 514**	**297 752 464**
	ebből intézmény állami támogatása	292 195 742	295 104 202	292 299 514	292 632 464
	ebből intézménynek átadandó otthontámogatás	5 120 000	5 120 000	5 120 000	5 120 000
	ebből intézmény saját finanszírozása	0	0	0	0
3.	***Összes kiadás (1+2)***	***323 697 742***	***326 606 202***	***323 801 514***	***324 323 464***
4.	**Költségvetési (működési) bevétel**	**323 246 034**	**326 154 494**	**323 349 806**	**323 871 756**
	ebből társulás állami támogatása	12 035 300	12 035 300	12 035 300	12 224 300
	ebből társulás saját finanszírozása	13 891 992	13 891 992	13 891 992	13 891 992
	ebből intézmény állami támogatása	292 195 742	295 104 202	292 299 514	292 632 464
	ebből intézménynek átadandó otthontámogatás	5 120 000	5 120 000	5 120 000	5 120 000
	ebből intézmény saját finanszírozása	0	0	0	0

	ebből egyéb működési bevétel	3 000	3 000	3 000	3 000
5.	**Finanszírozási bevétel (pénzmaradvány)**	**451 708**	**451 708**	**451 708**	**451 708**
6.	***Összes bevétel (4+5)***	***323 697 742***	***326 606 202***	***323 801 514***	***324 323 464***

A fentiek figyelembevételével a Ságvár és Környéke Önkormányzati Feladatellátó Társulás 2026. évi költségvetésének módosított kiadási és bevételi főösszege 324 323 464 Ft.

Kérem a Tisztelt Társulási Tanácsot, hogy az előterjesztést megtárgyalni, és az alábbi határozatot meghozni szíveskedjenek.

HATÁROZATI JAVASLAT:

a Ságvár és Környéke Önkormányzati Feladatellátó Társulás 2026. évi költségvetésének módosításáról

A Ságvári és Környéke Önkormányzati Feladatellátó Társulás 2026. évi költségvetéséről szóló 6/2026. (II. 25.) társulási tanácsi határozat (a továbbiakban: Határozat) az alábbiak szerint módosul:

(1) A „323.697.742 Ft-ban határozza meg" szövegrész helyébe a „324.323.464 Ft-ban határozza meg" szövegrész lép.

(2) A Határozat
- a) 1. melléklete helyébe e határozat 1. melléklete,
- b) 2. melléklete helyébe e határozat 2. melléklete,
- c) 3. melléklete helyébe e határozat 3. melléklete,
- d) 4. melléklete helyébe e határozat 4. melléklete,

lép.

A Határozat többi része változatlan marad.

határidő: 2026. november 25.
felelős: Kecskés Gábor elnök

Ságvár, 2026. november 18.

Ságvár És Környéke Önkormányzati Feladatellátó Társulás 8654 Ságvár, Fő u. 16.

Kecskés Gábor
elnök

1. melléklet a ...../..... (.....) társulási tanácsi határozathoz

1. melléklet a 6/2026. (II.25.) társulási tanácsi határozathoz

Ságvár és Környéke Önkormányzati Feladatellátó Társulás 2026. évi kiadási előirányzatai
3. számú módosítás

K1-K8. Kötelező költségvetési kiadások

Forint

Sor-szám	Rovat megnevezése	Rovat száma	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat
1.	2.	3.	4.	5.
01	Törvény szerinti illetmények, munkabérek	K1101	17 800 000	17 735 000
02	Normatív jutalmak	K1102	0	125 000
03	Céljuttatás, projektprémium	K1103	0	0
04	Készenléti, ügyeleti, helyettesítési díj, túlóra, túlszolgálat	K1104	700 000	1 000 000
05	Végkielégítés	K1105	0	0
06	Jubileumi jutalom	K1106	0	0
07	Béren kívüli juttatások	K1107	586 000	586 000
08	Ruházati költségtérítés	K1108	0	0
09	Közlekedési költségtérítés	K1109	0	0
10	Egyéb költségtérítések	K1110	150 000	150 000
11	Lakhatási támogatások	K1111	0	0
12	Szociális támogatások	K1112	0	0
13	Foglalkoztatottak egyéb személyi juttatásai	K1113	36 000	101 000
14	Foglalkoztatottak személyi juttatásai (=01+...+13)	K11	*19 272 000*	*19 697 000*
15	Választott tisztségviselők juttatásai	K121	0	0
16	Munkavégzésre irányuló egyéb jogviszonyban nem saját foglalkoztatottnak fizetett juttatások	K122	0	0
17	Egyéb külső személyi juttatások	K123	0	0
18	Külső személyi juttatások (=15+16+17)	K12	*0*	*0*
19	**Személyi juttatások (=14+18)**	**K1**	**19 272 000**	**19 697 000**
20	**Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó**	**K2**	**2 600 000**	**2 632 000**
21	Szakmai anyagok beszerzése	K311	0	0
22	Üzemeltetési anyagok beszerzése	K312	800 000	950 000
23	Árubeszerzés	K313	0	0
24	Készletbeszerzés (=21+22+23)	K31	*800 000*	*950 000*
25	Informatikai szolgáltatások igénybevétele	K321	0	0
26	Egyéb kommunikációs szolgáltatások	K322	60 000	60 000
27	Kommunikációs szolgáltatások (=25+26)	K32	*60 000*	*60 000*
28	Villamosenergia szolgáltatás díja	K3311	0	0
29	Gázenergia szolgáltatás díja	K3312	0	0
30	Távhő- és melegvíz szolgáltatás díja	K3313	0	0
31	Víz- és csatorna szolgáltatás díja	K3314	0	0
32	Közüzemi díjak	K331	0	0
33	Vásárolt élelmezés	K332	0	0
34	Bérleti és lízing díjak	K333	0	0
35	Karbantartási, kisjavítási szolgáltatások	K334	150 000	50 000
36	Közvetített szolgáltatások	K335	0	0
37	Szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások	K336	1 000 000	750 000
38	Egyéb szolgáltatások	K337	1 000 000	1 150 000
39	Szolgáltatási kiadások (=28+...+34)	K33	*2 150 000*	*1 950 000*
40	Kiküldetések kiadásai	K341	850 000	782 000
41	Reklám- és propagandakiadások	K342	0	0
42	Kiküldetések, reklám- és propagandakiadások (=36+37)	K34	*850 000*	*782 000*
43	Működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó	K351	600 000	450 000
44	Fizetendő általános forgalmi adó	K352	0	0
45	Kamatkiadások	K353	0	0
46	Egyéb pénzügyi műveletek kiadásai	K354	0	0
47	Egyéb dologi kiadások	K355	50 000	50 000
48	Különféle befizetések és egyéb dologi kiadások (=39+...+43)	K35	*650 000*	*500 000*
49	**Dologi kiadások (=24+27+35+38+44)**	**K3**	**4 510 000**	**4 242 000**
50	Társadalombiztosítási ellátások	K41	0	0
51	Családi támogatások	K42	0	0
52	Pénzbeli kárpótlások, kártérítések	K43	0	0
53	Betegséggel kapcsolatos (nem társadalombiztosítási) ellátások	K44	0	0
54	Foglalkoztatással, munkanélküliséggel kapcsolatos ellátások	K45	0	0
55	Lakhatással kapcsolatos ellátások	K46	0	0
56	Intézményi ellátottak pénzbeli juttatásai	K47	0	0

57	Egyéb nem intézményi ellátások	K48	0	0
58	**Ellátottak pénzbeli juttatásai (=46+...+53)**	**K4**	**0**	**0**
59	Nemzetközi kötelezettségek	K501	0	0
60	A helyi önkormányzatok előző évi elszámolásából származó kiadások	K5021	0	0
61	A helyi önkormányzatok törvényi előíráson alapuló befizetései	K5022	0	0
62	Egyéb elvonások, befizetések	K5023	0	0
63	Elvonások és befizetések (=56+57+58)	K502	*0*	*0*
64	Működési célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetés államháztartáson belülre	K503	0	0
65	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson belülre	K504	0	0
66	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztése államháztartáson belülre	K505	0	0
67	Egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülre	K506	0	0
68	Működési célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetés államháztartáson kívülre	K507	0	0
69	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson kívülre	K508	0	0
70	Árkiegészítések, ártámogatások	K509	0	0
71	Kamattámogatások	K510	0	0
72	Működési célú támogatások az Európai Uniónak	K511	0	0
73	Egyéb működési célú támogatások államháztartáson kívülre	K512	0	0
74	Tartalékok	K513	0	0
75	**Egyéb működési célú kiadások (=55+59+…+70)**	**K5**	**0**	**0**
76	Immateriális javak beszerzése, létesítése	K61	0	0
77	Ingatlanok beszerzése, létesítése	K62	0	0
78	Informatikai eszközök beszerzése, létesítése	K63	0	0
79	Egyéb tárgyi eszközök beszerzése, létesítése	K64	0	0
80	Részesedések beszerzése	K65	0	0
81	Meglévő részesedések növeléséhez kapcsolódó kiadások	K66	0	0
82	Beruházási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó	K67	0	0
83	**Beruházások (=72+…+78)**	**K6**	**0**	**0**
84	Ingatlanok felújítása	K71	0	0
85	Informatikai eszközök felújítása	K72	0	0
86	Egyéb tárgyi eszközök felújítása	K73	0	0
87	Felújítási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó	K74	0	0
88	**Felújítások (=80+...+83)**	**K7**	**0**	**0**
89	Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetés államháztartáson belülre	K81	0	0
90	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson belülre	K82	0	0
91	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztése államháztartáson belülre	K83	0	0
92	Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülre	K84	0	0
93	Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetés államháztartáson kívülre	K85	0	0
94	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson kívülre	K86	0	0
95	Lakástámogatás	K87	0	0
96	Felhalmozási célú támogatások az Európai Uniónak	K88	0	0
97	Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson kívülre	K89	0	0
98	**Egyéb felhalmozási célú kiadások (=85+…+93)**	**K8**	**0**	**0**
99	**Költségvetési kiadások (=19+20+45+54+71+79+84+94)**	**K1-K8**	**26 382 000**	**26 571 000**

2. melléklet a …../…... (…..) társulási tanácsi határozathoz

2. melléklet a 6/2026. (II.25.) társulási tanácsi határozathoz

Ságvár és Környéke Önkormányzati Feladatellátó Társulás 2026. évi bevételi előirányzatai
3. számú módosítás

B1-B7. Kötelező költségvetési bevételek

Forint

Sor-szám	Rovat megnevezése	Rovat száma	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat
1.	2.	3.	4.	5.
01	Helyi önkormányzatok működésének általános támogatása	B111	0	0
02	Települési önkormányzatok egyes köznevelési feladatainak támogatása	B112	0	0
03	Települési önkormányzatok szociális gyermekjóléti és gyermekétkeztetési feladatainak	B113	0	0
04	Települési önkormányzatok kulturális feladatainak támogatása	B114	0	0
05	Működési célú költségvetési támogatások és kiegészítő támogatások	B115	0	0
06	Elszámolásból származó bevételek	B116	0	0
07	Önkormányzatok működési támogatásai (=01+…+06)	B11	*0*	*0*
08	Elvonások és befizetések bevételei	B12	0	0
09	Működési célú garancia- és kezességvállalásból származó megtérülések államháztartáson belülről	B13	0	0
10	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson belülről	B14	0	0
11	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele	B15	0	0
12	Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről	B16	323 243 034	323 868 756
13	**Működési célú támogatások államháztartáson belülről (=07+…+12)**	**B1**	**323 243 034**	**323 868 756**
14	Felhalmozási célú önkormányzati támogatások	B21	0	0
15	Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó megtérülések államháztartáson belülről	B22	0	0
16	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson belülről	B23	0	0
17	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele	B24	0	0
18	Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei államháztartáson belülről	B25	0	0
19	**Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről (=14+…+18)**	**B2**	**0**	**0**
20	Magánszemélyek jövedelemadói	B311	0	0
21	Társaságok jövedelemadói	B312	0	0
22	Jövedelemadók (=20+21)	B31	*0*	*0*
23	Szociális hozzájárulási adó és járulékok	B32	0	0
24	Bérhez és foglalkoztatáshoz kapcsolódó adók	B33	0	0
25	Vagyoni tipusú adók	B34	0	0
26	Értékesítési és forgalmi adók	B351	0	0
27	Fogyasztási adók	B352	0	0
28	Pénzügyi monopóliumok nyereségét terhelő adók	B353	0	0
29	Gépjárműadók	B354	0	0
30	Egyéb áruhasználati és szolgáltatási adók	B355	0	0
31	Termékek és szolgáltatások adói (=26+…+30)	B35	*0*	*0*
32	Egyéb közhatalmi bevételek	B36	0	0
33	**Közhatalmi bevételek (=22+...+25+31+32)**	**B3**	**0**	**0**
34	Készletértékesítés ellenértéke	B401	0	0
35	Szolgáltatások ellenértéke	B402	0	0
36	Közvetített szolgáltatások ellenértéke	B403	0	0
37	Tulajdonosi bevételek	B404	0	0
38	Ellátási díjak	B405	0	0
39	Kiszámlázott általános forgalmi adó	B406	0	0
40	Általános forgalmi adó visszatérítése	B407	0	0
41	Befektetett pénzügyi eszközökből származó bevételek	B4081	0	0

42	Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek	B4082	1 000	1 000
43	Kamatbevételek és más nyereségjellegű bevételek (=41+42)	B408	*1 000*	*1 000*
44	Részesedésekből származó pénzügyi műveletek bevételei	B4091	0	0
45	Más egyéb pénzügyi műveletek bevételei	B4092	0	0
46	Egyéb pénzügyi műveletek bevételei (=44+45)	B409	*0*	*0*
47	Biztosító által fizetett kártérítés	B410	0	0
48	Egyéb működési bevételek	B411	2 000	2 000
49	**Működési bevételek (=34+…+40+43+46+47+48)**	**B4**	**3 000**	**3 000**
50	Immateriális javak értékesítése	B51	0	0
51	Ingatlanok értékesítése	B52	0	0
52	Egyéb tárgyi eszközök értékesítése	B53	0	0
53	Részesedések értékesítése	B54	0	0
54	Részesedések megszűnéséhez kapcsolódó bevételek	B55	0	0
55	**Felhalmozási bevételek (=50+…+54)**	**B5**	**0**	**0**
56	Működési célú garancia- és kezességvállalásból származó megtérülések államháztartáson kívülről	B61	0	0
57	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése az Európai Uniótól	B62	0	0
58	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése kormányoktól és más nemzetközi szervezetektől	B63	0	0
59	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése	B64	0	0
60	Egyéb működési célú átvett pénzeszközök	B65	0	0
61	**Működési célú átvett pénzeszközök (=56+…+60)**	**B6**	**0**	**0**
62	Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó megtérülések államháztartáson kívülről	B71	0	0
63	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése az Európai Uniótól	B72	0	0
64	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése kormányoktól és más nemzetközi szervezetektől	B73	0	0
65	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése	B74	0	0
66	Egyéb felhalmozási célú átvett pénzeszközök	B75	0	0
67	**Felhalmozási célú átvett pénzeszközök (=62+…+66)**	**B7**	**0**	**0**
68	**Költségvetési bevételek (=13+19+33+49+55+61+67)**	**B1-B7**	**323 246 034**	**323 871 756**

3. melléklet a…../…... (…..) társulási tanácsi határozathoz

3. melléklet a 6/2026. (II.25.) társulási tanácsi határozathoz

Ságvár és Környéke Önkormányzati Feladatellátó Társulás 2026. évi kiadási előirányzatai
3. számú módosítás

K9. Kötelező finanszírozási kiadások

Forint

Sor-szám	Rovat megnevezése	Rovat száma	Előirányzat	Módosított előirányzat
1.	2.	3.	4.	5.
01	Hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök törlesztése pénzügyi vállalkozásnak	K9111	0	0
02	Likviditási célú hitelek, kölcsönök törlesztése pénzügyi vállalkozásnak	K9112	0	0
03	Rövid lejáratú hitelek, kölcsönök törlesztése pénzügyi vállalkozásnak	K9113	0	0
04	Hitel-, kölcsöntörlesztés államháztartáson kívülre (=01+02+03)	K911	*0*	*0*
05	Forgatási célú belföldi értékpapírok vásárlása	K9121	0	0
06	Befektetési célú belföldi értékpapírok vásárlása	K9122	0	0
07	Kincstárjegyek beváltása	K9123	0	0
08	Éven belüli lejáratú belföldi értékpapírok beváltása	K9124	0	0
09	Belföldi kötvények beváltása	K9125	0	0
10	Éven túli lejáratú belföldi értékpapírok beváltása	K9126	0	0
11	Belföldi értékpapírok kiadásai (=05+…+10)	K912	*0*	*0*
12	Államháztartáson belüli megelőlegezések folyósítása	K913	0	0
13	Államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetése	K914	0	0
14	Központi, irányító szervi támogatások folyósítása	K915	297 315 742	297 752 464
15	Pénzeszközök lekötött bankbetétként elhelyezése	K916	0	0
16	Pénzügyi lízing kiadásai	K917	0	0
17	Központi költségvetés sajátos finanszírozási kiadásai	K918	0	0
18	Hosszú lejáratú tulajdonosi kölcsönök kiadásai	K9191	0	0
19	Rövid lejáratú tulajdonosi kölcsönök kiadásai	K9192	0	0
20	Tulajdonosi kölcsönök kiadásai (=18+19)	K919	0	*0*
21	Belföldi finanszírozás kiadásai (=04+11+…+17+20)	K91	**297 315 742**	**297 752 464**
22	Forgatási célú külföldi értékpapírok vásárlása	K921	0	0
23	Befektetési célú külföldi értékpapírok vásárlása	K922	0	0
24	Külföldi értékpapírok beváltása	K923	0	0
25	Hitelek, kölcsönök törlesztése külföldi kormányoknak és nemzetközi szervezeteknek	K924	0	0
26	Hitelek, kölcsönök törlesztése külföldi pénzintézeteknek	K925	0	0
27	Külföldi finanszírozás kiadásai (=22+…+26)	K92	**0**	*0*
28	Adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek kiadásai	K93	**0**	0
29	Váltókiadások	K94	**0**	0
30	**Finanszírozási kiadások (=21+27+28+29)**	**K9**	**297 315 742**	**297 752 464**

4. melléklet a ...../..... (.....) társulási tanácsi határozathoz

4. melléklet a 6/2026. (II.25.) társulási tanácsi határozathoz

Ságvár és Környéke Önkormányzati Feladatellátó Társulás 2026. évi bevételi előirányzatai
3. számú módosítás

B8. Kötelező finanszírozási bevételek

Forint

Sor-szám	Rovat megnevezése	Rovat száma	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat
1.	2.	3.	4.	5.
01	Hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök felvétele pénzügyi vállalkozástól	B8111	0	0
02	Likviditási célú hitelek, kölcsönök felvétele pénzügyi vállalkozástól	B8112	0	0
03	Rövid lejáratú hitelek, kölcsönök felvétele pénzügyi vállalkozástól	B8113	0	0
04	Hitel-, kölcsönfelvétel pénzügyi vállalkozástól (=01+02+03)	B811	*0*	*0*
05	Forgatási célú belföldi értékpapírok beváltása, értékesítése	B8121	0	0
06	Éven belüli lejáratú belföldi értékpapírok kibocsátása	B8122	0	0
07	Befektetési célú belföldi értékpapírok beváltása, értékesítése	B8123	0	0
08	Éven túli lejáratú belföldi értékpapírok kibocsátása	B8124	0	0
09	Belföldi értékpapírok bevételei (=05+..+08)	B812	*0*	*0*
10	Előző év költségvetési maradványának igénybevétele	B8131	451 708	451 708
11	Előző év vállalkozási maradványának igénybevétele	B8132	0	0
12	Maradvány igénybevétele (=10+11)	B813	*451 708*	*451 708*
13	Államháztartáson belüli megelőlegezések	B814	0	0
14	Államháztartáson belüli megelőlegezések törlesztése	B815	0	0
15	Központi, irányító szervi támogatás	B816	0	0
16	Lekötött bankbetétek megszüntetése	B817	0	0
17	Központi költségvetés sajátos finanszírozási bevételei	B818	0	0
18	Hosszú lejáratú tulajdonosi kölcsönök bevételei	B8191	0	0
19	Rövid lejáratú tulajdonosi kölcsönök bevételei	B8192	0	0
20	Tulajdonosi kölcsönök bevételei (=18+19)	B819	0	0
21	Belföldi finanszírozás bevételei (=04+09+12+...+17+20)	B81	*451 708*	*451 708*
22	Forgatási célú külföldi értékpapírok beváltása, értékesítése	B821	0	0
23	Befektetési célú külföldi értékpapírok beváltása, értékesítése	B822	0	0
24	Külföldi értékpapírok kibocsátása	B823	0	0
25	Hitelek, kölcsönök felvétele külföldi kormányoktól és nemzetközi szervezetektől	B824	0	0
26	Hitelek, kölcsönök felvétele külföldi pénzintézetektől	B825	0	0
27	Külföldi finanszírozás bevételei (=22+...+26)	B82	0	0
28	Adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek bevételei	B83	0	0
29	Váltóbevételek	B84	0	0
30	**Finanszírozási bevételek (=21+27+28+29)**	**B8**	**451 708**	**451 708**

Ságvári Közös Önkormányzati Hivatal Jegyzője

8654 Ságvár, Fő utca 16.
jegyzo@sagvar.hu
+36-84/580-022/19
Rövid név: SKNMK
KRID: 107033347

Előterjesztés,
amely készült a Ságvár és Környéke Önkormányzati Feladatellátó Társulás Társulási Tanácsa 2026. november 25-i rendes, nyilvános társulási tanácsi ülésére.

5. napirendi pont:	*Javaslat a Ságvár és Környéke Önkormányzati Feladatellátó Társulás 2027. éves ellenőrzési tervének jóváhagyására.*

Az előterjesztést készítette: Lisztes-Tóth Linda belső ellenőrzési vezető és Koltai Bernadett aljegyző.
Törvényességi szempontból ellenőrizte: Kétszeriné dr. Takács Éva jegyző.
Tárgyalás módja: nyílt ülésen.
Elfogadás módja: egyszerű többséggel.

Tisztelt Társulási Tanács!

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Ber.) 29. § (1) bekezdése szerint az ellenőrzési munka megtervezéséhez a belső ellenőrzési vezető kockázatelemzés alapján - az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutató figyelembevételével - **stratégiai ellenőrzési tervet és éves ellenőrzési tervet** készít, amelyeket a költségvetési szerv vezetője hagy jóvá.

A Ber. 31. §-a alapján a belső ellenőrzési vezető - összhangban a stratégiai ellenőrzési tervvel - **összeállítja a tárgyévet követő évre vonatkozó éves ellenőrzési tervet.**
Az éves ellenőrzési tervnek a stratégiai ellenőrzési tervben és a kockázatelemzés alapján felállított prioritásokon, valamint a belső ellenőrzés rendelkezésére álló erőforrásokon kell alapulnia.
Az elvégzett kockázatelemzés során magas kockázatúnak minősített területekre az éves ellenőrzési terv készítése során kiemelt figyelmet kell fordítani, és a lehető legrövidebb időn belül ellenőrizni kell.
Az éves ellenőrzési terv tartalmazza:

- az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések és a kockázatelemzés eredményének összefoglaló bemutatását;
- a tervezett ellenőrzések tárgyát;
- az ellenőrzések célját;
- az ellenőrizendő időszakot;
- a rendelkezésre álló és a szükséges ellenőrzési kapacitás meghatározását;
- az ellenőrzések típusát;
- az ellenőrzések tervezett ütemezését;
- az ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egységek megnevezését;
- a tanácsadó tevékenységre tervezett kapacitást;
- a soron kívüli ellenőrzésekre tervezett kapacitást;
- a képzésekre tervezett kapacitást;
- az egyéb tevékenységeket.

A Ber. 32. §-a alapján a helyi önkormányzati költségvetési szerv esetén a belső ellenőrzési vezető a tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési tervét megküldi a jegyző, illetve főjegyző részére a tárgyévet megelőző év november 30-ig. Társulás esetén a belső ellenőrzési vezető a tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési tervét megküldi a létrehozott költségvetési szerv vezetője és a társulási tanács elnöke részére.

A helyi önkormányzatok társulásai esetében az éves ellenőrzési tervet a Társulási Tanács a tárgyévet megelőző év december 31-ig hagyja jóvá.

A belső ellenőrzési vezető a 2027. évre vonatkozó ellenőrzési tervet megküldte a Társulás részére, amely az előterjesztés mellékletében megismerhető.

Kérem a Tisztelt Társulási Tanácsot, hogy a határozati javaslatban foglaltaknak megfelelően döntsön a 2027. éves ellenőrzési terv elfogadásáról.

Határozati javaslat

a Ságvár és Környéke Önkormányzati Feladatellátó Társulás
2027. éves ellenőrzési tervének elfogadásáról

Ságvár és Környéke Önkormányzati Feladatellátó Társulás Társulási Tanácsa a Ságvár és Környéke Feladatellátó Társulás 2027. éves ellenőrzési tervét az előterjesztés melléklete szerinti tartalommal elfogadja.

határidő: 2026. november 25.
felelős: Kétszeriné dr. Takács Éva jegyző, Kecskés Gábor elnök

Ságvár, 2026. november 3.

Ságvári Közös Önkormányzati Hivatal Jegyzője

Kétszeriné dr. Takács Éva
jegyző

Az előterjesztés melléklete

SÁGVÁR ÉS KÖRNYÉKE ÖNKORMÁNYZATI FELADATELLÁTÓ TÁRSULÁS
2027. ÉVES ELLENŐRZÉSI TERVE

Sor-szám	Ellenőrzött szerv, szervezeti egység	Az ellenőrzés célja, tárgya, ellenőrizendő időszak	Azonosított kockázati tényezők (*)	Az ellenőrzés típusa, módszerei (**)	Az ellenőrzés tervezett ütemezése (***)	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri nap) (****)
1	**Ságvári Bóbita Óvoda és Bölcsőde** **Ságvári Közös Önkormányzati Hivatal** *(az intézmény tekintetében)* *„irányító szervként végzett ellenőrzés”*	**Célja:** annak megállapítása, hogy a közbeszerzési értékhatárt el nem érő beszerzési tevékenység teljes körű szabályozása biztosított-e, a beszerzések lebonyolítása, dokumentálása, továbbá számviteli kezelése, nyilvántartása megfelelt-e a vonatkozó jogszabályi és helyi előírásoknak **Tárgya:** közbeszerzési értékhatárt el nem érő beszerzések szabályossága **Időszak:** 2026. év	- Jogszabályi előírások be nem tartásában rejlő kockázatok	**Típusa:** Szabályszerűségi ellenőrzés **Módszerei:** Dokumentumok mintavételes ellenőrzése Interjúkészítés	2027. III. negyedév (július-augusztus)	8 belső ellenőri nap

* Csatolt alátámasztó dokumentumok: az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések, különösen a kockázatelemzés dokumentumai.
** A 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet alapján.
*** Az ellenőrzések időtartama és az ellenőrzési jelentések elkészítésének határideje.
**** Az ellenőrzésekhez rendelt becsült ellenőrzési erőforrások: becsült időszükséglet és emberi erőforrás.

Tanácsadó tevékenységre tervezett kapacitás: megbízó igényei szerint
Soron kívüli ellenőrzésekre tervezett kapacitás: megbízó igényei szerint
Képzésekre tervezett kapacitás: külső szolgáltató esetén a belső ellenőrzést végzők képzései önerőből folyamatosan biztosítottak
Egyéb tevékenység pl. a belső ellenőrzési vezető nem ellenőrzési feladatai, teljesítményértékelés, önértékelés, éves ellenőrzési jelentés elkészítése, egyéb adminisztratív feladatok: 4 ellenőri nap

Dátum: 2026. november 3.

Készítette: Jóváhagyta:

Lisztes-Tóth Linda Belső ellenőrzési vezető	Kecskés Gábor Elnök	Kétszeriné dr. Takács Éva Jegyző, mint munkaszervezeti feladatokat ellátó szerv vezetője	Szabóné Szóládi Tünde Ellátott szerv vezetője Ságvári Bóbita Óvoda és Bölcsőde

Ságvári Bóbita Óvoda és Bölcsőde
Címzetes Főigazgatója

8654 Ságvár, Petőfi Sándor utca 44.
sagvariovoda@gmail.com
+36-84/380-048
+36-20/528-8727
Rövid név: SBOB
KRID: 655861335

Ságvár és Környéke Önkormányzati

Feladatellátó Társulás
Társulási Tanácsa

Ságvár, Fő utca 16.

Ikt.sz.: 111/2026-ó

Tárgy: a Ságvári Bóbita Óvoda es Bölcsőde nyitvatartási idejenek meghatározása

a 2026/2027-es nevelési évre

Tisztelt Társulási Tanács!

Minden évben – változtatástól függetlenül- meg kell határozni a fenntartónak az intézmény nevelési évre vonatkozó nyitvatartási idejét.

Ezért kérem a fenntartó Társulási Tanácsot, mint fenntartó szervet, szíveskedjen határozatot hozni a Ságvári Bóbita Óvoda és Bölcsőde 2026/2027 nevelési évére vonatkozóan.

Minden évben megtörténik a szülői igények felmérése is. Változatlanul, mint minden évben a jelenleg is meghatározott időtartamra kérik a nyitvatartási időt 6^{30}-tól 17^{00} óráig.

Ezért kérem a tisztelt Társulási Tanács tagjait, hogy engedélyezzék az intézmény nyitvatartási idejének változatlanul hagyásával, hétfőtől-péntekig 6^{30}-tól 17^{00} óráig

Ságvár, 2027. november 11

Tisztelettel:

SÁGVÁRI BÓBITA ÓVODA ÉS BÖLCSŐDE 3. 8654 Ságvár, Petőfi Sándor utca 44.

Szabóné Szóládi Tünde s.k.

címzetes főigazgató

Határozati javaslat

a Ságvári Bóbita Óvoda és Bölcsőde 2026/2027-es nevelési évre vonatkozó nyitva tartási idejének meghatározásáról

A Ságvár és Környéke Önkormányzati Feladatellátó Társulás Társulási Tanácsa úgy határoz, hogy jóváhagyja a fenntartása alatt lévő Ságvári Bóbita Óvoda és Bölcsőde 2026/2027-es nevelési évre vonatkozó nyitva tartási idejét az alábbiak szerint:
Az intézmény nyitva tartási ideje változatlanul hétfőtől péntekig 6^{30}-tól 17^{00} óráig tart.

határidő: 2026. november 25.
felelős: Szabóné Szóládi Tünde Intézményvezető

Ságvári Bóbita Óvoda és Bölcsőde
Címzetes Főigazgatója

8654 Ságvár, Petőfi Sándor utca 44.
sagvariovoda@gmail.com
+36-84/380-048
+36-20/528-8727
Rövid név: SBOB
KRID: 655861335

Tárgy: nyári zárva tartás időpontja

Ságvár és Környéke Önkormányzati Feladatellátó Társulás

Társulási Tanácsa

Kecskés Gábor Társulási Tanács elnökének

Ságvár

Fő utca 16.

A nemzeti köznevelésről szóló 2011. évi CXC. törvény 83.§. (2) bekezdés b) pontja, valamint a 20/2012. (VIII.31.) EMMI rendelet 3.§ (7) bekezdése értelmében kérem, szíveskedjen meghatározni az óvoda nyári zárva tartásának időpontját. Javaslatom: 2027. augusztus 16-tól augusztus 31-ig. Utolsó nevelési nap augusztus 13 (péntek) az első szeptember 01. szerda). Ez 11 munkanapot érint.

Konyha zárva tartásának javasolt időpontja: 2027. augusztus 16-tól (hétfő) augusztus 27-ig. Első főzési nap: 2027. augusztus 30. (hétfő)

Az óvoda egész évben nyitva tartó intézmény, ezért a téli időszakra december 28-29-30-31 napra tervezett nevelés nélküli napokon az óvoda -szükség szerint-ügyeletet tart. Amennyiben az ügyeletre egyetlen szülő sem tart igényt és erről írásban nyilatkozik, kérjük a fenntartót, hogy gazdaságossági szempontból tegye lehetővé, hogy az értekezletek online formában valósulhassanak meg.

Az óvoda nyári zárva tartásáról az óvodaigazgatónak kell a szülőket tájékoztatni minden év február15-ig.

Ságvár, 2026. november 11.

Tisztelettel:

Szabóné Szóládi Tünde s.k.

címzetes főigazgató

Határozati javaslat

Ságvári Bóbita Óvoda és Bölcsőde 2027. évi nyári zárva tartásáról

A Ságvár és Környéke Önkormányzati Feladatellátó Társulás Társulási Tanácsa, mint a Ságvári Bóbita Óvoda és Bölcsőde fenntartója, az óvoda nyári zárva tartásának időpontját az alábbiak szerint határozza meg: a zárva tartás ideje 2027. augusztus 16-tól (hétfő) augusztus 31-ig (kedd) terjedő időszak.
A nyári zárva tartás előtti utolsó nevelési nap 2027. augusztus 13. (péntek), a nyári zárva tartás utáni első nevelési nap 2027. szeptember 01. (szerda).
A konyha zárva tartásának javasolt időpontja: 2027. augusztus 16-tól (hétfő) augusztus 27-ig (péntek). Első főzési nap: 2027. augusztus 30. (hétfő)
Felhatalmazza az intézményvezetőt a nyári zárva tartással kapcsolatos teendők elvégzésére.

Határidő: 2027. február 15.
Felelős: Szabóné Szóládi Tünde c. főigazgató

SÁGVÁR ÉS KÖRNYÉKE ÖNKORMÁNYZATI
FELADATELLÁTÓ TÁRSULÁS ELNÖKE

polgarmester@sagvar..hu
8654 Ságvár, Fő u. 16.
+36-84/580-022/13
+36-20/440-4389
Rövid név: SKOFT
KRID: 1552200902

Előterjesztés,
amely készült a Ságvár és Környéke Önkormányzati Feladatellátó Társulás Társulási Tanácsa 2026. november 25-i rendes, nyilvános társulási tanácsi ülésére.

7. napirendi pont: *Tájékoztató a lejárt határidejű határozatok végrehajtásáról.*

Az előterjesztést készítette: Koltai Bernadett aljegyző.
Törvényességi szempontból ellenőrizte: Kétszeriné dr. Takács Éva jegyző.
Tárgyalás módja: nyílt ülésen.
Elfogadás módja: egyszerű többséggel.

Tisztelt Képviselő-testület!

A társulási tanács SZMSZ-e alapján az elnök tájékoztatást ad a lejárt határidejű határozatok végrehajtásáról.

1. **Tájékoztató a lejárt határidejű határozatokról**

1/2026. (II. 25.)	a napirendi pontok elfogadásáról	2026.02.25	Kecskés Gábor elnök	Kétszeriné dr. Takács Éva jegyző	További intézkedést nem igényel
2/2026. (II. 25.)	a Ságvári Bóbita Óvoda és Bölcsőde 2025. évi költségvetésének módosításáról	2026.02.25	Szabóné Szóládi Tünde c.igazgató	Kétszeriné dr. Takács Éva jegyző	További intézkedést nem igényel
3/2026. (II. 25.)	a Ságvár és Környéke Önkormányzati Feladatellátó Társulás 2025. évi költségvetésének módosításáról	2026.02.25	Kecskés Gábor elnök	Kétszeriné dr. Takács Éva jegyző	További intézkedést nem igényel
4/2026. (II. 25.)	Ságvár és Környéke Önkormányzati Feladatellátó Társulás adósságot keletkeztető ügyleteiből eredő fizetési kötelezettségeinek megállapításáról	2026.02.25	Kecskés Gábor elnök	Kétszeriné dr. Takács Éva jegyző	További intézkedést nem igényel
5/2026. (II. 25.)	a Ságvári Bóbita Óvoda és Bölcsőde 2026. évi költségvetéséről	2026.12.31	Szabóné Szóládi Tünde c.igazgató	Kétszeriné dr. Takács Éva jegyző	Az óvoda 2026. évi teljesítése folyamatos. Időarányos teljesítéséről a félévi és a háromnegyedéves beszámolóban történik tájékoztatás.
6/2026. (II. 25.)	a Ságvár és Környéke Önkormányzati Feladatellátó Társulás 2026. évi költségvetéséről	2026.12.31	Kecskés Gábor elnök	Kétszeriné dr. Takács Éva jegyző	A társulás 2026. évi teljesítése folyamatos. Időarányos teljesítéséről a félévi és a háromnegyedéves beszámolóban történik tájékoztatás.
7/2026. (II. 25.)	a Ságvár és Környéke Önkormányzati Feladatellátó Társulás 2026. évi éves összesített közbeszerzési tervének jóváhagyásáról	2026.02.25	Kecskés Gábor elnök	Kétszeriné dr. Takács Éva jegyző	További intézkedést nem igényel
8/2026. (II. 25.)	a Ságvári Bóbita Óvoda és Bölcsőde 2026. évi éves összesített közbeszerzési tervének jóváhagyásáról	2026.02.25	Kecskés Gábor elnök	Kétszeriné dr. Takács Éva jegyző	További intézkedést nem igényel
9/2026. (II. 25.)	a Ságvár és Környéke Önkormányzati Feladatellátó Társulás Társulási Tanácsa 2026. évi munkatervének elfogadásáról	2026.02.25	Kecskés Gábor elnök	Kétszeriné dr. Takács Éva jegyző	További intézkedést nem igényel

10/2026. (II. 25.)	a Ságvári Bóbita Óvoda és Bölcsőde 2026. évi beíratási időpontjairól	2026.04.30	Szabóné Szóládi Tünde c.igazgató	Kecskés Gábor elnök	A hirdetmény közzététele megtörtént.
11/2026. (II. 25.)	a Ságvári Bóbita Óvoda és Bölcsőde bölcsődéjének szakmai munkájáról szóló értékelésről	2026.02.25	Szabóné Szóládi Tünde c.igazgató	Kecskés Gábor elnök	További intézkedést nem igényel
12/2026. (V. 27.)	a napirendi pontok elfogadásáról	2026.05.27	Kecskés Gábor elnök	Kétszeriné dr. Takács Éva jegyző	További intézkedést nem igényel
13/2026. (V. 27.)	a Ságvári Bóbita Óvoda és Bölcsőde 2025. évi költségvetésének végrehajtásáról szóló beszámoló elfogadásáról	2026.05.27	Szabóné Szóládi Tünde c.igazgató	Kétszeriné dr. Takács Éva jegyző	További intézkedést nem igényel
14/2026. (V. 27.)	a Ságvár és Környéke Önkormányzati Feladatellátó Társulás 2025. évi költségvetésének végrehajtásáról szóló beszámoló elfogadásáról	2026.05.27	Kecskés Gábor elnök	Kétszeriné dr. Takács Éva jegyző	További intézkedést nem igényel
15/2026. (V. 27.)	a Ságvár és Környéke Önkormányzati Feladatellátó Társulás 2025. évi éves összefoglaló ellenőrzési jelentés elfogadásáról	2026.05.27	Kecskés Gábor elnök	Kétszeriné dr. Takács Éva jegyző	A jelentés elfogadásáról a belső ellenőr tájékoztatása megtörtént.
16/2026. (V. 27.)	a Ságvári Bóbita Óvoda és Bölcsőde 2026. évi költségvetésének módosításáráról	2026.05.27	Szabóné Szóládi Tünde c.igazgató	Kétszeriné dr. Takács Éva jegyző	További intézkedést nem igényel
17/2026. (V. 27.)	a Ságvár és Környéke Önkormányzati Feladatellátó Társulás 2026. évi költségvetésének módosításáról	2026.05.27	Kecskés Gábor elnök	Kétszeriné dr. Takács Éva jegyző	További intézkedést nem igényel
18/2026. (V. 27.)	a Ságvár és Környéke Önkormányzati Feladatellátó Társulás Társulási Tanácsának 2025. évben végzett munkájáról szóló beszámoló elfogadásáról	2026.05.27	Kecskés Gábor elnök	Kétszeriné dr. Takács Éva jegyző	Ságvár, Som, Nyim Községek Önkormányzatainak Képviselő-testületei 2026. május 27-i együttes testületi ülésükön megtárgyalták és elfogadták a beszámolót.
19/2026. (V. 27.)	a Ságvár és Környéke Önkormányzati Feladatellátó Társulás által fenntartott és működtetett szociális alapszolgáltatások, a szociális étkeztetés és a házi segítségnyújtás 2025. évben végzett szakmai munkájáról szóló értékelésről	2026.05.27	Kecskés Gábor elnök	Kétszeriné dr. Takács Éva jegyző	További intézkedést nem igényel
20/2026. (V. 27.)	a szociális étkeztetés szakmai programjának jóváhagyásáról	2026.06.11	Kecskés Gábor elnök	Kétszeriné dr. Takács Éva jegyző	A szakmai program határidőben megküldésre

					került az engedélyező szerv felé.
21/2026. (V. 27.)	a Ságvár és Környéke Önkormányzati Feladatellátó Társulás által fenntartott Ságvári Bóbita és Óvoda útján működtetett gyermekétkeztetés 2025. évben végzett szakmai munkájáról szóló értékelésről	2026.05.27	Kecskés Gábor elnök	Kétszeriné dr. Takács Éva jegyző	További intézkedést nem igényel
22/2026. (V. 27.)	Ságvári Bóbita Óvoda és Bölcsőde indítható csoportok számának, illetve a maximált létszámhatárok 2026/2027-es nevelési évre vonatkozó meghatározásáról		Szabóné Szóládi Tünde c.igazgató	Kétszeriné dr. Takács Éva jegyző	A döntésnek megfelelően 2026. szeptember 1-jén a 2026/27-es nevelési év elindult.
23/2026. (V. 27.)	a Ságvári Bóbita Óvoda és Bölcsőde 2026. évi óvodai továbbképzési tervének jóváhagyásáról	2026.05.27	Szabóné Szóládi Tünde c.igazgató	Kétszeriné dr. Takács Éva jegyző	További intézkedést nem igényel
24/2026. (V. 27.)	a Ságvári Polgárőr Egyesület tulajdonában lévő gépjármű használatba vételéről szóló szabályzat kiegészítéséről	2026.06.30	Kétszeriné dr. Takács Éva jegyző	Kecskés Gábor elnök	A vonatkozó szabályzat módosítása megtörtént.
25/2026. (V. 27.)	a lejárt határidejű határozatok végrehajtásáról szóló tájékoztató elfogadásáról	2026.05.27	Kecskés Gábor elnök	Kétszeriné dr. Takács Éva jegyző	További intézkedést nem igényel
26/2026. (IX. 28.)	a napirendi pontok elfogadásáról	2026.09.28	Kecskés Gábor elnök	Kétszeriné dr. Takács Éva jegyző	További intézkedést nem igényel
27/2026. (IX. 28.)	a Ságvári Bóbita Óvoda és Bölcsőde 2026. I. félévi pénzügyi helyzetéről szóló beszámoló elfogadásáról	2026.09.28	Szabóné Szóládi Tünde c.igazgató	Kétszeriné dr. Takács Éva jegyző	További intézkedést nem igényel
28/2026. (IX. 28.)	a Ságvári Bóbita Óvoda és Bölcsőde 2026. évi költségvetésének módosításáról	2026.09.28	Szabóné Szóládi Tünde c.igazgató	Kétszeriné dr. Takács Éva jegyző	További intézkedést nem igényel
29/2026. (IX. 28.)	a Ságvár és Környéke Önkormányzati Feladatellátó Társulás 2026. I. félévi pénzügyi helyzetéről szóló beszámoló elfogadásáról	2026.09.28	Kecskés Gábor elnök	Kétszeriné dr. Takács Éva jegyző	További intézkedést nem igényel
30/2026. (IX. 28.)	a Ságvár és Környéke Önkormányzati Feladatellátó Társulás 2026. évi költségvetésének módosításáról	2026.09.28	Kecskés Gábor elnök	Kétszeriné dr. Takács Éva jegyző	További intézkedést nem igényel

Kérem a Tisztelt Társulási Tanácsot, hogy az előterjesztést tárgyalja meg és az alábbi határozati javaslatot elfogadni szíveskedjen.

Határozati javaslat

a lejárt határidejű határozatok végrehajtásáról szóló tájékoztató elfogadásáról

Ságvár és Környéke Önkormányzati Feladatellátó Társulás Társulási Tanácsa az elnök tájékoztatóját a lejárt határidejű határozatok végrehajtásáról elfogadja.

Határidő: 2026. november 25.
Felelős: Kecskés Gábor elnök

Ságvár, 2026. november 11.

Ságvár És Környéke Önkormányzati Feladatellátó Társulása
8654 Ságvár, Fő u. 16.

Kecskés Gábor
elnök