

15-1/2023.

Nyírbélték-Önböly Intézményfenntartó Társulás  
Társulási Tanácsának  
2023. január 26-án  
megtartott soros ülésének

- a./ tárgysorozat
- b./ jegyzőkönyve
- c./ határozata 1-3-ig.

## TÁRGYSOROZAT

1./ Saját bevételek és az adósságot keletkeztető ügyletekből eredő fizetési kötelezettség 2024-2026. évekre vonatkozó mérlegszerű bemutatása.

Előadó: Bagdi Sándor társulás elnöke

2./ Nyírbélték-Önböly Intézményfenntartó Társulás 2023.évi költségvetésének megállapítása.

Előadó: Bagdi Sándor társulás elnöke

3./ Nyírbéltéki Gyöngyszem Óvoda és Konyha és Községi Könyvtár intézmény átdolgozott továbbképzési programjának elfogadása.

Előadó: Bagdi Sándor polgármester

N y í r b é l t e k, 2023. január 26.



*Bagdi Sándor*  
Bagdi Sándor  
Társulás Elnöke

# J E G Y Z Ő K Ö N Y V

Készült: Nyírbétek-Ömböly Intézményfenntartó Társulás Társulási Tanácsának 2023. január 26-án megtartott soros ülésén.

Az ülés helye: Nyírbéteki Polgármesteri Hivatal tanácskozó terme.

Jelen vannak: A jegyzőkönyvhöz mellékelt jelenléti ív szerint.

Tanácskozási joggal részt vesz: Kertész Gáborné jegyző  
Dr. Gárdos László jegyző  
Kepics Lajosné vezető főtanácsos  
Nagy Gábor vezető főtanácsos  
Sándor Zoltánné vezető főtanácsos  
Jakab Anita tanácsos.

Meghívottként részt vesz: Zelenák Béláné intézményvezető

Bagdi Sándor társulás elnöke: Köszöntöm a soros ülésen megjelenteket, külön köszöntöm Jegyző Asszonyt, Jegyző Urat, Intézményvezető Asszonyt, a hivatal dolgozóit. Megállapítom, hogy az ülés határozatképes 12 fő társulási tag jelen van, 3391 szavazattal. Javaslom jegyzőkönyv-hitelesítőnek Plangár Lászlót, jegyzőkönyvvezetőnek Lelesz Lászlónét megválasztani. Javaslom a meghívóban szereplő napirendek megtárgyalásán kívül meghívóra felvenni és megtárgyalni a Nyírbéteki Gyöngyszem Óvoda és Konyha és Községi Könyvtár intézmény átdolgozott továbbképzési programjának elfogadásáról szóló napirendet.

*Társulási Tanács az elhangzott javaslat figyelembevételével Plangár László jegyzőkönyv-hitelesítőnek történő megválasztását 12 igen szavazattal, ellenszavazat és tartózkodás nélkül, Lelesz Lászlóné jegyzőkönyvvezetőnek történő megválasztását 12 igen szavazattal, ellenszavazat és tartózkodás nélkül a meghívóban szereplő napirendek és a javasolt napirend felvételét és megtárgyalását 12 igen szavazattal, ellenszavazat és tartózkodás nélkül 3391 lakossági egységgel elfogadta.*

## 1. N A P I R E N D

Tárgy: Előterjesztés saját bevételek és az adósságot keletkeztető ügyletekből eredő fizetési kötelezettség 2024-2026. évekre vonatkozó mérlegszerű bemutatásáról.

Előadó: Bagdi Sándor társulás elnöke: Minden évben kötelező feladat a saját bevételek és az adósságot keletkeztető ügyletekből eredő fizetési kötelezettség mérlegszerű bemutatása. Javaslom a határozat-tervezet elfogadását.

*A Társulási Tanács 12 igen szavazattal, ellenszavazat és tartózkodás nélkül 3391 lakossági egységgel az alábbi határozatot hozta.*

Nyírbélték-Önböly Intézményfenntartó Társulás  
Társulási Tanácsának  
1/2023.(I.26.)  
határozata

Saját bevételek és az adósságot keletkeztető ügyletekből eredő fizetési kötelezettség 2024-2026 évekre vonatkozó mérlegszerű bemutatásáról

A Társulási Tanács

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 29/A. §-sa alapján a saját bevételek, valamint az adósságot keletkeztető ügyletekből eredő fizetési kötelezettségek 2024-2026. évekre várható összegét az alábbiak szerint határozza meg:

e Ft-ban

Sor szám	Nyírbélték-Önböly Intézményfenntartó Társulás	2023. év	2024. év	2025. év	2026. év
1	2	3	4	5	6
	Az éves kötelezettségvállalás felső határának számítása				
	Megnevezés				
1	A Társulás egyéb sajátos bevételei				
2	Egyéb sajátos bevétel				
3	- kamatbevétel				
	- lakbér				
	- bérleti díj		70	80	80
	- tárgyi eszközök, immateriális javak értékesítése	70			
	Saját bevételek összesen:	70	70	80	80
	Rövid lejáratú kötelezettségek				
	- tőketörlesztés (Hitel, kötvény )				
	- kamat				
	- lízing díjak				
	Összesen	70	70	80	80
	Rövid lejáratú kötelezettséggel csökkentett saját folyó bevétel	70	70	80	80
	korrigált saját folyó bevétel=Éves kötelezettségvállalás felső határa (50%)	35	35	40	40
	Kezességvállalás				
	2019 és további három éves kötelezettségvállalás felső határa	35	35	40	40

Felelős: társulás elnöke

Határidő: folyamatos

## 2. N A P I R E N D

Tárgy: Előterjesztés Nyírbélték-Ömböly Intézményfenntartó Társulás 2023. évi költségvetésének megállapításáról.

Előadó: Bagdi Sándor társulás elnöke: A Társulás költségvetésének főösszege 238.664.184 Ft. A személyi és dologi kiadások tekintetében az előirányzat tervezése takarékos, megfontolt gazdálkodást feltételez. A tervezés során igyekeztünk a legszükségesebb működési kiadások számbavételére. Valamennyi dologi kiadás az inflációs várakozásnak megfelelő emelkedés összegét tartalmazza.

Az intézmény költségvetésében az óvodai nevelés feladatai ellátásához 10.124.779 Ft. önkormányzati támogatás biztosítása szükséges.

A társulás működési költségeihez a társulás tagjai az általuk képviselt települések lakosságszámának arányában járulnak hozzá az éves beszámoló adatai alapján.

Minden eszközt felhasználunk a kiadások csökkentésére. Egyik ilyen eszköz a gyermekvédelmi támogatás.

Van egy pár ömbölyi gyermek, akinek a gyermekvédelmi támogatást a szüleinek igényelni kellene, amennyiben jogosultak a támogatásra. Ebben kérünk segítséget.

Kertész Gáborné jegyző: Tisztelt Társulási Tanács! A 2023. évi költségvetés tervezetből lehet látni, hogy az előző évi költségvetéshez képest 36 millió forinttal magasabb a költségvetés főösszege. A költségvetési összeg emelkedését, a kötelező bérfeljesztés, egyéb pótlék emelkedése a közalkalmazottaknál, energia árának emelkedése, az élelmiszer árának emelkedése eredményezte. Az intézmény elemi költségvetését ellenőriztük. Minden tétel takarékosan került tervezésre. Ebben az évben nagyon takarékosan kell gazdálkodni és a kiadásokat ahol lehet csökkenteni. Ilyen csökkentési lehetőség a gyermekvédelmi kedvezmény megállapítása azon családok részére akik erre jogosultak.

Aki a nyírbéltéki általános iskolában és az óvodában étkezik, és nem részesül rendszeres gyermekvédelmi kedvezményben, annak térítési díjat kellene fizetni.

Ezeknél a gyerekeknél a térítési díjat a nyírbéltéki önkormányzat vállalta át az előző évben. Ha a tanuló gyermekvédelmi kedvezményben részesül, akkor az állam kedvezményt biztosít az étkeztetéshez, de aki nem kap támogatást akkor az önkormányzat biztosítja az étkeztetés költségét. Kérjük, hogy keressék meg azokat a családokat, akik étkeztést vesznek igénybe, akik még nem nyújtották be azok a családok nyújtsák be a kérelmet. Amennyiben nem változik a létszám akkor felül kell vizsgálni a rendeletet és lehet úgy kell dönteni, hogy a szülőnek ki kell fizetni az étkeztést. Ez a támogatás a szülőnek is és az önkormányzatnak is segít. Az önkormányzat elég sok támogatástól esik el.

A fentiek figyelembevételével kérjük tisztelettel a 2023. évi költségvetés elfogadását.

Trefán Gábor társulás alelnöke: Megkeressük az érintett szülőket.

Kertész Gáborné jegyző: Ha sikerülne még egy óvónői állást betölteni, akkor az önkormányzatoknak az állami támogatáson felül kiegészítést kellene nyújtani az intézmény működtetéséhez.

Trefán Gábor társulás alelnöke: Az önkormányzati költségvetéseken és a fejlesztések támogatásán fog tudni megtakarítani az állam.

Bagdi Sándor társulás elnöke: A háború még problémát fog okozni az országnak. A vidéket támogatni fogják a fejlesztések tekintetében.

Trefán Gábor társulás alelnöke: Szabolcs vármegye irányába fordul a fejlesztés is. Fejleszteni kell a hadsereget, ahhoz, hogy meg tudjuk védeni az országot.

Zelenák Béláné intézményvezető: Szükségünk volna óvónőre, mert a 11 fő óvónő munkáját 8 fő látja el. Én is kérem a költségvetés elfogadását.

*A Társulási Tanács 12 igen szavazattal, ellenszavazat és tartózkodás nélkül 3391 lakossági egységgel az alábbi határozatot hozta.*

Nyírbétek-Önböly Intézményfenntartó Társulás  
Társulási Tanácsának  
2/2023.(I.26.)  
határozata  
a 2023. évi költségvetésről

A Nyírbétek-Önböly Intézményfenntartó Társulás Társulási Tanácsa az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 23. § (1) bekezdésében kapott felhatalmazás alapján a 2023. évi költségvetéséről az alábbi határozatot hozza.

**1.A határozat hatálya**

A határozat hatálya a Társulásra, a Társulási Tanácsra, Nyírbéteki Gyöngyszem Óvoda, Konyha és Községi Könyvtár intézményre terjed ki.

**2.A költségvetés bevételei és kiadásai**

(1) A Társulási Tanács a Társulás 2023. évi költségvetését:

**238.664.184 Ft Költségvetési bevétellel**

**238.664.184 Ft Költségvetési kiadással**

**0 Ft Költségvetési egyenleggel**

**0 Ft - ebből működési (hiány,többlet)**

**0 Ft felhalmozási (hiány,többlet)**

állapítja meg.

(2) Az (1) bekezdésében megállapított költségvetési bevételek forrásonkénti, a költségvetési kiadások jogcímenkénti megoszlását társulási szinten, továbbá a finanszírozási célú műveletek bevételeit és kiadásait a költségvetési határozat *1. melléklete* alapján határozza meg a Társulási Tanács.

(3) A működési és felhalmozási célú bevételi és kiadási előirányzatokat mérlegszerűen a *2.1. és 2.2. melléklet* szerint állapítja meg a Társulási Tanács.

**3.**

A Társulási Tanács a Társulás 2023. évi költségvetését részletesen a következők szerint állapítja meg:

(1) A társulás tagjainak a működési kiadásokhoz történő hozzájárulásait a *3. melléklet* alapján hagyja jóvá.

- (2) A Társulási Tanács költségvetésében szereplő beruházási, felújítási kiadások előirányzatának felújításonkénti, beruházási kiadások előirányzatának beruházásonkénti ütemezését a *4. melléklet* szerint.
- (3) A Társulási Tanács adósságot keletkeztető ügyletekből és kezességvállalásokból fennálló kötelezettségeit az *5. melléklet* tartalmazza.
- (4) Nyírbélteki Gyöngyszem Óvoda, Konyha és Községi Könyvtár bevételeinek és kiadásainak részletezését az adósságot keletkeztető ügyletből származó tárgyévi fizetési kötelezettség megállapítását a *6. melléklet* tartalmazza.
- (5) A Társulási Tanács saját bevételeinek részletezését az adósságot keletkeztető ügyletből származó tárgyévi fizetési kötelezettség megállapításához a *7. melléklet* tartalmazza.
- (6) Társulási Tanács Európai uniós támogatással megvalósuló projekteket a 8. számú melléklet tartalmazza.
- (7) A Társulás bevételeit és kiadásait főbb jogcímenként a *9. melléklet* szerint állapítja meg. (elemi költségvetés)
- (8) A társulás költségvetési szervének bevételi és kiadási előirányzatának jogcímenkénti megoszlását *10.1. számú melléklet* állapítja meg.
- (9) Adatszolgáltatás az elismert tartozásállományról tartalmi elemeit a *11. melléklet* tartalmazza.
- (10) A Társulás éves létszámát a *12. melléklet* szerint állapítja meg.
- (11) Az 1. tájékoztató melléklet tartalmazza a Tájékoztató a 2021. évi tény, 2022. évi várható és 2023. évi terv adatokat (1.sz. tájékoztató tábla).
- (12) A 2. tájékoztató melléklet tartalmazza az Előirányzat-felhasználási terv 2023. évre előirányzott adatait (2.sz. tájékoztató tábla).
- (13) A 3. tájékoztató melléklet tartalmazza a Többéves kihatással járó döntések számszerűsítése évenkénti bontásban és összesítve célok szerint adatait (3.sz. tájékoztató tábla)
- (14) A 4. tájékoztató melléklet tartalmazza Társulás által adott közvetett támogatások 2023. évre szóló adatait (4.sz. tájékoztató tábla).
- (15) Az 5. tájékoztató melléklet tartalmazza a 2023. évi költségvetési évet követő 3 év tervezett bevételei, kiadásai adatait (5.sz. tájékoztató tábla).

#### **4.A költségvetés végrehajtásának szabályai**

- (1) A Társulás költségvetésének végrehajtásáért a Társulási Tanács elnöke, a könyvvizsgálattal kapcsolatos feladatok ellátásáért a társulás székhely önkormányzat polgármesteri hivatalának jegyzője a feladatot ellátó felelős.

(2) Évközben folyamatosan figyelemmel kell kísérni a kiadások csökkentésének és a bevételek növelésének lehetőségeit.

(3) Az önállóan működő költségvetési szerv tevékenysége során köteles a gazdaságosság, a hatékonyság és az eredményesség követelményeit érvényesíteni.

(4) Az önállóan működő költségvetési szerv a többletbevétele terhére is csak a forrásképződés mértékének, illetve ütemének figyelembevételével a biztonságos működés szem előtt tartásával vállalhat kötelezettséget.

(5) Az óvodapedagógusi üres álláshelyek betöltése érdekében a pályázati kiírásnál a következőket is figyelembe kell venni:

-Az önkormányzat szolgálati lakást biztosít.

(6) A Társulási Tanács a felügyelete alá tartozó intézményekhez önkormányzati biztost rendel ki, ha 30 napon túli tartozásállományát egy hónap alatt nem tudja 30 nap alá szorítani, és tartozásának mértéke eléri az éves előirányzat 5%-át.

(7) Az önkormányzati biztos kirendelésének elkerülése érdekében – amennyiben az (6) bekezdésben meghatározott tartozás mértéke eléri az intézményi költségvetés éves előirányzatának 2%-át – az intézményvezetőnek jelentési kötelezettsége van.

#### **5. Az előirányzatok módosítása**

(1) A Társulás bevételeinek és kiadásainak módosításáról, a kiadási előirányzatok közötti átcsoportosításról a (2) bekezdésben foglalt kivétellel a Társulási Tanács dönt.

(2) A Társulási Tanács a Társulás bevételeinek és kiadásainak módosítását és a kiadási kiemelt előirányzatok közötti átcsoportosítás jogát nettó 5.000.000 Ft összeghatárig a Társulási Tanács elnökre átruházza.

(3) Az (2) bekezdésben foglalt átcsoportosításról az elnök negyedévente köteles beszámolni, a költségvetés módosítására egyidejűleg javaslatot tenni. Az átruházott hatáskörű előirányzat-módosítási jogkör 2023. december 31-ig gyakorolható.

(4) A költségvetési szerv a költségvetése kiemelt előirányzatain belüli rovatok között átcsoportosítást hajthat végre.

(5) A Társulási Tanács a költségvetési határozat 5. pont (2) bekezdés szerinti előirányzat-módosítás, előirányzat-átcsoportosítás átvezetéseként - az első negyedév kivételével - negyedévenként, de legkésőbb az éves költségvetési beszámoló elkészítésének határidejéig, december 31-ei hatállyal módosítja a költségvetési határozatát. Ha év közben az Országgyűlés a hozzájárulások, támogatások előirányzatait zárolja, azokat csökkentéssel, törli, az intézkedés kihirdetését követően haladéktalanul a Társulási Tanács elé kell terjeszteni a költségvetési határozat módosítását.

(6) A költségvetési szerv alaptevékenysége körében szellemi tevékenység szerződéssel, számla ellenében történő igénybevételére szolgáló kiadási előirányzat csak a személyi juttatások terhére növelhető.

- (7) Amennyiben a Társulási Tanács év közben a költségvetési határozat készítésekor nem ismert többletbevételhez jut, vagy bevételei a tervezettől elmaradnak, arról az elnök a Társulási Tanácsot tájékoztatja.
- (8) A Társulási Tanács által jóváhagyott kiemelt előirányzatokat valamennyi költségvetési szerv köteles betartani. Az előirányzat túllépés fegyelmi felelősséget von maga után.
- (9) A költségvetési szervek a költségvetési határozatban meghatározott bevételi és kiadási-előirányzatai felett az intézmények vezetői előirányzat-felhasználási jogkörrel rendelkeznek.
- (10) A költségvetési szervek a többletbevételük terhére is csak a forrásképződés mértékének, illetve ütemének figyelembe vételével és a költségvetési szerv biztonságos működésének szem előtt tartásával vállalhatnak kötelezettséget.
- (11) A Társulás a felügyelete alá tartozó költségvetési szerv a többletbevétele terhére, a felhalmozási jellegű kiadási előirányzataikat saját hatáskörben nem emelhetik fel, csak a Társulási Tanács jóváhagyását követően.
- (15) A költségvetési szerv vezetője felel a számára a saját költségvetésében meghatározott előirányzatok felhasználásáért. Köteles feladatai ellátásáról, munkafolyamatai megszervezéséről úgy gondoskodni, hogy az biztosítsa a költségvetési szerv költségvetésében megállapított előirányzatok takarékos felhasználását.

## 6.

- (1) A feladat elmaradásából származó – személyi és dologi – megtakarítások felhasználására csak a Társulási Tanács engedélyével kerülhet sor.
- (4) A Nyírbélteki Polgármesteri hivatal, valamint a költségvetési szerv az évközi előirányzat-módosításokról a társulás székhely önkormányzat polgármesteri hivatalának jegyzője által elrendelt formában kötelesek naprakész nyilvántartást vezetni.

### 7.A költségvetés végrehajtásának ellenőrzése

- (1) A költségvetési szervek ellenőrzése a belső kontrollrendszer keretében valósul meg, melynek létrehozásáért, működtetésért és továbbfejlesztéséért a társulás székhely önkormányzat polgármesteri hivatalának jegyzője, az intézmények esetében az intézményvezető felelős.
- (2) A belsőellenőrzési feladatokat a Kelet-Nyírségi Többcélú Kistérségi Társulás keretén belül a Gyarmat-tax Kft látja el az éves ellenőrzési munkatervében foglaltak szerint. Az ellenőrzés tapasztalatairól a Társulási Tanács elnöke a zárszámadási határozat-tervezet előterjesztésekor köteles a Társulási Tanácsot tájékoztatni.

### 8. Záró és vegyes rendelkezések

- (1) Ez a határozat 2023. január 26-án lép hatályba, rendelkezéseit 2023. január 1-től kell alkalmazni.

<b>Melléklet</b>	<b>Melléklet megnevezése</b>
<i>1. melléklet</i>	Nyírbéltek-Önböly Intézményfenntartó Társulás 2023. ÉVI KÖLTSÉGVETÉSÉNEK PÉNZÜGYI MÉRLEGE
<i>2.1. melléklet</i>	I. Működési célú bevételek és kiadások mérlege módosítás után (Társulási szinten)
<i>2.2. melléklet</i>	II. Felhalmozási célú bevételek és kiadások mérlege módosítás után (Társulási)
<i>3. melléklet</i>	A társulás tagjainak hozzájárulása a társulás működési kiadásaihoz
<i>4. melléklet</i>	Beruházások (felhalmozási) kiadások előirányzata beruházásonként Felújítási kiadások előirányzata beruházásonként
<i>5. melléklet</i>	Nyírbéltek-Önböly Intézményfenntartó Társulás Európai uniós támogatással megvalósuló projektek bevételi és kiadási előirányzatai
<i>6. melléklet</i>	Nyírbélteki Gyöngyszem Óvoda, Konyha és Községi Könyvtár saját bevételeinek részletezése az adósságotkeletkeztető ügyletből származó tárgyévi fizetési kötelezettség megállapítása
<i>7. melléklet</i>	Nyírbéltek-Önböly Intézményfenntartó Társulás adósságot keletkeztető fejlesztési céljai kimutatása
<i>8. melléklet</i>	Nyírbéltek-Önböly Intézményfenntartó Társulás Európai Uniós támogatással megvalósuló projektek bevételeinek, kiadásainak bemutatása
<i>9. melléklet</i>	Nyírbéltek-Önböly Intézményfenntartó Társulás bevételeinek, kiadásainak bemutatása
<i>10.1. melléklet</i>	Nyírbélteki Gyöngyszem Óvoda, Konyha és Községi Könyvtár költségvetési szerv költségvetése
<i>11. melléklet</i>	Adatszolgáltatás az elismert tartozásállományról
<i>12. melléklet</i>	Nyírbéltek-Önböly Intézményfenntartó Társulás dolgozói létszáma

<i>1. tájékoztató melléklet</i>	Tájékoztató a 2021. évi tény, 2022. évi várható és 2023. évi terv adatokról	1.sz. tájékoztató tábla
<i>2. tájékoztató melléklet</i>	Előirányzat-felhasználási terv 2023. évre	2.sz. tájékoztató t.
<i>3. tájékoztató melléklet</i>	Többéves kihatással járó döntések számszerűsítése évenkénti bontásban és összesítve célok szerint	3.sz. tájékoztató t.
<i>4. tájékoztató melléklet</i>	Társulás által adott közvetett támogatások 2023. évre	4.sz. tájékoztató t.
<i>5. tájékoztató melléklet</i>	2023. évi költségvetési évet követő 3 év tervezett bevételei, kiadásai	5.sz. tájékoztató t.

### 3. N A P I R E N D

Tárgy: Nyírbélteki Gyöngyszem Óvoda és Konyha és Községi Könyvtár intézmény átdolgozott továbbképzési programjának elfogadása.

Előadó: Bagdi Sándor polgármester: Az intézményvezető megküldte az intézmény átdolgozott továbbképzési programját. A továbbképzési program 5 évre szól. A továbbképzési programot a fenntartó fogadja el. Javaslom a továbbképzési program elfogadását. \_\_\_\_\_

*A Társulási Tanács 12 igen szavazattal, ellenszavazat és tartózkodás nélkül 3391 lakossági egységgel az alábbi határozatot hozta.*

Nyírbétek-Önböly Intézményfenntartó Társulás

Társulási Tanácsának

3/2023.(I.26.)

határozata

Nyírbélteki Gyöngyszem Óvoda és Konyha és Községi Könyvtár intézmény átdolgozott továbbképzési programjának elfogadásáról.

A Társulási Tanács

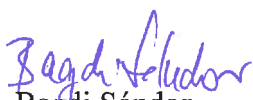
Megtárgyalta a Nyírbélteki Gyöngyszem Óvoda és Konyha és Községi Könyvtár intézmény átdolgozott továbbképzési programjának elfogadását.


A továbbképzési programot az előterjesztés szerint elfogadja.

Mivel több tárgy nem volt Bagdi Sándor a Társulási Tanács soros ülését bezárta.

N y í r b é l t e k, 2023. január 26.



  
Bagdi Sándor  
Társulás Elnöke

  
Kertész Gáborné  
jegyző

  
Plangár László  
jegyzőkönyv-hitelesítő

## JELLENLÉTI ÍV

Nyírbéltek-Önböly Intézményfenntartó Társulás Társulási Tanácsának  
2023. január 26-án megtartott soros üléséről

1. Bagdi Sándor

Bagdi Sándor

2. Dr. Imréné Dr. Plangár Mária

Imréné Dr. Plangár Mária

3. Dr. Imre Gyula

Dr. Imre Gyula

4. Káplár István

Káplár István

5. Madarász Tibor

Madarász Tibor

6. Plangár László

Plangár László

7. Tündik László

Tündik László

8. Trefán Gábor

Trefán Gábor

9. Cseszlai Antalné

Cseszlai Antalné

10. Nagy Ferencz

Nagy Ferencz

11. Oláhné Berna Edina

Oláhné Berna Edina

12. Papp Mihály

Papp Mihály

Társulási Tanács  
E L N Ö K É T Ő L  
4372 Nyírbétek, Kossuth L. u. 5-7.

13-1/2023.

## MEGHÍVÓ

Nyírbétek-Önböly Intézményfenntartó Társulás

**2023. január 26-án (csütörtök) du. 14.30 órától megtartandó soros ülésére.**

Az ülés helye: Nyírbéteki Polgármesteri Hivatal tanácskozó terme.

## N A P I R E N D I J A V A S L A T

1./Előterjesztés saját bevételek és az adósságot keletkeztető ügyletekből eredő fizetési kötelezettség 2024-2026. évekre vonatkozó mérlegszerű bemutatásáról.

Előadó: Bagdi Sándor társulás elnöke

2./ Előterjesztés Nyírbétek-Önböly Intézményfenntartó Társulás 2023. évi költségvetésének megállapításáról.

Előadó: Bagdi Sándor társulás elnöke

N y í r b é l t e k, 2023. január 20.



*Bagdi Sándor*  
Bagdi Sándor  
Társulás Elnöke

Nyírbétek-Önböly Intézményfenntartó Társulás  
Elnökétől  
Nyírbétek, Kossuth utca 5-7.  
Tel: 42/389-255

14-1/2023.

ELŐTERJESZTÉS  
Társulási Tanácshoz

Saját bevételek és az adósságot keletkeztető ügyletekből eredő fizetési kötelezettség 2024-2026 évekre vonatkozó mérlegszerű bemutatásáról

Tisztelt Társulási Tanács!

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV törvény 29/A.§-sa

*29/A. §\* A helyi önkormányzat, a nemzetiségi önkormányzat és a társulás évente, legkésőbb a költségvetési rendelet, határozat elfogadásáig határozatban állapítja meg*  
*a)\* a Gst. 45. § (1) bekezdés a) pontjában kapott felhatalmazás alapján kiadott jogszabályban meghatározottak szerinti saját bevételeinek és*  
*b)\* a Gst. 3. § (1) bekezdése szerinti adósságot keletkeztető ügyleteiből eredő fizetési kötelezettségeinek*  
*a költségvetési évet követő három évre várható összegét.*

előírja, hogy a társulásnak a költségvetési évet követő három évre vonatkozóan be kell mutatni a saját bevételeit és az adósságot keletkeztető ügyletekből eredő fizetési kötelezettségeit.

Az így elkészített kimutatást az adott évi költségvetési határozat magalkotását megelőzően határozatban kell elfogadnia. A saját bevételek, illetve az adósságot keletkeztető fizetési kötelezettségek tartalmi meghatározását a Magyarország gazdasági stabilizálásáról szóló 2011. évi CXCV törvény 45 § (1) bekezdése a) pontja szerinti felhatalmazás alapján a 353/2011.(XII.30.) Kormányrendelet tartalmazza.

Határozathozatali kötelezettség tartalma a 353/2011. (XII.30.) Korm. rendelet 2. § (1) bekezdésében meghatározott saját bevétel tekintetében merül fel:

*2. § (1) Az önkormányzat saját bevételeinek minősül*

*1.\* a helyi adóból és a települési adóból származó bevétel,*

*2. az önkormányzati vagyon és az önkormányzatot megillető vagyoni értékű jog értékesítéséből és hasznosításából származó bevétel,*

*3. az osztalék, a koncessziós díj és a hozambevétel,*

*4. a tárgyi eszköz és az immateriális jószág, részvény, részesedés, vállalat értékesítéséből vagy privatizációból származó bevétel,*

*5. bírság-, pótlék- és díjbevétel, valamint*

*6.\* a kezesség-, illetve garanciavállalással kapcsolatos megtérülés.*

*(2)\* Az önkormányzati társulás és a térségi fejlesztési tanács (a továbbiakban együtt: társulás) esetén saját bevételként elsősorban a társulás saját bevételeit kell figyelembe venni.*

*(3)\* Ha a társulás saját bevételeinek 50%-a nem nyújt fedezetet az ügyletekből eredő fizetési kötelezettségekre, a nem fedezett rész tekintetében a társulásban résztvevő helyi önkormányzat, nemzetiségi önkormányzat saját bevételeinek 50%-át - csökkentve a saját ügyleteiből eredő fizetési kötelezettségeivel - kell figyelembe venni.*

*A társulás ügyleteiből eredő, saját bevételeinek 50%-át meghaladó fizetési kötelezettséget a társulásban résztvevő helyi önkormányzatok, nemzetiségi önkormányzatok közötti megállapodás szerinti arányban - ennek hiányában a társulásban résztvevő helyi önkormányzatok, nemzetiségi önkormányzatok saját bevételei 50%-ának saját ügyleteikből eredő fizetési kötelezettségeikkel nem terhelt részének arányában - kell figyelembe venni.*

A kimutatást elkészítettük, mely nem tartalmaz hitelfelvételt. Az előző évben tervezett bevételeken 2023 évre a tárgyi eszközök értékesítésére javaslok 70.000 Ft bevételt tervezni és a bérleti díjra nem javaslok összeget tervezni.

Kérem szíveskedjenek az előterjesztést megtárgyalni és a döntést meghozni

Nyírbéltek, 2023. január 20.



*Bagdi Sándor*  
Bagdi Sándor  
elnök

Nyírbéltek-Önböly Intézményfenntartó Társulás  
Társulási Tanácsnak  
.....(.....)  
határozata

Saját bevételek és az adósságot keletkeztető ügyletekből eredő fizetési kötelezettség 2024-  
2026 évekre vonatkozó mérlegszerű bemutatásáról

A Társulási Tanács

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 29/A. §-sa alapján a saját bevételek, valamint az adósságot keletkeztető ügyletekből eredő fizetési kötelezettségek 2024-2026. évekre várható összegét az alábbiak szerint határozza meg:

e Ft-ban

Sor szám	Nyírbéltek-Önböly Intézményfenntartó Társulás	2023. év	2024. év	2025. év	2026
1	2	3	4	5	6
	Az éves kötelezettségvállalás felső határának számítása				
	<b>Megnevezés</b>				
1	A Társulás egyéb sajátos bevételei				
2	Egyéb sajátos bevétel				
3	- kamatbevétel				
	- lakbér				
	- bérleti díj		70	80	80
	- tárgyi eszközök, immateriális javak értékesítése	70			
	<b>Saját bevételek összesen:</b>	<b>70</b>	<b>70</b>	<b>80</b>	<b>80</b>
	<b>Rövid lejáratú kötelezettségek</b>				

- tőketörlesztés (Hitel, kötvény)				
- kamat				
- lízing díjak				
Összesen	70	70	80	80
Rövid lejáratú kötelezettséggel csökkentett saját folyó bevétel	70	70	80	80
korrigált saját folyó bevétel=Éves kötelezettségvállalás felső határa (50%)	35	35	40	40
Kezességvállalás				
2019 és további három éves kötelezettségvállalás felső határa	<b>35</b>	<b>35</b>	<b>40</b>	<b>40</b>

Felelős: társulás elnöke

Határidő: folyamatos

Nyírbéltek-Önböly Intézményfenntartó  
Társulás Elnökétől  
Nyírbéltek, Kossuth u. 5-7.  
Tel: 42/389-207  
14-2/2023

Előterjesztés  
Társulási Tanácshoz  
Nyírbéltek-Önböly Intézményfenntartó Társulás 2023. évi költségvetésének  
megállapításáról

Tisztelt Társulási Tanács

Nyírbéltek Nagyközség Önkormányzat Képviselő-testülete és Önböly Község Önkormányzat Képviselő-testülete a nemzeti köznevelésről szóló 2011. évi CXCV. törvény 74.§(2) bekezdésében foglalt óvodai nevelés feladat ellátására Intézményfenntartó Társulást hozott létre.

A társulás költségvetését költségvetési határozatban kell megállapítani.

Az államháztartás végrehajtási rendjéről szóló 368/2011. (XII.31.) Kormányrendelet szerint az érdekelt önkormányzatok saját költségvetésük elfogadása előtt együttes ülésen döntenek a **közös fenntartású intézmények költségvetéséről** - figyelemmel az önkormányzatok között létrejött társulási megállapodásban foglaltakra.

A költségvetés összeállításánál az alábbiak kerültek figyelembe vételre:

- Államháztartásról szóló a 2011. évi CXCV. törvény (Áht.) előírásait,
- Magyarország 2023. évi költségvetéséről szóló 2022. évi XXV. törvény előírásait,
- Magyarország Gazdasági Stabilitásáról szóló 2011. évi CXCV. törvényt,
- Államháztartás számviteléről szóló 4/2013 (I.11) Korm. rendeletet,
- Magyarország Helyi Önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény előírásait.

A Magyarország 2023. évi központi költségvetéséről szóló 2022. évi XXV. törvény alapján megterveztük a Nyírbéltek Önböly Intézményfenntartó Társulás, Nyírbélteki Gyöngyszem Óvoda, Konyha és Községi Könyvtár intézmény feladataihoz igénybe vehető központi forrásokat. A költségvetés készítése során alkalmaztuk a központi jogszabályokban, a költségvetési koncepcióban meghatározott feladatokat.

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (továbbiakban: Áht.) 24. § (2)–(3) bekezdései szerint a jegyző a költségvetési határozat-tervezetet az Áht. 29/A. § szerinti tervszámoknak megfelelően készíti elő. A jegyző által előkészített költségvetési határozat-tervezetet a társulási tanács elnöke február 15-éig, ha a központi költségvetésről szóló törvényt az Országgyűlés a naptári év kezdetéig nem fogadta el, a központi költségvetésről szóló törvény hatálybalépését követő negyvenötödik napig nyújtja be a Társulási Tanácsnak.

A központi költségvetés az óvodai nevelési feladatok biztosítását a következőképpen szabályozta:

Óvodák fenntartásának támogatása:

- Óvodapedagógusok és segítők elismert átlagbér alapú támogatása:
  - követi a pedagógus életpálya modell előmeneteli rendszerét,
- Óvodaműködtetési támogatás:
  - a beszámolók adatai alapján
- Óvodapedagógusok minősítésének támogatása
  - külön támogatás az alapfokozatú végzettségű pedagógus II. kategóriába sorolt óvodapedagógusok kiegészítő támogatása,
- 3 éves kortól kötelező óvodáztatás

2023 évben a társulások finanszírozása feladatalapú támogatási rendszerben történik.

A köznevelési ágazatban az önkormányzatok fő feladata továbbra is az óvodai ellátás, amelyhez a központi költségvetés több elemű támogatással járul hozzá: - a jogszabályi előírások alkalmazásával biztosítja az óvodapedagógusok illetményét – igazodva az Országgyűlés által elfogadott, 2013. év szeptemberétől bevezetésre került pedagógusi életpálya előmeneteli rendszer többletköltségeihez.

Figyelembe veszi továbbá a köznevelési törvény óvodai nevelésszervezési paramétereit (csoport átlaglétszám, foglalkozási időkeret, gyerekekkel töltendő kötött idő stb.), valamint a kereseteket meghatározó törvények kötelezően elismerendő elemeit; - emellett a 2023. évben is kötött felhasználású támogatás illeti meg az óvodát fenntartó önkormányzatokat az óvodai nevelést biztosító eszközök és felszerelések beszerzéséhez, a feladatellátásra szolgáló épület folyamatos működtetéséhez.

A Nyírbélteki Gyöngyszem Óvoda, Konyha és Községi Könyvtár intézmény dologi, személyi kiadásai fedezetét a központi költségvetési törvényben biztosított állami támogatás és a saját bevétel biztosítja.

Az állami támogatást meghaladó részt az önkormányzati költségvetésekben kell biztosítani. (önkormányzati hozzájárulás).

A társulás működési költségeihez a társulás tagjai az általuk képviselt települések lakosság-számának arányában járulnak hozzá.

**Települési önkormányzatok egyes köznevelési feladatainak támogatása:**

**1. Bevételek:**

Az intézmény bevételeinek összetevői az óvodapedagógusok bértámogatásából, szakmai segítők bértámogatásából és óvoda működtetési támogatásból, valamint az intézményi működési bevételekből áll.

A helyi önkormányzatok kötelező feladatai közé tartozik az óvodai nevelés.

Az óvodai nevelés támogatása az óvodapedagógusok és az óvodapedagógusok nevelő munkáját közvetlenül segítők bértámogatásából és működtetési támogatásból áll. A bértámogatás a számított óvodapedagógus és a betöltött szakmai segítő munkakörök után vehető igénybe elszámolási kötelezettség mellett.

Intézmény bevételei.

Óvodai nevelés 90.125.000 Ft., óvoda működtetési támogatás 16.861.000 Ft, gyermekétkeztetési feladatok 42.134.815 Ft iskolai intézményi étkeztetés 11.992.183 Ft., intézményen kívüli szünidei étkeztetés 10.332.390 Ft. Az intézmény bevételeinek összegét növeli a saját bevételek 48.832.438 Ft. összegben, továbbá az önkormányzati támogatás 26.241.694 Ft összegben, mely tartalmazza a könyvtár állami támogatását is 750.000 Ft értékben.

## 2.Kiadások:

A Nyírbélteki Gyöngyszem Óvoda, Konyha és Községi Könyvtár intézmény kiadásait meghatározza az intézmény létszáma, melyet a Társulási Tanácsnak a következők szerint javaslok jóváhagyni.

Az óvodai neveléshez kapcsolódó kiadások  
Az intézmény költségvetésének kiadása:

	2023
❖ személyi kiadások összege:	118.407.323 Ft
❖ munkaadót terhelő járulék	16.778.632 Ft
❖ Óvodai nevelés dologi kiadása:	103.478.229 Ft
❖ Összesen	238.664.184 Ft

Társulás dologi kiadása 300.000 Ft.

A Nyírbélteki Gyöngyszem Óvoda, Konyha és Községi Könyvtár intézményhez tartozik a Nyírbétek Nagyközség Önkormányzata gyermekétkeztetési (óvodai, iskolai,) intézményen kívüli szünidei, munkahelyi és egyéb vedéglátás feladatainak ellátása. Ezen feladatellátáshoz kapcsolódó bevételek és kiadások is az óvoda intézménynél jelennek meg. Ezen feladatokhoz kapcsolódó bevételekhez és kiadásokhoz Ömböly Község Önkormányzatának nem kell hozzájárulnia.

A munkavállalók létszámát a gyermeklétszám határozza meg.

A figyelembe vett gyermeklétszám:

2023. év 1-12 hónapjára 129,7

### Nyírbélteki Gyöngyszem Óvoda:

A Nyírbélteki Gyöngyszem Óvoda létszáma: 2023. január 01.-től – 2023. 12.31.-ig 27 fő.

Megnevezés	2023.01.01.
óvoda pedagógus	11
dajka	5
pedagógiai asszisztens	1
óvodatitkár	1
konyhai alkalmazottak, élelmezésvezető,	1
szakács	3
konyhalány	4
karbantartó	1
Összesen	27

A bevételek előirányzata önmagában nem elegendő a szükséges kiadásokra. Ennek oka a központi költségvetés által biztosított működtetési támogatás fajlagos összegének mértéke.

Az intézmény bevételeinek összesítése után a mellékelt táblázatból megállapítható, hogy az óvodai nevelés feladatai ellátásához 10.124.779 Ft. önkormányzati támogatás biztosítása szükséges.

Az intézményfenntartó társulási megállapodás V.fejezet 2.) pontjában foglaltak alapján a társulás működési költségeihez a társulás tagjai az általuk képviselt települések lakosságának arányában járulnak hozzá.

	Nyírbéltek	Ömböly	Összes
2023. év	2891 fő 87 %	439 fő 13%	3330 fő 100%
14.820.993 Ft 2023. év	12.894.264	1.926.729	14.820.993
Összesen:	12.894.264	1.926.729	14.820.993

A fent leírtak alapján a következő határozat-tervezet elfogadására teszek javaslatot:

Nyírbéltek-Ömböly Intézményfenntartó Társulás  
Társulási Tanács  
...../2023. (.....)  
határozata  
a 2023. évi költségvetésről

A Nyírbéltek-Ömböly Intézményfenntartó Társulás Társulási Tanácsa az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 23. § (1) bekezdésében kapott felhatalmazás alapján a 2023. évi költségvetéséről az alábbi határozatot hozza.

### 1.A határozat hatálya

A határozat hatálya a Társulásra, a Társulási Tanácsra, Nyírbélteki Gyöngyszem Óvoda, Konyha és Községi Könyvtár intézményre terjed ki.

### 2.A költségvetés bevételei és kiadásai

(1) A Társulási Tanács a Társulás 2023. évi költségvetését:

<b>238.664.184 Ft</b>	<b>Költségvetési bevétellel</b>
<b>238.664.184 Ft</b>	<b>Költségvetési kiadással</b>
<hr/>	
<b>0 Ft</b>	<b>Költségvetési egyenleggel</b>
<b>0 Ft</b>	<b>- ebből működési (hiány,többlet)</b>
<b>0 Ft</b>	<b>felhalmozási (hiány,többlet)</b>

állapítja meg.

- (2) Az (1) bekezdésében megállapított költségvetési bevételek forrásonkénti, a költségvetési kiadások jogcímenkénti megoszlását társulási szinten, továbbá a finanszírozási célú műveletek bevételeit és kiadásait a költségvetési határozat *1. melléklete* alapján határozza meg a Társulási Tanács.
- (3) A működési és felhalmozási célú bevételi és kiadási előirányzatokat mérlegszerűen a *2.1. és 2.2. melléklet* szerint állapítja meg a Társulási Tanács.

### 3.

A Társulási Tanács a Társulás 2023. évi költségvetését részletesen a következők szerint állapítja meg:

- (1) A társulás tagjainak a működési kiadásokhoz történő hozzájárulásait a *3. melléklet* alapján hagyja jóvá.
- (2) A Társulási Tanács költségvetésében szereplő beruházási, felújítási kiadások előirányzatának felújításonkénti, beruházási kiadások előirányzatának beruházásonkénti ütemezését a *4. melléklet* szerint.
- (3) A Társulási Tanács adósságot keletkeztető ügyletekből és kezességvállalásokból fennálló kötelezettségeit az *5. melléklet* tartalmazza.
- (4) Nyírbélteki Gyöngyszem Óvoda, Konyha és Községi Könyvtár bevételeinek és kiadásainak részletezését az adósságot keletkeztető ügyletből származó tárgyévi fizetési kötelezettség megállapítását a *6. melléklet* tartalmazza.
- (5) A Társulási Tanács saját bevételeinek részletezését az adósságot keletkeztető ügyletből származó tárgyévi fizetési kötelezettség megállapításához a *7. melléklet* tartalmazza.
- (6) Társulási Tanács Európai uniós támogatással megvalósuló projekteket a *8. számú melléklet* tartalmazza.
- (7) A Társulás bevételeit és kiadásait főbb jogcímenként a *9. melléklet* szerint állapítja meg. (elemi költségvetés)
- (8) A társulás költségvetési szervének bevételi és kiadási előirányzatának jogcímenkénti megoszlását *10.1. számú melléklet* állapítja meg.
- (9) Adatszolgáltatás az elismert tartozásállományról tartalmi elemeit a *11. melléklet* tartalmazza.
- (10) A Társulás éves létszámát a *12. melléklet* szerint állapítja meg.
- (11) Az *1. tájékoztató melléklet* tartalmazza a Tájékoztató a 2021. évi tény, 2022. évi várható és 2023. évi terv adatokat (1.sz. tájékoztató tábla).
- (12) A *2. tájékoztató melléklet* tartalmazza az Előirányzat-felhasználási terv 2023. évre előirányzott adatait (2.sz. tájékoztató tábla).

(13) A 3. tájékoztató melléklet tartalmazza a Többéves kihatással járó döntések számszerűsítése évenkénti bontásban és összesítve célok szerint adatait (3.sz. tájékoztató tábla)

(14) A 4. tájékoztató melléklet tartalmazza Társulás által adott közvetett támogatások 2023. évre szóló adatait (4.sz. tájékoztató tábla).

(15) Az 5. tájékoztató melléklet tartalmazza a 2023. évi költségvetési évet követő 3 év tervezett bevételei, kiadásai adatait (5.sz. tájékoztató tábla).

#### **4.A költségvetés végrehajtásának szabályai**

(1) A Társulás költségvetésének végrehajtásáért a Társulási Tanács elnöke, a könyvvizsgálattal kapcsolatos feladatok ellátásáért a társulás székhely önkormányzat polgármesteri hivatalának jegyzője a feladatot ellátó felelős.

(2) Évközben folyamatosan figyelemmel kell kísérni a kiadások csökkentésének és a bevételek növelésének lehetőségeit.

(3) Az önállóan működő költségvetési szerv tevékenysége során köteles a gazdaságosság, a hatékonyság és az eredményesség követelményeit érvényesíteni.

(4) Az önállóan működő költségvetési szerv a többletbevétele terhére is csak a forrásképződés mértékének, illetve ütemének figyelembevételével a biztonságos működés szem előtt tartásával vállalhat kötelezettséget.

(5) Az óvodapedagógusi üres álláshelyek betöltése érdekében a pályázati kiírásnál a következőket is figyelembe kell venni:

-Az önkormányzat szolgálati lakást biztosít.

(6) A Társulási Tanács a felügyelete alá tartozó intézményekhez önkormányzati biztost rendel ki, ha 30 napon túli tartozásállományát egy hónap alatt nem tudja 30 nap alá szorítani, és tartozásának mértéke eléri az éves előirányzat 5%-át.

(7) Az önkormányzati biztos kirendelésének elkerülése érdekében – amennyiben az (6) bekezdésben meghatározott tartozás mértéke eléri az intézményi költségvetés éves előirányzatának 2%-át – az intézményvezetőnek jelentési kötelezettsége van.

#### **5. Az előirányzatok módosítása**

(1) A Társulás bevételeinek és kiadásainak módosításáról, a kiadási előirányzatok közötti átcsoportosításról a (2) bekezdésben foglalt kivétellel a Társulási Tanács dönt.

(2) A Társulási Tanács a Társulás bevételeinek és kiadásainak módosítását és a kiadási kiemelt előirányzatok közötti átcsoportosítás jogát nettó 5.000.000 Ft összeghatárig a Társulási Tanács elnökre átruházza.

(3) Az (2) bekezdésben foglalt átcsoportosításról az elnök negyedévente köteles beszámolni, a költségvetés módosítására egyidejűleg javaslatot tenni. Az átruházott hatáskörű előirányzat-módosítási jogkör 2023. december 31-ig gyakorolható.

- (4) A költségvetési szerv a költségvetése kiemelt előirányzatain belüli rovatok között átcsoportosítást hajthat végre.
- (5) A Társulási Tanács a költségvetési határozat 5. pont (2) bekezdés szerinti előirányzatmódosítás, előirányzat-átcsoportosítás átvezetéseként - az első negyedév kivételével - negyedévenként, de legkésőbb az éves költségvetési beszámoló elkészítésének határidejéig, december 31-ei hatállyal módosítja a költségvetési határozatát. Ha év közben az Országgyűlés a hozzájárulások, támogatások előirányzatait zárolja, azokat csökkenti, törli, az intézkedés kihirdetését követően haladéktalanul a Társulási Tanács elé kell terjeszteni a költségvetési határozat módosítását.
- (6) A költségvetési szerv alaptevékenysége körében szellemi tevékenység szerződéssel, számla ellenében történő igénybevételére szolgáló kiadási előirányzat csak a személyi juttatások terhére növelhető.
- (7) Amennyiben a Társulási Tanács év közben a költségvetési határozat készítésekor nem ismert többletbevételhez jut, vagy bevételei a tervezettől elmaradnak, arról az elnök a Társulási Tanácsot tájékoztatja.
- (8) A Társulási Tanács által jóváhagyott kiemelt előirányzatokat valamennyi költségvetési szerv köteles betartani. Az előirányzat túllépés fegyelmi felelősséget von maga után.
- (9) A költségvetési szervek a költségvetési határozatban meghatározott bevételi és kiadási előirányzatai felett az intézmények vezetői előirányzat-felhasználási jogkörrel rendelkeznek.
- (10) A költségvetési szervek a többletbevételük terhére is csak a forrásképződés mértékének, illetve ütemének figyelembe vételével és a költségvetési szerv biztonságos működésének szem előtt tartásával vállalhatnak kötelezettséget.
- (11) A Társulás a felügyelete alá tartozó költségvetési szerv a többletbevétele terhére, a felhalmozási jellegű kiadási előirányzataikat saját hatáskörben nem emelhetik fel, csak a Társulási Tanács jóváhagyását követően.
- (15) A költségvetési szerv vezetője felel a számára a saját költségvetésében meghatározott előirányzatok felhasználásáért. Köteles feladatai ellátásáról, munkafolyamatai megszervezéséről úgy gondoskodni, hogy az biztosítsa a költségvetési szerv költségvetésében megállapított előirányzatok takarékos felhasználását.

## 6.

- (1) A feladat elmaradásából származó – személyi és dologi – megtakarítások felhasználására csak a Társulási Tanács engedélyével kerülhet sor.
- (4) A Nyírbélteki Polgármesteri hivatal, valamint a költségvetési szerv az évközi előirányzatmódosításokról a társulás székhely önkormányzat polgármesteri hivatalának jegyzője által elrendelt formában kötelesek naprakész nyilvántartást vezetni.

### 7.A költségvetés végrehajtásának ellenőrzése

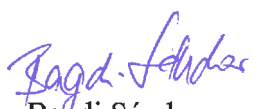
- (1) A költségvetési szervek ellenőrzése a belső kontrollrendszer keretében valósul meg, melynek létrehozásáért, működtetésért és továbbfejlesztéséért a társulás székhely önkormányzat polgármesteri hivatalának jegyzője, az intézmények esetében az intézményvezető felelős.
- (2) A belsőellenőrzési feladatokat a Kelet-Nyírségi Többcélú Kistérségi Társulás keretén belül a Gyarmat-tax Kft látja el az éves ellenőrzési munkatervében foglaltak szerint. Az ellenőrzés tapasztalatairól a Társulási Tanács elnöke a zárszámadási határozat-tervezet előterjesztésekor köteles a Társulási Tanácsot tájékoztatni.

### 8. Záró és vegyes rendelkezések

- (1) Ez a határozat 2023. január ....-én lép hatályba, rendelkezéseit 2023. január 1-től kell alkalmazni.

Nyírbéltek, 2023. január 20.



  
Bagdi Sándor  
Társulási Tanács elnöke

**Nyírbéltek-Önböly Intézményfenntartó Társulás**  
**2023. ÉVI KÖLTSÉGVETÉSÉNEK PÉNZÜGYI MÉRLEGE**

1. sz. táblázat

Forintban!

Sor-szám	Bevételi jogcím	2023. évi előirányzat
1	2	3
<b>Bevételek</b>		
1	<b>Működési célú támogatások államháztartáson belülről (2+...+6)</b>	<b>189 831 746</b>
2	Elvonások és befizetések bevételei	
3	Működési célú garancia- és kezességvállalásból megtérülések	
4	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése	
5	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele	
6	Egyéb működési célú támogatások bevételei	189 831 746
7	- 6-ból EU-s támogatás	
8	<b>Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről (9+...+13)</b>	
9	Felhalmozási célú önkormányzati támogatások	
10	Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból megtérülések	
11	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése	
12	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele	
13	Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei	
14	- 13-ból EU-s támogatás	
15	<b>Működési bevételek</b>	<b>48 832 438</b>
16	<b>Felhalmozási bevételek</b>	
17	<b>Működési célú átvett pénzeszközök</b>	
18	<b>Felhalmozási célú átvett pénzeszközök</b>	
19	<b>KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (1+8+15+16+17+18)</b>	<b>238 664 184</b>
20	<b>Finanszírozási bevételek (21+...+25)</b>	
21	Hitel-, kölcsön felvétele államháztartáson kívülről	
22	Értékpapírok beváltása, értékesítése	
23	Előző évi költségvetési maradvány igénybevétele	
24	Előző évi vállalkozási maradvány igénybevétele	
25	Betétek megszüntetése	
26	Adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek bevételei	
27	<b>FINANSZÍROZÁSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (20+26)</b>	
28	<b>BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (8.+11.)</b>	<b>238 664 184</b>

2. sz. táblázat

Forintban!

Sor-szám	Kiadási jogcímek	2023. évi előirányzat
1	2	3
1	<b>Működési költségvetés kiadásai (1+...+6)</b>	<b>238 664 184</b>
2	Személyi juttatások	118 407 323
3	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	16 778 632
4	Dologi kiadások	103 478 229
5	Ellátottak pénzbeli juttatásai	
6	Egyéb működési célú kiadások	
7	- 6-ból Tartalékok	
8	=7-ből Általános tartalékok	
9	=7-ből Céltartalék	
10	<b>Felhalmozási költségvetés kiadásai (11+...+13)</b>	
11	Beruházások	
12	Felújítások	
13	Egyéb felhalmozási kiadások	
14	<b>KÖLTSÉGVETÉSI KIADÁSOK ÖSSZESEN (1+10)</b>	<b>238 664 184</b>
15	<b>Hitel-, kölcsöntörlesztés államháztartáson kívülre (16+...+18)</b>	
16	Hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök törlesztése	
17	Likviditási célú hitelek, kölcsönök törlesztése pénzügyi vállalkozásnak	
18	Rövid lejáratú hitelek, kölcsönök törlesztése	
19	<b>Belföldi értékpapírok kiadásai (20+ ... + 23)</b>	
20	Forgatási célú belföldi értékpapírok vásárlása	
21	Forgatási célú belföldi értékpapírok beváltása	
22	Befektetési célú belföldi értékpapírok vásárlása	
23	Befektetési célú belföldi értékpapírok beváltása	
24	<b>Belföldi finanszírozás kiadásai (25+ ... +28)</b>	
25	Államháztartáson belüli megelőlegezések folyósítása	
26	Államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetése	
27	Pénzeszközök betétként elhelyezése	
28	Pénzügyi lízing kiadásai	
29	Külföldi finanszírozás kiadásai	
30	Adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek kiadásai	
31	<b>FINANSZÍROZÁSI KIADÁSOK ÖSSZESEN: (15+19+24+29+30)</b>	
32	<b>KIADÁSOK ÖSSZESEN: (14+31)</b>	<b>238 664 184</b>

3. sz. táblázat

Forintban!

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

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

Forintban!

Sor- szám	Bevételek		Kiadások	
	Megnevezés	2023. évi előirányzat	Megnevezés	2023. évi előirányzat
<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3.</b>	<b>4.</b>	<b>5.</b>
1	Működési célú támogatások államháztartáson belülről	189 831 746	Személyi juttatások	118 407 323
2	Működési bevételek	48 832 438	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	16 778 632
3	Működési célú átvett pénzeszközök		Dologi kiadások	103 478 229
4			Ellátottak pénzbeli juttatásai	
5			Egyéb működési célú kiadások	
6				
7				
8				
9			Egyéb működési célú kiadásokból: -Tartalékok	
10				
11				
12				
<b>13</b>	<b>Költségvetési bevételek összesen (1+...+12)</b>	<b>238 664 184</b>	<b>Költségvetési kiadások összesen (1+...+8+(10+...+12))</b>	<b>238 664 184</b>
14	Hiany belső finanszírozásának bevételei (15+...+18)		Értékpapír vásárlása, visszavásárlása	
15	Költségvetési maradvány igénybevétele		Likviditási célú hitelek törlesztése	
16	Vállalkozási maradvány igénybevétele		Rövid lejáratú hitelek törlesztése	
17	Betét visszavonásából származó bevétel		Hosszú lejáratú hitelek törlesztése	
18	Egyéb belső finanszírozási bevételek		ÁH-án belüli megelőlegezések visszafizetése	
19	Hiany külső finanszírozásának bevételei (20+...+21)		Forg. célú beföldi, külföldi értékpapírok vásárlása	
20	Likviditási célú hitelek, kölcsönök felvétele		Betét elhelyezés	
21	Allamháztartáson belüli megelőlegezések			
<b>22</b>	<b>Működési célú finanszírozási bevételek összesen (14+19)</b>		<b>Működési célú finanszírozási kiadások összesen (14+...+21)</b>	
<b>23</b>	<b>BEVÉTELEK ÖSSZESEN (13+22)</b>	<b>238 664 184</b>	<b>KIADÁSOK ÖSSZESEN (13+22)</b>	<b>238 664 184</b>
<b>24</b>	<b>Költségvetési hiány:</b>	<b>-</b>	<b>Költségvetési többlet:</b>	<b>-</b>
<b>25</b>	<b>Bruttó hiány:</b>	<b>-</b>	<b>Bruttó többlet:</b>	<b>-</b>

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

*Forintban!*

Sor- szám	Bevételek		Kiadások	
	Megnevezés	2023. évi előirányzat	Megnevezés	2023. évi előirányzat
<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>	<b>5</b>
1	Felhalmozási célú támogatások államháztartáson beltről		Beruházások	
2	1.-ből EU-s támogatás		1.-ből EU-s forrásból megvalósuló beruházás	
3	Felhalmozási bevételek		Felújítások	
4	Felhalmozási célú átvett pénzeszközök ártétele		3.-ből EU-s forrásból megvalósuló felújítás	
5	4.-ből EU-s támogatás (közvetlen)		Egyéb felhalmozási kiadások	
6	Egyéb felhalmozási célú bevételek			
7				
8				
9				
10				
11				
<b>12</b>	<b>Költségvetési bevételek összesen: (1+3+4+6+...+11)</b>		<b>Költségvetési kiadások összesen: (1+3+5+...+11)</b>	
13	<i>Híány belső finanszírozás bevételei (14+...+18)</i>		Értékpapír vásárlása, visszavásárlása	
14	Költségvetési maradvány igénybevétele		Hitelek törlesztése	
15	Vállalkozási maradvány igénybevétele		Rövid lejáratú hitelek törlesztése	
16	Betét visszavonásából származó bevétel		Hosszú lejáratú hitelek törlesztése	
17	Értékpapír értékesítése		Kölcsön törlesztése	
18	Egyéb belső finanszírozási bevételek		Befektetési célú belföldi, külföldi értékpapírok vásárlása	
19	<i>Híány külső finanszírozásának bevételei (20+...+24)</i>		Betét elhelyezése	
20	Hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök felvétele		Pénzügyi lízing kiadásai	
21	Likviditási célú hitelek, kölcsönök felvétele			
22	Rövid lejáratú hitelek, kölcsönök felvétele			
23	Értékpapírok kibocsátása			
24	Egyéb külső finanszírozási bevételek			
<b>25</b>	<b>Felhalmozási célú finanszírozási bevételek összesen (13.+19.)</b>		<b>Felhalmozási célú finanszírozási kiadások összesen (13+...+24)</b>	
<b>26</b>	<b>BEVÉTEL ÖSSZESEN (12+25)</b>		<b>KIADÁSOK ÖSSZESEN (12+25)</b>	
<b>27</b>	<b>Költségvetési hiány:</b>	-	<b>Költségvetési többlet:</b>	-
<b>28</b>	<b>Bruttó hiány:</b>	-	<b>Bruttó többlet:</b>	-

**A társulás tagjainak hozzájárulása  
a társulás működési kiadásaihoz\***

*Forintban!*

<b>Önkormányzat</b>	<b>Eredeti előirányzat</b>
Nyírbétek Nagyközség Önkormányzata	12 894 264
Ömböly Község Önkormányzata	1 926 729
<b>ÖSSZESEN:</b>	<b>14 820 993</b>

\*Az Möt. 90. § (2) bekezdésében foglaltak alapján

**Beruházási kiadások előirányzata feladatonként NINCS**

*Forintban!*

Beruházás megnevezése	Teljes költség	Kivitelezés kezdési és befejezési éve	Felhasználás 2022. XII.31-ig	2023. évi előirányzat	2023. év utáni szükséglet
1	2	3	4	5	6=(2-4-5)
<b>ÖSSZESEN:</b>					

**Felújítási kiadások előirányzata célonként NINCS**

*Forintban!*

Felújítás megnevezése	Teljes költség	Kivitelezés kezdési és befejezési éve	Felhasználás 2022. XII.31-ig	2023. évi előirányzat	2023. év utáni szükséglet
1	2	3	4	5	6=(2-4-5)
<b>ÖSSZESEN:</b>					

**Nyírbéltek-Ömböly Intézményfenntartó Társulás adósságot keletkeztető ügyletekből és  
kezeségvállalásokból fennálló kötelezettségei**

*Forintban!*

Sor- szám	MEGNEVEZÉS	Évek			Összesen (6=3+4+5)
		2024.	2025.	2026.	
1	2	3	4	5	6
1.	NINCS				-
2.					-
3.					-
4.					-
5.					-
6.	<b>ÖSSZES KÖTELEZETTSÉG</b>	-	-	-	-

**Nyírbéltek-Ömböly Intézményfenntartó Társulás saját bevételeinek részletezése az adósságotkeletkeztető ügyletből származó tárgyévi fizetési kötelezettség megállapításához**

*Forintban!*

Sor-szám	Bevételi jogcímek	2023. évi előirányzat
1	2	3
1.	Társulási vagyon és a Társulást megillető vagyoni értékű jog értékesítéséből és hasznosításából származó bevétel	
2.	Osztalék, koncessziós díj és a hozambevétel	
3.	Tárgyi eszköz és az immateriális jószág, részvény, részesedés, vállalat értékesítéséből származó bevétel	70 000
4.	Bírság-, pótlék- és díjbevétel	
5.	Kezesség-, illetve garanciavállalással kapcsolatos megtérülés	
<b>SAJÁT BEVÉTELEK ÖSSZESEN*</b>		<b>70 000</b>

\*Az adósságot keletkeztető ügyletekhez történő hozzájárulás részletes szabályairól szóló 353/2011. (XII.31.) Korm. Rendelet 2.§ (1) bekezdése alapján.

**Nyírbéltek-Önböly Intézményfenntartó Társulás 2023. évi '5. sz. tájékoztató tábla'!I4**

*Forintban!*

Sor-szám	Fejlesztési cél leírása	Fejlesztés várható kiadása
1	2	3
1.	NINCS	
2.		
3.		
4.	<b>ADÓSSÁGOT KELETKEZTETŐ ÜGYLETEK VÁRHATÓ EGYÜTTES ÖSSZEGE</b>	-

**Európai uniós támogatással megvalósuló projektek  
bevételei, kiadásai, hozzájárulások**

**EU-s projekt neve, azonosítója:** NINCS

*Forintban!*

<b>Források</b>	<b>2023.</b>	<b>2024.</b>	<b>2024. után</b>	<b>Összesen</b>
Saját erő				
- saját erőből központi támogatás				
EU-s forrás				
Társfinanszírozás				
Hitel				
Egyéb forrás				
<b>Források összesen:</b>				

<b>Kiadások, költségek</b>	<b>2023.</b>	<b>2024.</b>	<b>2024. után</b>	<b>Összesen</b>
Személyi jellegű				
Beruházások, beszerzések				
Szolgáltatások igénybe vétele				
Adminisztratív költségek				
<b>Összesen:</b>				

**EU-s projekt neve, azonosítója:**

*Forintban!*

<b>Források</b>	<b>2023.</b>	<b>2024.</b>	<b>2024. után</b>	<b>Összesen</b>
Saját erő				
- saját erőből központi támogatás				
EU-s forrás				
Társfinanszírozás				
Hitel				
Egyéb forrás				
<b>Források összesen:</b>				

<b>Kiadások, költségek</b>	<b>2023.</b>	<b>2024.</b>	<b>2024. után</b>	<b>Összesen</b>
Személyi jellegű				
Beruházások, beszerzések				
Szolgáltatások igénybe vétele				
Adminisztratív költségek				
<b>Összesen:</b>				

**Társuláson kívüli EU-s projektekhez történő hozzájárulás 2023. évi terve**

<b>Támogatott neve</b>	<b>Hozzájárulás (Ft)</b>
<b>Összesen:</b>	

Nyírbéltek-Önböly Intézményfenntartó Társulás		01
<i>Forintban!</i>		
Sor-szám	Előirányzat megnevezése	Előirányzat
1	2	3
<b>Bevételek</b>		
<b>1</b>	<b>Működési célú támogatások államháztartáson belülről (2+...+6)</b>	<b>189 831 746</b>
2	Elvonások és befizetések bevételei	
3	Működési célú garancia- és kezességvállalásból megtérülések	
4	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése	
5	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele	
6	Egyéb működési célú támogatások bevételei	189 831 746
7	- 6-ból EU-s támogatás	
<b>8</b>	<b>Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről (9+...+13)</b>	
9	Felhalmozási célú önkormányzati támogatások	
10	Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból megtérülések	
11	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése	
12	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele	
13	Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei	
14	- 13-ból EU-s támogatás	
<b>15</b>	<b>Működési bevételek</b>	
<b>16</b>	<b>Felhalmozási bevételek</b>	
<b>17</b>	<b>Működési célú átvett pénzeszközök</b>	
<b>18</b>	<b>Felhalmozási célú átvett pénzeszközök</b>	
<b>19</b>	<b>KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (1+8+15+16+17+18)</b>	<b>189 831 746</b>
<b>20</b>	<b>Finanszírozási bevételek (21+...+25)</b>	
21	Hitel-, kölcsön felvétele államháztartáson kívülről	
22	Értékpapírok beváltása, értékesítése	
23	Előző évi költségvetési maradvány igénybevétele	
24	Előző évi vállalkozási maradvány igénybevétele	
25	Betétek megszüntetése	
<b>26</b>	<b>Adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek bevételei</b>	
<b>27</b>	<b>FINANSZÍROZÁSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (20+26)</b>	
<b>28</b>	<b>BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (8.+11.)</b>	<b>189 831 746</b>
<b>Kiadások</b>		
<b>1</b>	<b>Működési költségvetés kiadásai (1+...+6)</b>	<b>300 000</b>
2	Személyi juttatások	
3	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	
4	Dologi kiadások	300 000
5	Ellátottak pénzbeli juttatásai	
6	Egyéb működési célú kiadások	
7	- 6-ból Tartalékok	
8	=7-ből Általános tartalékok	
9	=7-ből Céltartalék	
<b>10</b>	<b>Felhalmozási költségvetés kiadásai (11+...+13)</b>	
11	Beruházások	
12	Felújítások	
13	Egyéb felhalmozási kiadások	
<b>14</b>	<b>KÖLTSÉGVETÉSI KIADÁSOK ÖSSZESEN (1+10)</b>	<b>300 000</b>
<b>15</b>	<b>Hitel-, kölcsöntörlesztés államháztartáson kívülre (16+...+18)</b>	
16	Hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök törlesztése	
17	Likviditási célú hitelek, kölcsönök törlesztése pénzügyi vállalkozásnak	
18	Rövid lejáratú hitelek, kölcsönök törlesztése	
<b>19</b>	<b>Belföldi értékpapírok kiadásai (20+ ... + 23)</b>	
20	Forgatási célú belföldi értékpapírok vásárlása	
21	Forgatási célú belföldi értékpapírok beváltása	
22	Befektetési célú belföldi értékpapírok vásárlása	
23	Befektetési célú belföldi értékpapírok beváltása	
<b>24</b>	<b>Belföldi finanszírozás kiadásai (25+ ... +29)</b>	<b>189 531 746</b>

<b>Nyírbétek-Önböly Intézményfenntartó Társulás</b>	<b>01</b>
---	-----------

*Forintban!*

Sor-szám	Előirányzat megnevezése	Előirányzat
1	2	3
25	Államháztartáson belüli megelőlegezések folyósítása	
26	Államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetése	
27	Irányító szervi támogatás folyósítása (intézményfinanszírozás)	189 531 746
28	Pénzeszközök betétként elhelyezése	
29	Pénzügyi lízing kiadásai	
<b>30</b>	<b>Külföldi finanszírozás kiadásai</b>	
<b>31</b>	<b>Adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek kiadásai</b>	
<b>32</b>	<b>FINANSZÍROZÁSI KIADÁSOK ÖSSZESEN: (15+19+24+30+31)</b>	<b>189 531 746</b>
<b>33</b>	<b>KIADÁSOK ÖSSZESEN: (14+32)</b>	<b>189 831 746</b>
<b>Éves tervezett előirányzat (fő)</b>		
<b>Közfoglalkoztatottak létszáma (fő)</b>		

<b>Nyírbéteki Gyöngyszem Óvoda, Konyha és Községi Könyvtár</b>	02
--	----

**Forintban!**

Sor- szám	Előirányzat megnevezése	Előirányzat
1	3	4
<b>Bevételek</b>		
1	<b>Működési bevételek (2+...+12)</b>	<b>48 832 438</b>
2	Készletértékesítés ellenértéke	
3	Szolgáltatások ellenértéke	33 612 920
4	Közvetített szolgáltatások értéke	60 000
5	Tulajdonosi bevételek	
6	Ellátási díjak	4 792 701
7	Kiszámlázott általános forgalmi adó	10 366 817
8	Általános forgalmi adó visszatérülése	
9	Kamatbevételek	
10	Egyéb pénzügyi műveletek bevételei	
11	Biztosító által fizetett kártérítés	
12	Egyéb működési bevételek	
13	<b>Működési célú támogatások államháztartáson belülről (14+...+16)</b>	
14	Elvonások és befizetések bevételei	
15	Visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése ÁH-n belülről	
16	Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről	
17	- 16-ból EU-s támogatás	
18	<b>Közhatalmi bevételek</b>	
19	<b>Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről (20+21)</b>	
20	Visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése ÁH-n belülről	
21	Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei államháztartáson belülről	
22	- 21-ből EU-s támogatás	
23	<b>Felhalmozási bevételek (24+...+26)</b>	
24	Immateriális javak értékesítése	
25	Ingatlanok értékesítése	
26	Egyéb tárgyi eszközök értékesítése	
27	<b>Működési célú átvett pénzeszközök</b>	
28	<b>Felhalmozási célú átvett pénzeszközök</b>	
29	<b>KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (1+13+18+19+23+27+28)</b>	<b>48 832 438</b>
30	<b>Finanszírozási bevételek (9.1.+...+9.3.)</b>	<b>189 531 746</b>
31	Költségvetési maradvány igénybevétele	
32	Vállalkozási maradvány igénybevétele	
33	Irányító szervi (társulási) támogatás (intézményfinanszírozás)	189 531 746
34	<b>BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (8.+9.)</b>	<b>238 364 184</b>
<b>Kiadások</b>		
1	<b>Működési költségvetés kiadásai (2+...+6)</b>	<b>238 364 184</b>
2	Személyi juttatások	118 407 323
3	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	16 778 632
4	Dologi kiadások	103 178 229
5	Ellátottak pénzbeli juttatásai	
6	Egyéb működési célú kiadások	
7	<b>Felhalmozási költségvetés kiadásai (8+...+10)</b>	
8	Beruházások	
9	Felújítások	
10	Egyéb fejlesztési célú kiadások	
11	- 10-ből EU-s forrásból tám. megvalósuló programok, projektek kiadásai	
12	<b>KÖLTSÉGVETÉSI KIADÁSOK ÖSSZESEN: (1+7)</b>	<b>238 364 184</b>
13	<b>FINANSZÍROZÁSI KIADÁSOK</b>	
14	<b>KIADÁSOK ÖSSZESEN: (12+13)</b>	<b>238 364 184</b>
<b>Éves tervezett létszám előirányzat (fő)</b>		<b>27</b>
<b>Közfoglalkoztatottak létszáma (fő)</b>		

**Adatszolgáltatás  
az elismert tartozásállományról**

Nyírbétek- Omböly Intézményfenntartó Társulás Társulási  
Tanács

**Költségvetési szerv neve:**

**Költségvetési szerv számlaszáma:** 11744058-15819921

Éves eredeti kiadási előirányzat: 238664184 Ft

30 napon túli elismert tartozásállomány összesen: NINCS Ft

*Forintban!*

Sor- szám	Tartozásállomány megnevezése	30 nap alatti állomány	30-60 nap közötti állomány	60 napon túli állomány	Összesen:
1.	Állammal szembeni tartozások				
2.	Központi költségvetéssel szemben fennálló tartozás				
3.	Elkülönített állami pénzalapokkal szembeni tartozás				
4.	TB alapokkal szembeni tartozás				
5.	Tartozásállomány önkormányzatok és intézmények felé				
6.	Egyéb tartozásállomány				
7.	<b>Összesen:</b>				

**Létszám kimutatás**

<b>Megnevezés</b>	<b>Létszám/fő</b>
óvoda pedagógus	11
dajka	5
pedagógus asszisztens	1
óvodatitkár	1
<b>Óvodai nevelést ellátó létszám összesen:</b>	<b>18</b>
élelmezésvezető	1
szakács	3
konyhai kisegítő	4
karbantartó	1
<b>Konyhai ellátást biztosító létszám összesen:</b>	<b>9</b>
<b>Intézményi létszám mindösszesen:</b>	<b>27</b>

## Tájékoztató a 2021. évi tény, 2022. évi várható és 2023. évi terv adatokról

1. sz. táblázat

Forintban!

Sor-szám	Bevételi jogcím	2021. évi tény	2022. évi várható	2023. évi előirányzat
1	2	3	4	5
1	<b>Működési célú támogatások államháztartáson belülről (2+...+6)</b>	<b>139 102 591</b>	<b>145 755 591</b>	<b>189 831 746</b>
2	Elvonások és befizetések bevételei			
3	Működési célú garancia- és kezességvállalásból megtérülések			
4	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése			
5	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele			
6	Egyéb működési célú támogatások bevételei	139 102 591	145 755 591	189 831 746
7	-6-ból EU-s támogatás			
8	<b>Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről (9+...+13)</b>			
9	Felhalmozási célú önkormányzati támogatások			
10	Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból megtérülések			
11	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése			
12	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele			
13	Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei			
14	- 13-ból EU-s támogatás			
15	<b>Működési bevételek</b>	<b>29 167 526</b>	<b>41 482 065</b>	<b>48 832 438</b>
16	<b>Felhalmozási bevételek</b>			
17	<b>Működési célú átvett pénzeszközök</b>			
18	<b>Felhalmozási célú átvett pénzeszközök</b>			
19	<b>KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (1+8+15+16+17+18)</b>	<b>168 270 117</b>	<b>187 237 656</b>	<b>238 664 184</b>
20	<b>Finanszírozási bevételek (21+...+25)</b>	<b>1 554 505</b>	<b>887 240</b>	
21	Hitel-, kölcsön felvétele államháztartáson kívülről			
22	Értékpapírok beváltása, értékesítése			
23	Előző évi költségvetési maradvány igénybevétele	1 554 505	887 240	
24	Előző évi vállalkozási maradvány igénybevétele			
25	Betétek megszüntetése			
26	Adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek bevételei			
27	<b>FINANSZÍROZÁSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (20+26)</b>	<b>1 554 505</b>	<b>887 240</b>	
28	<b>BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (8.-+11.)</b>	<b>169 824 622</b>	<b>188 124 896</b>	<b>238 664 184</b>

2. sz. táblázat

Forintban!

Sor-szám	Kiadási jogcímek	2021. évi tény	2022. évi várható	2023. évi előirányzat
1	2	3	4	5
1	<b>Működési költségvetés kiadásai (1+...+6)</b>	<b>165 409 705</b>	<b>188 131 592</b>	<b>238 664 184</b>
2	Személyi juttatások	87 232 739	100 408 052	118 407 323
3	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	13 710 593	13 721 142	16 778 632
4	Dologi kiadások	64 466 373	74 002 398	103 478 229
5	Ellátottak pénzbeli juttatásai			
6	Egyéb működési célú kiadások			
7	- 6-ból Tartalékok			
8	=7-ből Általános tartalékok			
9	=7-ből Céltartalék			
10	<b>Felhalmozási költségvetés kiadásai (11+...+13)</b>	<b>3 527 677</b>		
11	Beruházások	3 527 677		
12	Felújítások			
13	Egyéb felhalmozási kiadások			
14	<b>KÖLTSÉGVETÉSI KIADÁSOK ÖSSZESEN (1+10)</b>	<b>168 937 382</b>	<b>188 131 592</b>	<b>238 664 184</b>
15	<b>Hitel-, kölcsöntörlesztés államháztartáson kívülről (16+...+18)</b>			
16	Hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök törlesztése			
17	Likviditási célú hitelek, kölcsönök törlesztése pénzügyi vállalkozásnak			
18	Rövid lejáratú hitelek, kölcsönök törlesztése			
19	<b>Belföldi értékpapírok kiadásai (20+ ... + 23)</b>			
20	Forgatási célú belföldi értékpapírok vásárlása			
21	Forgatási célú belföldi értékpapírok beváltása			
22	Befektetési célú belföldi értékpapírok vásárlása			
23	Befektetési célú belföldi értékpapírok beváltása			
24	<b>Belföldi finanszírozás kiadásai (25+ ... +28)</b>			
25	Államháztartáson belüli megelőlegezések folyósítása			
26	Államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetése			
27	Pénzeszközök betétként elhelyezése			
28	Pénzügyi lízing kiadásai			
29	<b>Külföldi finanszírozás kiadásai</b>			
30	Adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek kiadásai			
31	<b>FINANSZÍROZÁSI KIADÁSOK ÖSSZESEN: (15+19+24+29+30)</b>			
32	<b>KIADÁSOK ÖSSZESEN: (14+31)</b>	<b>168 937 382</b>	<b>188 131 592</b>	<b>238 664 184</b>

2. tájékoztató kimutatás a ..../2023.(.....) társulási tanács határozatához

**Előirányzat-felhasználási terv  
2023. Évre**

Forinban!

Sor- szám	Megnevezés	Január	Február	Március	Április	Május	Június	Július	Auguszt.	Szept.	Okt.	Nov.	Dec.	Összesen:
<b>Bevételek</b>														
1.	Működési célú tám. ÁH-n belül	15 819 312	15 819 312	15 819 312	15 819 312	15 819 312	15 819 312	15 819 312	15 819 312	15 819 312	15 819 312	15 819 312	15 819 314	189 831 746
2.	Felhalmozási célú tám. ÁH-n belül													
3.	Működési bevételek	4 069 368	4 069 370	4 069 370	4 069 370	4 069 370	4 069 370	4 069 370	4 069 370	4 069 370	4 069 370	4 069 370	4 069 370	48 832 438
4.	Felhalmozási bevételek													
5.	Működési célú átvett pénzeszk.													
6.	Felhalmozási célú átvett pénzeszk.													
7.	Finanszírozási bevételek													
8.	<b>Bevételek összesen:</b>	19 888 680	19 888 682	19 888 682	19 888 682	19 888 682	19 888 682	19 888 682	19 888 682	19 888 682	19 888 682	19 888 682	19 888 684	238 664 184
<b>Kiadások</b>														
1.	Személyi juttatások	9 867 277	9 867 277	9 867 277	9 867 277	9 867 277	9 867 277	9 867 277	9 867 277	9 867 277	9 867 277	9 867 277	9 867 276	118 407 323
2.	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	1 398 223	1 398 219	1 398 219	1 398 219	1 398 219	1 398 219	1 398 219	1 398 219	1 398 219	1 398 219	1 398 219	1 398 219	16 778 632
3.	Dologi kiadások	8 623 180	8 623 186	8 623 186	8 623 186	8 623 186	8 623 186	8 623 186	8 623 186	8 623 186	8 623 186	8 623 186	8 623 189	103 478 229
4.	Ellátottak pénzbeli juttatásai													
5.	Egyéb működési célú kiadások													
6.	Beruházások													
7.	Felújítások													
8.	Egyéb felhalmozási kiadások													
9.	Tartalékok													
10.	Költségen nyújtása													
11.	Finanszírozási kiadások													
12.	<b>Kiadások összesen:</b>	19 888 680	19 888 682	19 888 682	19 888 682	19 888 682	19 888 682	19 888 682	19 888 682	19 888 682	19 888 682	19 888 682	19 888 684	238 664 184
	<b>Egyenleg</b>													

**Többéves kihatással járó döntésekből származó kötelezettségek célok szerint, évenkénti bontásban**

*Forintban!*

Sor- szám	Kötelezettség jogcíme	Köt. váll. éve	2023. előtti kifizetés	Kiadás vonzata évenként				Összesen
				2023.	2024.	2025.	2025. után	
1	2	3	4	5	6	7	8	9=(4+5+6+7+8)
1.	Működési célú hiteltörlesztés (tőke+kamat)	NINCS						
2.	.....							
3.	.....							
4.	Felhalmozási célú hiteltörlesztés (tőke+kamat)							
5.	.....							
6.	.....							
7.	Beruházás feladatonként							
8.	.....							
9.	Felújítás célonként							
10.	.....							
11.	Egyéb							
12.	.....							
<b>Összesen (1+4+7+9+11)</b>								

**A társulás által adott közvetett támogatások  
(kedvezmények)**

*Forintban!*

Sor- szám	Bevételi jogcím	Kedvezmény nélkül elérhető bevétel	Kedvezmények összege
1	2	3	4
1.			NINCS
2.			
3.			
4.			
5.			
6.			
7.			
8.			
9.			
10.			
11.			
12.			
13.			
14.			
15.			
16.			
17.			
18.			
19.			
20.			
21.			
22.			
23.			
24.			
25.			
26.			
27.			
28.	<b>Összesen:</b>		

**2023. ÉVI KÖLTSÉGVETÉSI ÉVET KÖVETŐ 3 ÉV TERVEZETT  
BEVÉTELEI, KIADÁSAI**

1. sz. táblázat

Forintban!

Sor-szám	Bevételi jogcím	2024. évi	2025. évi	2026. évi
1	2	3	4	5
1.	Működési célú támogatások államháztartáson belülről			
2.	Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről			
3.	Működési bevételek	51 274 060	53 837 763	56 529 651
4.	Felhalmozási bevételek			
5.	Működési célú átvett pénzeszközök	199 323 333	209 289 500	219 753 975
6.	Felhalmozási célú átvett pénzeszközök			
7.	<b>KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (1+...+6)</b>	<b>250 597 393</b>	<b>263 127 263</b>	<b>276 283 626</b>
8.	<b>FINANSZÍROZÁSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN:</b>			
9.	<b>KÖLTSÉGVETÉSI ÉS FINANSZÍROZÁSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (7+8)</b>	<b>250 597 393</b>	<b>263 127 263</b>	<b>276 283 626</b>

2. sz. táblázat

Forintban!

Sor-szám	Kiadási jogcímek	2024. évi	2025. évi	2026. évi
1	2	3	4	5
1.	Működési költségvetés kiadásai	250 597 393	263 127 263	276 283 626
2.	Felhalmozási költségvetés kiadásai (3+4+5)			
3.	Beruházások			
4.	Felújítások			
5.	Egyéb felhalmozási kiadások			
6.	<b>KÖLTSÉGVETÉSI KIADÁSOK ÖSSZESEN (1+2)</b>	<b>250 597 393</b>	<b>263 127 263</b>	<b>276 283 626</b>
7.	<b>FINANSZÍROZÁSI KIADÁSOK ÖSSZESEN:</b>			
8.	<b>KIADÁSOK ÖSSZESEN: (6+7)</b>	<b>250 597 393</b>	<b>263 127 263</b>	<b>276 283 626</b>

## E M L É K E Z T E T Ő

**Készült:** 2023. január 23 napján Nyírbéltéki Polgármesteri Hivatalban.

**Tárgy:** Nyírbétek-Ömböly Intézményfenntartó Társulás keretén belül működtetett Nyírbéltéki Gyöngyszem Óvoda, Konyha és Községi Könyvtár intézmény 2023. évi költségvetési előirányzatának egyeztetése.

**Jelen vannak:** Polgármesteri Hivatal részéről: Kertész Gáborné jegyző  
Kepics Lajosné jegyző helyettes  
Jakab Anita pénzügyi ügyintéző  
Intézmény részéről: Zelenák Béláné intézményvezető

Az államháztartás működési rendjéről szóló 368/2011.(XII.31.) Korm. számú rendelet 27.§. (1) bekezdésében foglalt előírások alapján a mai napon egyeztetésre kerültek a Nyírbéltéki Gyöngyszem Óvoda, Konyha és Községi Könyvtár költségvetési szerv (intézmény) 2023. évi költségvetés tervezésének alapelvei és kiemelt előirányzatai.

Az intézmény költségvetésének kiadása:

	2021	2022	2023
❖ személyi kiadások összege:	90.521.000 Ft.	106.438.635	118.407.323
❖ munkaadót terhelő járulék	14.931.000 Ft.	15.414.483	16.778.632
❖ Óvodai nevelés dologi kiadása:	61.260.000 Ft.	80.148.842	103.178.229

A Nyírbéltéki Gyöngyszem Óvoda intézmény személyi kiadásait meghatározza az intézmény létszáma, melyet a Társulási Tanács a Magyar Államkincstár által meghatározottak alapján hagy jóvá.

A munkavállalók létszámát a gyermeklétszám határozza meg.

A figyelembe vett gyermeklétszám:

2023. év 1-12 hónapjára 129,7 fő

### **Nyírbéltéki Gyöngyszem Óvoda:**

A Nyírbéltéki Gyöngyszem Óvoda létszáma: 2023. január 01.-től – 2023. 12.31.-ig 27 fő.

Megnevezés	2023.01.01.
óvoda pedagógus	11
dajka	5
pedagógiai asszisztens	1
óvodatitkár	1
konyhai alkalmazottak, élelmezésvezető,	1
szakács	3
konyhalány	4
karbantartó	1
Összesen	27

A szakmai segítő munkaköröknél a bértámogatás csak a betöltött álláshelyre kerül folyósításra és elszámolásra.

A köznevelési feladatokon belül a személyi jellegű támogatások összege 90.125.000 Ft.

Az óvoda 2023. évi kiadási és bevételi költségvetési előirányzata 238.364.184 Ft, a működési bevételek tervezett előirányzata 48.832.438 Ft.

A Nyírbélteki Gyöngyszem Óvoda, Konyha és Községi Könyvtár intézmény látja el a gyermekétkeztetés, munkahelyi étkeztetés és egyéb vendéglátás feladatait. A feladatellátás fedezete az intézmény költségvetésébe került megtervezésre.

A meghatározott létszámmal az Alapító Okiratban lévő feladatokat 2023 évben az intézmény el tudja látni.

A személyi juttatások javasolt előirányzata fedezetet nyújt az intézmény munkavállalóinak éves alapilletményeire és pótlékaira, kötelező átsorolásaira, a pótlékok fedezetére a 2023. január 1-jén érvényes bértábla és a 2023. január 1-jétől érvényes minimálbér és bérminimum figyelembevételével.

A rendszeres és nem rendszeres személyi juttatások után szociális hozzájárulási adó beépítésre került 13 %-os mértékkel.

Az intézményben az óvodai nevelés dologi kiadásához a központi költségvetés feladatalapú óvoda működtetési támogatást ad, melynek összege 16.861.000 Ft. Ez az összeg szolgál a dologi kiadások fedezetére.

Az intézménynek biztosítani kell a szünidei étkeztetést 2023 évben.

A fenntartó önkormányzatoknak támogatást kell nyújtani a működéshez lakosságszámuk arányában.

Munkaruhára, védőruhára a munkaruha szabályzat alapján kell a tervezést biztosítani.

2017. évben kibővült az intézmény a könyvtári feladatok ellátásával.

A községi könyvtár költségvetése beépül az intézmény költségvetésébe. A könyvtári feladatok ellátásának fedezetét Nyírbéltek Nagyközség Önkormányzata viseli.

Az év közben megüresedő álláshelyek nem tölthetők be, csak az egyeztetést és jóváhagyást követően.

Az intézmény elemi költségvetésének szerkezete a 2011. évi CXCV. törvényben és a vonatkozó jogszabályokban meghatározott új kormányzati funkciók alkalmazásával került tervezésre.

A dologi kiadások tartalmazzák a várható közmű és energia árak megemelkedett kiadásait. Keresni kell a lehetőségét a bevételek növelésének.

Azon kormányzati funkciókra kell a tervezést megtenni, amelyen a kiadás jelentkezik. Figyelembe kell venni a tényleges felhasználást is, és ez alapján kell megtervezni a 2023. évi költségvetést.

Az előzőekben foglaltak alapján az intézmény kiemelt előirányzatai a következők szerint kerülnek rögzítésre:

**KIADÁSOK**

Szakfeladat száma megnevezése	Személyi juttatások	Munkaadót terhelő járulék	Dologi kiadások	Összesen	Összesen kiadások megoszlása:	
					Kötelező feladatok	Nem kötelező feladat
091110 Óvodai nevelés	88 010 424	12 239 355		100 249 779	100 249 779	
091120 Sajátos nev.gyerm. Ellátása			304 000	304 000	304 000	
091140 Óvodai nevelés, ellátás működtetési feladata			21 253 214	21 253 214	21 253 214	
096015 Gyermekétkeztetés köznevelési intézményben 562912 Óvodai intézményi étkezés	22 059 428	3 241 726	16 979 861	42 281 015	42 281 015	
096015 Gyermekétkeztetés köznevelési intézményben 562913 Iskolai intézményi étkezés			14 630 337	14 630 337	14 630 337	
096025 Munkahelyi étkeztetés köznevelési intézményben 562917 Munkahelyi étkezés			3 448 576	3 448 576	3 448 576	
104037 Intézményen kívüli szünidei étkeztetés	2 783 757	375 568	9 688 430	12 847 755	12 847 755	
049010 Máshova nem sorolható gazdasági ügyek	5 553 714	921 983	36 123 811	42 599 508		42 599 508
082042 Könyvtári állomány gyarapítása			750 000	750 000	750 000	
<b>Összesen</b>	<b>118 407 323</b>	<b>16 778 632</b>	<b>103 178 229</b>	<b>238 364 184</b>	<b>195 764 676</b>	<b>42 599 508</b>

**BEVÉTELEK**

Szakfeladat száma megnevezése	Intézményi működési bevétel	Irányítószer- vi finanszírozás	Összesen	Irányítószer- vi támogatás	Irányítószer- vől kapott finanszírozás megoszlása	
					Feladat támogatás	Önkormányzati támogatás
091110 Óvodai nevelés		100 249 779	100 249 779	100 249 779	90 125 000	10 124 779
091120 Sajátos nev.gyerm. Ellátása		304 000	304 000	304 000		304 000

091140 Óvodai nevelés, ellátás működtetési feladata			21 253 214	21 253 214	21 253 214	16 861 000	4 392 214
096015 Gyermekétkeztetés közn intézményben 562912 Óvodai intézményi étkezés	146 200		42 134 815	42 281 015	42 134 815	45 971 662	8 155 336
096015 Gyermekétkeztetés közn intézményben 562913 Iskolai intézményi étkezés	2 638 154		11 992 183	14 630 337	11 992 183		
104037/tézményen kívüli szünidei étkeztetés			12 847 755	12 847 755	12 847 755	10 332 390	2 515 365
096025 Munkahelyi étkeztetés köznevelési int. 562917 Munkahelyi étkezés	3 448 576			3 448 576			
0491010 Máshová nem sorolható gazdasági ügyek	42 599 508			42 599 508			
082042 Könyvtári állomány gyarapítása			750 000	750 000	750 000		750 000
<b>Összesen</b>	<b>48 832 438</b>		<b>189 531 746</b>	<b>238 364 184</b>	<b>189 531 746 Ft</b>	<b>163 290 052</b>	<b>26 241 694</b>

Az intézmény elemi költségvetését külön kell megtervezni, feldolgozni, az önálló könyvelést biztosítani. Az elemi költségvetést a Számvitelről szóló 2011. évi CXCV. törvény 28/A.§ (4) bekezdése alapján a társulás elnöke hagyja jóvá.

Az intézmény költségvetése beépül az Intézményfenntartó Társulás költségvetésébe, melyet a Társulási Tanács állapít meg.

K.m.f.

*Zsuzsanna Zoltán*  
.....  
*Zsuzsanna Zoltán*  
.....

*Mező György*  
.....  
*János László*  
.....

2023. év KÖLTSÉGVETÉS TERVEZET NYÍRBÉLTEKI GYÖNGYSZEM ÓVODA, KONYHA ÉS KÖZSÉGI KÖNYVTÁR

**KIADÁSOK**

Szakfeladat száma megnevezése	Személyi juttatások	Munkaadót terhelő járulék	Dologi kiadások	Összesen	Összesen kiadások megoszlása:	
					Kötelező feladatok	Nem kötelező feladat
091110 Óvodai nevelés	88 010 424 Ft	12 239 355 Ft		100 249 779 Ft	<b>100 249 779 Ft</b>	
091120 Sajátos nev.gyerm. Ellátása			304 000 Ft	304 000 Ft	<b>304 000 Ft</b>	
091140 Óvodai nevelés, ellátás működési feladata			21 253 214 Ft	21 253 214 Ft	<b>21 253 214 Ft</b>	
096015 Gyermekétkeztetés köznevelési intézményben 562912 Óvodai intézményi étkezés	22 059 428 Ft	3 241 726 Ft	16 979 861 Ft	42 281 015 Ft	<b>42 281 015 Ft</b>	
096015 Gyermekétkeztetés köznevelési intézményben 562913 Iskolai intézményi étkezés			14 630 337 Ft	14 630 337 Ft	<b>14 630 337 Ft</b>	
096025 Munkahelyi étkeztetés köznevelési intézményben 562917 Munkahelyi étkezés			3 448 576 Ft	3 448 576 Ft	<b>3 448 576 Ft</b>	
104037 Intézményen kívüli szüneti étkeztetés	2 783 757 Ft	375 568 Ft	9 688 430 Ft	12 847 755 Ft	<b>12 847 755 Ft</b>	
049010 Máshova nem sorolható gazdasági ügyek	5 553 714 Ft	921 983 Ft	36 123 811 Ft	42 599 508 Ft		42 599 508 Ft
082042 Könyvtári állomány gyarapítása			750 000 Ft	750 000 Ft	<b>750 000 Ft</b>	
<b>Összesen</b>	<b>118 407 323 Ft</b>	<b>16 778 632 Ft</b>	<b>103 178 229 Ft</b>	<b>238 364 184 Ft</b>	<b>195 764 676 Ft</b>	<b>42 599 508 Ft</b>

**BEVÉTELEK**

Szakfeladat száma megnevezése	Intézményi működési bevétel	Irányítószervi finanszírozás	Összesen	Irányítószervi támogatás	Irányítószertől kapott finanszírozás megoszlása	
					Feladat támogatás	Önkormányzati támogatás
091110 Óvodai nevelés		100 249 779 Ft	100 249 779 Ft	100 249 779 Ft	90 125 000 Ft	10 124 779 Ft
091120 Sajátos nev.gyerm. Ellátása		304 000 Ft	304 000 Ft	304 000 Ft		304 000 Ft
091140 Óvodai nevelés, ellátás működési feladata		21 253 214 Ft	21 253 214 Ft	21 253 214 Ft	16 861 000 Ft	4 392 214 Ft
096015 Gyermekétkeztetés köznevelési intézményben 562912 Óvodai intézményi étkezés	146 200 Ft	42 134 815 Ft	42 281 015 Ft	42 134 815 Ft	45 971 662 Ft	8 155 336 Ft
096015 Gyermekétkeztetés köznevelési intézményben 562913 Iskolai intézményi étkezés	2 638 154 Ft	11 992 183 Ft	14 630 337 Ft	11 992 183 Ft		
104037/Intézményen kívüli szüneti étkeztetés		12 847 755 Ft	12 847 755 Ft	12 847 755 Ft	10 332 390 Ft	2 515 365 Ft

096025 Munkahelyi étkeztetés köznevelési int. 562917 Munkahelyi étkezés	3 448 576 Ft			3 448 576 Ft			
0491010 Máshová nem sorolható gazdasági ügyek	42 599 508 Ft			42 599 508 Ft			
082042 Könyvtári állomány gyarapítása			750 000 Ft	750 000 Ft	750 000 Ft		750 000 Ft
<b>Osszesen</b>	<b>48 832 438 Ft</b>		<b>189 531 746 Ft</b>	<b>238 364 184 Ft</b>	<b>189 531 746 Ft</b>	<b>163 290 052 Ft</b>	<b>26 241 694 Ft</b>

<b>Nyírbélteki Gyöngyszem Óvoda</b>		
<b>2023 évi Költségvetés</b>		
	<b>091110 ÓVODAI NEVELÉS</b>	
<b>1</b>	<b>Foglalkoztatottak Személyi Juttatásai</b>	
511011	Törvény szerinti munkabérek	<b>86 819 363 Ft</b>
511061	Jubileumi jutalom	<b>0 Ft</b>
511091	Munkába járás költsége	<b>400 000 Ft</b>
511131	Foglalkoztatottak egyéb személyi juttatásai	<b>791 061 Ft</b>
<b>1</b>	<b>Személyi Juttatás összesen</b>	<b>88 010 424 Ft</b>
<b>2</b>	<b>Munkaadót terhelő járulékok</b>	
5211	Szociális hozzájárulási adó	11 389 355 Ft
5231	Korkedvezmény biztosítási járulék	200 000 Ft
5241	Egészségügyi hozzájárulás	200 000 Ft
5251	Táppénz hozzájárulás	450 000 Ft
<b>2</b>	<b>Munkaadót terh jár és szoc hozzájárulási adó össz.</b>	<b>12 239 355 Ft</b>
K1-2	<b>091110 Kiadások összesen:</b>	<b>100 249 779 Ft</b>
	<b>091140 Óvodai nevelés, ellátás működtetési feladata</b>	
<b>3</b>	<b>Dologi kiadások</b>	
5311	Szakmai anyagok beszerzése	235 000 Ft
53121	Üzemeltetési anyagok beszerzése	3 650 000 Ft
53211	Informatikai szolgáltatások igénybevétele	300 000 Ft
53221	Egyéb kommunikációs szolgáltatás	590 700 Ft
533121	Gázenergia	7 480 315 Ft
533111	Villamosenergia	1 259 843 Ft
533131	Víz- és csatornadíj	314 961 Ft
53341	Karbantartási, kisjavítási szolgáltatások	1 650 000 Ft
53371	Egyéb szolgáltatások	867 402 Ft
5351	Működési célú előzetesen felszámított ÁFA	4 413 993 Ft
5336	Szakmai tevékenységet segítő szolgáltatás	241 000 Ft
53411	Belföldi kiküldetés	100 000 Ft
53551	Egyéb dologi kiadás	150 000 Ft
K3	<b>Dologi kiadások összesen</b>	<b>21 253 214 Ft</b>

2023		
	<b>091120 SAJÁTOS NEVELÉSI IGÉNYŰ GYERMEKEK ÓVODAI NEVELÉSE, ELLÁTÁSA</b>	
53361	Szakmai tevékenységet segítő szolgáltatás	304 000 Ft
	<b>KIADÁS ÖSSZESEN</b>	<b>304 000 Ft</b>
2023		
Cofog:	<b>096025 Munkahelyi étkeztetés köznevelési intézményben</b>	
	<b>562917 MUNKAHELYI ÉTKEZTETÉS</b>	
3	<b>Dologi kiadások</b>	
531211	Élelmiszer beszerzés	1 911 800 Ft
533121	Gázenergia szolgáltatás előirányzata	637 795 Ft
533111	Villamos energia szolgáltatás előirányzata	109 843 Ft
533131	Víz és csatorna díj előirányzata	38 976 Ft
53371	Szemétszállítás	17 000 Ft
53511	Működési célú előzetesen felszámított Áfa	733 162 Ft
K3	<b>Dologi kiadások összesen</b>	<b>3 448 576 Ft</b>
	<b>KIADÁSOK ÖSSZESEN</b>	<b>3 448 576 Ft</b>
	<b>Bevételek</b>	
94051	Ellátási díjak	2 715 414 Ft
94061	Kiszámlázott általános forgalmi adó	733 162 Ft
	<b>Bevétel összesen</b>	<b>3 448 576 Ft</b>

2023		
Cofog:	<b>096015 Gyermekétkeztetés köznevelési intézményben</b>	
	<b>562912 Óvodai intézményi étkeztetés</b>	
1	<b>Foglalkoztatottak Személyi Juttatásai</b>	
511011	Törvény szerinti illetmények munkabérek	21 664 000 Ft
511061	Jubileumi jutalom	0 Ft
511091	Munkába járás költsége	200 000 Ft
511131	Foglalkoztatottak egyéb személyi juttatásai	195 428 Ft
1	<b>Foglalkoztatottak Személyi Juttatás összesen</b>	<b>22 059 428 Ft</b>
2	<b>Munkaadót terhelő járulékok</b>	
5211	Szociális hozzájárulási adó	2 841 726 Ft
5231	Korkezdvezmény biztosítási járulék	0 Ft
5241	Egészségügyi hozzájárulás	200 000 Ft
5251	Táppénz hozzájárulás	200 000 Ft
2	<b>Munkaadót terh jár és szoc hozzájárulási adó össz.</b>	<b>3 241 726 Ft</b>
3	<b>Dologi kiadások</b>	
53121	Üzemeltetési anyagok beszerzése	8 945 000 Ft
53211	Informatikai szolgáltatások igénybevétele	239 300 Ft
533121	Gázenergia	2 551 181 Ft
533111	Villamosenergia	439 370 Ft
533131	Víz-és csatornadíj	155 906 Ft
53341	Karbantartási, kisjavítási szolgáltatások	210 000 Ft
53371	Egyéb szolgáltatások	685 118 Ft
5351	Működési célú előzetesen felszámított ÁFA	3 570 986 Ft
5336	Szakmai tevékenységet segítő szolgáltatás	183 000 Ft
	<b>Dologi kiadások összesen</b>	<b>16 979 861 Ft</b>
K1-3	<b>KIADÁSOK ÖSSZESEN:</b>	<b>42 281 015 Ft</b>
	<b>Bevételek</b>	
940211	Tárgyi eszközök bérbeadásából származó bevétel	70 000 Ft
94031	Közvetített szolgáltatás ellenértéke	60 000 Ft
94051	Ellátási díjak összesen	
94061	Kiszámlázott általános forgalmi adó	16 200 Ft
	<b>Bevétel összesen</b>	<b>146 200 Ft</b>

2023		
	104037 Intézményen kívüli gyermekétkeztetés (szünidei gyermekétkeztetés)	
1	Foglalkoztatottak Személyi Juttatásai	
511011	Törvény szerinti munkabérek	2 752 000 Ft
511131	Foglalkoztatottak egyéb személyi jutattásai	31 757 Ft
1	Személyi Juttatás összesen	2 783 757 Ft
2	Munkaadót terhelő járulékok	
5211	Szociális hozzájárulási adó	275 568 Ft
5241	Egészségügyi hozzájárulás	50 000 Ft
5251	Táppénz hozzájárulás	50 000 Ft
2	Munkaadót terh jár és szoc hozzájárulási adó össz.	3 159 325 Ft
53121	Üzemeltetési anyagok beszerzése	6 016 875 Ft
	Élelmiszer beszerzés	
533121	Gázenergia	1 204 724 Ft
533111	Villamosenergia	207 480 Ft
533131	Víz- és csatornadíj	73 622 Ft
53371	Szemétszállítás	25 984 Ft
53341	Karbantartási, kisjavítási szolgáltatások	100 000 Ft
53371	Egyéb szolgáltatások	0 Ft
53511	Működtetési célú előzetesen felszámított ÁFA	2 059 745 Ft
53511	Fizetendő általános forgalmi adó előirányzata	
	Dologi kiadások összesen	9 688 430 Ft
K1-3	Kiadások összesen:	12 847 755 Ft

2023		
Cofog:	096015 Gyermekétkeztetés köznevelési intézményben	
	562913 ISKOLAI INTÉZMÉNYI ÉTKEZTETÉS	
3	Dologi kiadások	
53121	Üzemeltetési anyagok beszerzése	
	Élelmiszer beszerzés	11 519 950 Ft
53511	Működtetési célú előzetesen felszámított ÁFA	3 110 387 Ft
	Dologi kiadás összesen	14 630 337 Ft
	Bevételek	
94051	Ellátási díj	2 077 287 Ft
94061	Kiszámlázott általános forgalmi adó előirányzata	560 867 Ft
	Bevételek összesen	2 638 154 Ft

2023		
049010 MÁSHOVA NEM SOROLHATÓ GAZDASÁGI ÜGY		
(szociális étkezők, felnőtt vendég)		
1	Foglalkoztatottak Személyi Juttatásai	
511011	Törvény szerinti munkabérek	5 553 714 Ft
511131	Foglalkoztatottak egyéb személyi Juttatásai	
1	Személyi Juttatás összesen	5 553 714 Ft
2	Munkaadót terhelő járulékok	
5211	Szociális hozzájárulási adó	721 983 Ft
5241	Egészségügyi hozzájárulás	100 000 Ft
5251	Táppénz hozzájárulás	100 000 Ft
2	Munkaadót terh jár és szoc hozzájárulási adó össz.	6 475 697 Ft
53121	Üzemeltetési anyagok beszerzése	22 104 600 Ft
533121	Gázenergia	2 692 913 Ft
533111	Villamosenergia	463 780 Ft
533131	Víz- és csatornadíj	164 567 Ft
53371	Szemétszállítás	59 055 Ft
53511	Működtetési célú előzetesen felszámított ÁFA	6 880 927 Ft
53521	Fizetendő általános forgalmi adó előirányzata:	3 757 969 Ft
	Dologi kiadások összesen	36 123 811 Ft
K1-3	Kiadások összesen:	42 599 508 Ft
	Bevételek	
94021	Szolgáltatások ellenértéke	33 542 920 Ft
	vendéglátási szolg. Bevételek	
94061	Kiszámlázott általános forgalmi adó	9 056 588 Ft
	Bevétel összesen	42 599 508 Ft

2023 év		
082042 Könyvtári állomány gyarapítása		
Korm. Fu 82042 Könyvtári Állomány gyarapítása, Nyilvántartása		
	<b>3 Dologi kiadások</b>	
531113	Könyv, folyóirat állomány gyarapításra előir.	350 000 Ft
53111	Szakmai anyagok beszerzése	60 000 Ft
531141	Informatikai eszközök	40 000 Ft
531221	Irodaszerek	40 000 Ft
53211	Informatikai szolgáltatások	40 000 Ft
53121	Üzemeltetési anyagok beszerzése	20 000 Ft
	Fenntartási anyagok, eszközök, tisztasz.	
533111	Áramszolgáltatás	90 000 Ft
53371	Egyéb szolgáltatások	30 000 Ft
53511	Működési célú előzetesen felszámított ÁFA	80 000 Ft
K3	<b>0910121 KIADÁSOK ÖSSZESEN:</b>	<b>750 000 Ft</b>
	<b>018030 Támogatási célú finanszírozási műveletek</b>	
98161	<b>Központi irányítószervi támogatás</b>	
	- Irányító szervi támogatás bevétele	189 831 746 Ft
	<b>Összesen</b>	<b>189 831 746 Ft</b>

Nyírbélteki Gyöngyszem Óvoda és Konyha és Községi Könyvtár  
4372 Nyírbétek Széchenyi köz 2. ☎/ fax: 06/42 389-136  
✉: [ovoda@nyirbeltek.hu](mailto:ovoda@nyirbeltek.hu)

Ügyiratszám: 44/2023

Tárgy: Továbbképzési Program megküldése

Nagyközségi Önkormányzat  
Polgármesteri Hivatala  
4372 Nyírbétek  
Kossuth u. 5-7.

Tisztelt Polgármester Úr!

Az intézmény átdolgozott 2023. szept. 1 - 2028 aug. 31-ig érvényes Továbbképzési programját mellékelten megküldöm a Társulási Tanács ülésének napirendjéhez. A Továbbképzési Programot a nevelőtestület véleményének kikérését követően a fenntartó fogadja el.

*277/1997. (XII. 22.) Korm. rendelet a pedagógus-továbbképzésről, a pedagógus-szakvizsgáról, valamint a továbbképzésben részt vevők juttatásairól és kedvezményeiről*

*1. § (1)\* A rendeletben foglaltakat kell alkalmazni a nemzeti köznevelésről szóló 2011. évi CXC. törvény (a továbbiakban: Nkt.) 62. § (2) bekezdésében szabályozott továbbképzés (a továbbiakban: továbbképzés) megtervezésére, megszervezésére.*

*(2)\* A nevelési-oktatási intézmény vezetője az (1) bekezdésben meghatározott feladatok végrehajtására, a pedagógiai program figyelembevételével középtávú, öt évre szóló (a továbbiakban: továbbképzési időszak) továbbképzési programot készít. A továbbképzési programot a nevelőtestület véleményének kikérését követően a fenntartó fogadja el*

Nyírbétek, 2023. 01. 24.



Zelenák Béláné  
óvodavezető

Nyírbélteki Gyöngyszem Óvoda, Konyha és Községi Könyvtár  
4372 Nyírbétek Széchenyi köz 2. ☎ / fax: 06/42 389-136  
✉: [ovoda@nyirbeltek.hu](mailto:ovoda@nyirbeltek.hu)



OM:033258

## *Továbbképzési program*

*2023-2028*

Zelenák Béláné  
óvodavezető

<b>Intézmény OM - azonosítója: 033258</b>	<b>Készítette:</b>  Zelenák Béláné óvodavezető P.h.
<b>Legitimációs eljárás</b>	
<p style="text-align: center;"><b>Véleménynyilvánítók</b></p> <p>.....</p> <p style="text-align: center;"><i>nevelőtestület nevében</i></p>  <p>.....</p> <p style="text-align: center;"><i>közalkalmazotti képviselő</i></p>	<p><b>Az intézmény továbbképzési programját a fenntartó:</b></p> <p style="text-align: center;">..... <b>határozatszámom elfogadta</b></p>  <p>.....</p> <p style="text-align: center;">fenntartó nevében</p> <p style="text-align: center;">P.h.</p>
<b>A dokumentum jellege:</b> Nyilvános Készült 2 eredeti példányban	<b>Érvényes:</b> 2023. 09. 01-től 2028. 08. 31-ig

## Tartalomjegyzék

1. Jogszabályi háttér .....	4
2. Általános elvek .....	4
3. Szakvizsgára vonatkozó alprogram.....	8
4. Továbbképzésre vonatkozó alprogram.....	9
5. Finanszírozási alprogram .....	11
6. Helyettesítési alprogram.....	13
7. Nyilvántartás .....	13
8. Beiskolázási terv .....	13
9. Érvényességi rendelkezések.....	14
10. Záradék.....	15
1. sz. melléklet.....	16
A 2018.09.01-től -2023.08. 31-ig érvényes továbbképzési program időarányos értékelése. ..	16
<b>2. sz. melléklet</b>	
Kérelem beiskolázási tervbe történő felvételre	
<b>3. sz. melléklet</b>	
Döntés a beiskolázási tervbe történő felvételtől	
<b>4. sz. melléklet</b>	
Döntés a beiskolázási tervbe történő felvételi kérelem elutasításáról	
<b>5. sz. melléklet</b>	
Pedagógus továbbképzés nyilvántartása	

## 1. Jogszabályi háttér

- a 2011. évi CXC törvény a nemzeti köznevelésről (továbbiakban: Nkt.)
- a 20/2012. (VIII.31.) EMMI rendelet a nevelési-oktatási intézmények működéséről és a köznevelési intézmények névhasználatáról (továbbiakban EMMI)
- 20/2012. (XII.22.) Kormányrendelete a pedagógus-továbbképzésről, a pedagógus-szakvizsgáról, valamint a továbbképzésben résztvevők juttatásairól és kedvezményeiről szóló módosított 277/1997. (XII. 22.) Korm. rendelet
- 326/2013. (VIII.30) Kormányrendelet

## 2. Általános elvek

### A továbbképzési program célkitűzése

A Továbbképzési Program (továbbiakban: program) célkitűzése az Nkt. 62.§ (2) bekezdésében szabályozott továbbképzés megtervezése, megszervezése, intézményi szintű középtávú ütemezése.

### A továbbképzési program egységben kezelendő:

- a minden tanév március 15-ig elkészített beiskolázási tervvel
- a pedagógusok végzettségének, képzettségének nyilvántartásával

### A továbbképzési program időtartama

2023.szeptember 01 -2028. augusztus 31.

A nevelési-oktatási intézmény vezetője a fentiekben meghatározott célkitűzés végrehajtására, a pedagógiai program figyelembevételével középtávú, öt évre szóló (a továbbiakban: továbbképzési időszak) továbbképzési programot készít. A továbbképzési programot a nevelőtestület véleményének kikérését követően a fenntartó fogadja el. A továbbképzési időszak a program elfogadását követő év szeptember hónap első napján kezdődik, és az ötödik év augusztus hónap utolsó munkanapján fejeződik be. A továbbképzési programot a továbbképzési időszak első évét megelőző év március 15-éig kell elfogadni. A továbbképzési program felülvizsgálatára a fenntartóval egyeztetve évente egy alkalommal kerülhet sor.

**Finanszírozás:** 277/1997.(XII.16.) Kormányrendelet szerint a pedagógus-továbbképzés az állami köznevelési közfeladat-ellátás keretében térítésmentes. A pedagógus-továbbképzési költségek fedezéséhez hozzájárulhat a fenntartó, a munkáltató. A más által nem fedezett költségeket a résztvevő viseli.

A fenntartó ellenőrzi / 102.§./ a továbbképzési program, a beiskolázási terv, valamint a pedagógiai program összhangját. Ellenőrzi a törvényességet, beleértve a költségvetés terhére vonatkozó kötelezettségvállalás szabályainak megtartását.

### **A pedagógus továbbképzési kötelezettségének keletkezése és teljesítése**

A Továbbképzési Program hatálya – az Nkt. 62.§ (2) bekezdésében szabályozott hétévenkénti továbbképzésre vonatkozólag – kiterjed az óvoda főállású óvodapedagógus munkakörű dolgozóira. Az óvodapedagógus munkakör betöltésére jogosító oklevél megszerzését követő 7. év szeptemberétől, annak az évnek augusztus 31-ig vesz részt a hétévenkénti pedagógus továbbképzésben, amely évben 55. életévét betölti. Az az óvodapedagógus, aki szakvizsgát tett, a szakvizsgát követő 7 évben nem köteles továbbképzésen részt venni.

Az óvodapedagógus akkor is részt vehet a továbbképzésben, ha nem tartozik az előzőekben szabályozottak alá, illetve, ha már teljesítette a hétévenkénti továbbképzés követelményeit.

### **A továbbképzési kötelezettség teljesítésének lehetőségei**

A hétévenkénti továbbképzés – egy vagy több továbbképzés keretében – legalább 120 tanórai foglalkozáson (tanóra=45 perc) való részvétellel és az előírt tanulmány követelmények teljesítésével valósul meg.

A hétévenkénti továbbképzés – az előzőleg meghatározottakon kívül – teljesíthető bármelyik további szakképzettség vagy szakképesítés körébe tartozó:

- a pedagógus-szakvizsga vagy azzal egyenértékű vizsga letételét igazoló oklevél,
- a munkakör betöltésére jogosító felsőfokú iskolai végzettségnek és szakképzettségnek megfelelő, magasabb felsőfokú végzettségi szintet biztosító képzési ciklusban szerezhető további oklevél,
- a munkakör betöltésére jogosító felsőfokú iskolai végzettség és szakképzettség megléte esetén további, a pedagógus-munkakör, a nevelő és oktató munkát közvetlenül segítő munkakör, a vezetői feladatok ellátásához szükséges, felsőfokú végzettségi szintet igazoló oklevél vagy szakirányú továbbképzésben szerzett oklevél
- a pedagógus szakmai felkészültségét, képességeit, készségeit fejlesztő, legalább 30 kreditpontot eredményező képzés elvégzését igazoló okirat,
- információ-technológiai eszközök nyújtotta előnyök teljes körű kihasználása érdekében ECDL elvégzését igazoló okirat megszerzése

A 326/2013. (VIII.30.) kormányrendelet életbelépésével megszűnt a szakvizsga, vagy azzal egyenértékű szakirányú továbbképzés után az előmenetelben történő automatikus előrelépés és illetménynövekedés, valamint a hétévenkénti továbbképzési kötelezettség teljesítéséért járó várakozási idő csökkentése.

**A hétévenkénti továbbképzés legfeljebb huszonöt százaléka teljesíthető:**

- köznevelési kutatást támogató ösztöndíjas programban való részvétellel,
- gyakornoki felkészítésben szakmai segítőként való részvétellel
- harminc foglalkozási óránál kevesebb, nem akkreditált képzésben való részvétellel, amennyiben a képzési idő legalább az 5 órát eléri,
- a közoktatási intézmény felkérésére szervezett szaktanácsadói tevékenység keretében az érintett nevelőtestület, illetve pedagógusközösség számára nyújtott szaktanácsadáson történő részvétellel, feltéve, hogy az elemző értékelő tevékenység az érintett pedagógusok bevonásával történik.
- a felsoroltakon való részvétel esetén a továbbképzés beszámításához az szükséges, hogy a munkáltató a részvételtől kiállított okiratot vagy a képzési program, illetve a résztvevő írásbeli beszámolója, a szaktanácsadó értékelése, elemzése alapján a továbbképzést elfogadja
- nem szervezett, a szakmai felkészültség gyarapítását, képesség fejlesztését célzó tevékenységgel (a továbbiakban: önképzés), amely megvalósulhat mások tapasztalatainak megfigyelésével (foglalkozáslátogatás) vagy munkaformák, eljárások, technikák, módszerek saját gyakorlatban való kipróbálásával és bemutatásával (bemutató foglalkozás),

**Szakmai megújító képzés**

- Alapképzésben megszerzett ismeretek, jártasságok megújítása
- Felsőoktatási intézmény által szervezett, pedagógus végzettséghez kapcsolódó, legalább 60 órás felkészítés

**Szakmai megújító képzés:** amely abban az esetben, ha az óvodapedagógus a nevelő és oktató munkáját több mint hét éve ugyanazzal az iskolai végzettséggel és szakképzettséggel látja el, olyan továbbképzésben kell részt vennie, amely hozzájárul az adott pedagógus szakképzettséghez kapcsolódó alapképzésben megszerzett ismeretek és jártasság megújításához, kiegészítéséhez (a továbbiakban: szakmai megújító képzés). E rendelkezést alkalmazni kell akkor is, ha a szakmai megújító képzésben való részvétel óta legalább tíz év eltelt.

Szakmai megújító képzés lehet a munkakör ellátásához szükséges iskolai végzettséghez és szakképzettséghez kapcsolódó legalább hatvan órás felkészítést biztosító minden olyan képzés, amelyet pedagógusképzést folytató felsőoktatási intézmény szervez, vagy a pedagógusképzést folytató felsőoktatási intézménnyel kötött megállapodás alapján szervezik, és biztosítja a 4. § (3) bekezdésben meghatározottak megvalósítását.

A pedagógus teljesítményértékelés alapján a munkáltató az e bekezdésben meghatározottakon kívül más továbbképzést is elfogadhat szakmai megújító képzésnek.

Amennyiben az óvodapedagógus a továbbképzésben való részvételhez az óvoda támogatását kívánja igénybe venni vagy az érinti a munkaidejét köteles felvételét kérni a beiskolázási tervbe. Ezt minden év január 31-ig teheti meg.

Az igényelt képzési formáról és annak szükségességéről egyeztet az óvodavezetővel, a képzési feltételekről tájékoztatást nyújt.

Az intézményvezető ennek ismeretében dönti el, hogy milyen támogatást tud vállalni az óvoda. Az igények ismeretében kialakult beiskolázási tervről a közalkalmazotti tanács véleményét ki kell kérni.

Amennyiben a képzésen résztvevő, dolgozó hosszabb idő alatt végez (pl. félévet ismételt) azt neki kell fizetni.

A képzés elvégzéséről a dolgozó köteles tanúsítványt (igazolást, oklevelet, stb.) bemutatni.

Amennyiben nem végzi el eredményesen a képzést, az óvoda által nyújtott támogatást vissza kell fizetni az intézménynek.

### **A pedagógus jogai, kötelezettségei**

#### **A pedagógus kötelessége, hogy:**

- a jogszabályban meghatározottak szerint hétévenként egy alkalommal részt vegyen a továbbképzésben és folyamatosan képezze magát.
- írásban kérje felvételét az óvoda beiskolázási tervébe.

#### **A pedagógus joga:**

- akkor is kérheti felvételét a beiskolázási tervbe, ha nem áll fenn a továbbképzési kötelezettsége,

A 2011. évi CXCV. törvény a nemzeti köznevelésről 62. § (2) szerint „A pedagógus hétévenként legalább egy alkalommal – jogszabályban meghatározottak szerint – továbbképzésben vesz részt. Megszüntethető – munkaviszony esetében felmondással, közalkalmazotti jogviszony esetében alkalmatlanság jogcímen történő felmentéssel – annak a pedagógusnak a

munkaviszonya, közalkalmazotti jogviszonya, aki a továbbképzésben önhibájából nem vett részt, vagy tanulmányait nem fejezte be sikeresen.”

A Pedagógus II., a Mesterpedagógus és a Pedagógus IV. (a továbbiakban: Kutatótanár) fokozatból eggyel alacsonyabb fokozatba kerül visszatorolásra az a pedagógus, aki a fokozatba lépését követő kilencedik tanév végéig önhibájából nem teljesíti a pedagógus-továbbképzésben történő részvételi kötelezettségét.

A hétévenkénti továbbképzés az előírt tanulmány követelmények teljesítésével valósul meg.

#### **A program részei**

- Szakvizsgára vonatkozó alprogram;
- Továbbképzésre vonatkozó alprogram;
- Finanszírozási alprogram
- Helyettesítési alprogram (kapcsolódik a szakvizsgára vonatkozó, illetve a továbbképzési alprogramhoz)

### **3. Szakvizsgára vonatkozó alprogram**

#### **Törvényi szabályozás**

- 277/1997. (XII. 22.) Kormányrendelet 13.§-nak (1) bekezdése értelmében szakvizsgára történő felkészítésbe az a pedagógus kapcsolódhat be, aki rendelkezik a pedagógus-munkakör betöltésére jogosító felsőfokú iskolai végzettséggel és szakképzettséggel, valamint legalább három év pedagógus munkakörben eltöltött szakmai gyakorlattal.
- 10/2006. (IX. 25.) OKM rendelet alapján szervezett szakirányú továbbképzések
- A kormányrendelet 20.§-a előírja, hogy mely munkakörök és feladatok elvégzéséhez, milyen időhatárokkal kötelező, vagy előny a vizsga megléte.

Pedagógus szakvizsga kizárólag olyan szakirányú továbbképzés, melynek képzési ideje 4 félév, a képzés során megszerzendő kreditek száma 120 óra.

A 2023-2028 továbbképzési ciklusban az intézmény óvodapedagógusai számára pedagógus szakvizsga elvégzésére csak az állami támogatás, pályázat vagy önköltség esetén van lehetőség. Az óvoda a lehető leggazdaságosabb megoldás esetén vállalja fel a költségek térítését.

A szakvizsgázó köteles az intézménnyel egyeztetni, hogy hol, milyen feltételek mellett kívánja megszerezni a szakvizsgát. A pedagógus szakvizsga a Mesterpedagógus fokozatba lépés egyik feltétele.

### **Szakvizsgára történő felkészülés:**

- hozzájárul az alapképzésben megszerzett ismeretek és jártasság megújításához, kiegészítéséhez, a pedagógus munkakörrel együtt járó feladatok ellátásához szükséges gyakorlat, képesség, pedagógus pályára való alkalmasság fejlesztéséhez
- hozzájárulhat a vezetői, szakértői, tevékenység ellátásához szükséges ismeretek megszerzéséhez
- az alapképzésben szerzett ismeretekhez szorosan nem kötődő új ismereteket nyújthat.

### **Szakvizsgára történő felkészítésben résztvevők helyettesítésére vonatkozó alprogram**

#### **A helyettesítés elvei:**

- elsősorban olyan képzések választása a kínálatból, amelyeket olyan időszakban tartanak, amikor az óvodában nem folyik nevelőmunka,
- szempontként figyelembe venni a napi képzés időtartamát, melyen a részvétel szabadidő, illetve munkarend átrendezésének a terhére megoldható,
- rendkívüli esetben a pedagógusok kötött munkaidejének neveléssel-oktatással le nem kötött részében elrendelhető eseti helyettesítéssel,
- a képzésben résztvevő óvodapedagógus távolléte esetén mindenkor szakszerű helyettesítésének biztosítása.

## **4. Továbbképzésre vonatkozó alprogram**

### **Törvényi szabályozás**

A továbbképzés azoknak az ismereteknek és készségeknek a megújítására, bővítésére, fejlesztésére szolgál, amelyekre szükség van a nevelőmunka keretében a gyermekekkel való közvetlen foglalkozás megtartásához, a köznevelési intézmény tevékenységének megszervezéséhez, a mérési értékelési feladatok, a köznevelési intézményirányítási, vezetési feladatainak ellátásához.

A továbbképzés legalább 120 órai foglalkozáson való részvétellel, és az előírt tanulmányi követelmények teljesítésével valósul meg.

Olyan továbbképzéseket részesítünk előnybe, melyeken szervesen illeszkednek óvodai nevelőmunkánkhoz. Ezen továbbképzések költségeit a hatályos törvényi előírások és az intézmény anyagi lehetőségeinek figyelembevételével támogathatja.

### **A továbbképzés szakaszai:**

Az egyes pedagógusra vonatkozó hétéves továbbképzési szakasz azt határozza meg, hogy az adott személynek mely időszakon belül kell teljesítenie a továbbképzésen való részvételi kötelezettséget

- A továbbképzés ütemezéséről a munkáltató írásban értesíti az óvodapedagógust, vagy írásban kéri az óvodapedagógust
- A hétéves kötelezettség időtartama a pedagógus diplomájának megszervezését követő 7. év szeptember 01.-én kezdődik és addig tart, amelyben az 55. életévét betölti

### **Intézményi szabályozás**

- A vezetés jogosult arra, hogy kötelezze a munkavállalót az általa kijelölt tanfolyamon vagy továbbképzésen való részvételre, és meghatározott vizsgák letételére. A kötelezett munkavállalóval tanulmányi szerződés nem köthető.
- Megszüntethető annak a munkavállalónak a munkaviszonya, aki a továbbképzésben önhibájából nem vett részt, illetve tanulmányait nem fejezte be sikeresen.
- Mentessül a továbbképzés alól az a munkavállaló, aki az 55. életévét betöltötte. Ettől az életkortól kezdve a pedagógus saját elhatározása alapján részt vehet továbbképzésben, és kimaradása esetén szankció nem alkalmazható vele szemben.
- A vezetés a továbbképzési terv végrehajtásához egy tanítási évre szóló beiskolázási tervet készít.

### **Elsőbbséget élvez:**

#### **Időtényező szerint:**

- akinek kevesebb ideje van hátra a továbbképzés teljesítéséhez,
- a többéves, már elkezdett képzés finanszírozása,
- akinek a továbbképzésben való részvételét a munkáltató elrendelte.
- aki a szakvizsgába beszámítható továbbképzésre jelentkezik,
- akinek a továbbképzésben való részvétele a minősítéshez szükséges.

#### **Téma szerint:**

- A pedagógiai program specifikumainak megfelelő képzések (Zöld óvoda, Madárbarát óvoda, Boldog óvoda eszmeiségének folytatása).
- A hátrányos helyzetű, halmozottan hátrányos helyzetű és sajátos nevelési igényű gyermekek esélyegyenlőségének és fejlesztésének biztosítása az együttnevelés megvalósításával.
- A kiemelt képességű gyermekek fejlesztése, tehetséggondozás

- Az óvodai munka szakmai ellenőrzésével kapcsolatos továbbképzések figyelemmel kísérése.
- A pályázatokhoz kötődő továbbképzések
- A gyermekek egész személyiségének fejlesztése, az életkori és egyéni sajátosságok, valamint az eltérő fejlődési ütem figyelembevételével.
- Az integrált intézményi működtetést segítő képzések, konferenciák.
- Innováció támogatása

**Képzési forma szerint:** minimum 30 tanórás képzések támogatását vállaljuk.

**Egyéb szempontok:** az elbírálásnál előnyt élveznek azok, akik továbbképzése nem jár helyettesítéssel.

**Továbbképzésre vonatkozó ötéves tervezett program:**

Nevelési év	Munkakör	Létszám	Időkeret
2023/2024	óvodapedagógus	2 fő	30-60 óra
2024/2025	óvodapedagógus	2 fő	30-60 óra
2025/2026	óvodapedagógus	2 fő	30-60 óra
2026/2027	óvodapedagógus	3 fő	30-60 óra
2027/2028	óvodapedagógus	2 fő	30-60 óra

## 5. Finanszírozási alprogram

**Továbbképzésben való részvételre vonatkozó finanszírozási alprogram**

Jelenleg nincs központi költségvetés által biztosított normatíva a pedagógusok továbbképzésének támogatására.

Az óvoda, biztosíthat a pedagógusok továbbképzésének támogatására bizonyos pénzügyi keretet, a fenntartóval történt egyeztetését követően, költségvetésének ismeretében. Amennyiben az óvoda csak bizonyos %-ban tudja támogatni az óvodapedagógus tandíját, részvételi díját, az óvodai támogatás feletti tandíj, részvételi díj és egyéb költségek a továbbképzésben résztvevőt terheli.

A pedagógusoknak többféle lehetőségük van továbbképzésükhöz, támogatási forrásokhoz jutni:

- Sok olyan pályázatot írnak ki, melynek része a pedagógusok továbbképzésének támogatása, biztosítása. Ezért saját érdekükben az óvodapedagógusoknak az a joguk és

kötelességük, hogy a meghirdetett (kedvezményes vagy a POK által ingyenes) továbbképzésekre jelentkezzenek.

- Amennyiben a pedagógus a továbbképzésben való részvételéhez a munkáltató (óvoda) támogatását igénybe kívánja venni, vagy a továbbképzés érinti munkaidejét, írásban köteles felvételét kérni az óvoda beiskolázási tervébe minden év január 31-ig.
- Saját költségén kezdi el tanulmányait.

A pedagógus továbbképzés az állami köznevelési közfeladat-ellátás keretében térítésmentessé vált.

Fedezetéhez a fenntartó, munkáltató is hozzájárulhat. Azokat a költségeket, amelyeknek kiegyenlítéséről, a fentebb felsorolt felek nem gondoskodnak, a résztvevő viseli.

A részvételi díjhoz való hozzájárulás nem lehet több a díj 80 százalékánál kivéve, ha:

- Ha a továbbképzésben való részvétel a pedagógus minősítéséhez szükséges, részvételi díj teljes összege finanszírozható.
- A részvételi díjhoz történő hozzájárulás meghaladhatja a részvételi díj 80%-át, ha az ehhez szükséges fedezetet a fenntartó többlet- költségvetési támogatás nélkül biztosítani tudja, az ehhez szükséges fedezetet a köznevelési intézmény saját forrásaiból biztosítani tudja,
- a szükséges fedezetet pályázati úton biztosítják.

#### **Intézményi szabályozás:**

Előnyben kell részesíteni azt:

- akinek a hétvévenkénti továbbképzés teljesítéséhez kevesebb ideje van
- akinek a hétvévenkénti továbbképzésben való részvételét a munkáltató elrendelte,
- aki a szakvizsgába beszámítható továbbképzésre jelentkezik,
- az intézmény igényeihez kapcsolódó továbbképzéseket.

A támogatás függhet pályázatokba való bekapcsolódás és esetleges támogatások mértékétől is, melyeket előnyben részesítünk. A nevelőtestület által felhasználható esetleges pályázati támogatásból fedezhető költségek, ill. továbbképzéseken való részvétel meghatározása mindig a pályázatban leírtak alapján történik.

## 6. Helyettesítési alprogram

### Továbbképzésben résztvevők helyettesítésére vonatkozó alprogram

- A helyettesítést belső munkaszervezéssel oldjuk meg a törvényesség betartása mellett. A távollévők helyettesítését elsősorban az ugyanabban a gyermekcsoportban dolgozó kollégával oldjuk meg.
- Ha a pedagógus képzése rendszeresen munkanapra esik, helyettesítését egyenlő helyettes beosztással igyekszünk megoldani. Esetenként a kötelező óráját itt dolgozza le a vezető.
- A zavartalan munka érdekében, azokat a formákat keressük és támogatjuk, amelyek nem járnak tartós helyettesítéssel.

## 7. Nyilvántartás

Az intézmény a továbbképzésekről az alábbi dokumentumokat köteles vezetni elektronikusan vagy papír alapon:

- Nyilvántartás a pedagógus szakvizsga és továbbképzés költségeiről
- Nyilvántartás a továbbképzésben való részvételről és a továbbképzés teljesítéséről
- Nyilvántartás a pedagógus munkakörben foglalkoztatottak által felsőoktatási intézményben szerzett oklevelekről
- Nyilvántartás azon személyekről, akik a hétévenkénti továbbképzésre vonatkozó rendelkezések hatálya alá tartoznak

## 8. Beiskolázási terv

Az intézmény vezetője a továbbképzési program végrehajtására egy nevelési évre szóló beiskolázási tervet készít. A beiskolázási tervet – a továbbképzési időszakban – minden év március 15-éig kell egy nevelési évre elkészíteni. A beiskolázási tervet a szakmai munkaközösség közreműködésével dolgozza ki, és fogadtatja el a nevelőtestülettel.

A továbbképzési program és a beiskolázási terv elfogadása előtt be kell kérni a Közalkalmazotti Tanács véleményét.

**A továbbképzések ütemezését az éves beiskolázási terv tartalmazza.**

A beiskolázási terv tartalmazza azoknak a nevét, munkakörét, akiknek a részvételét betervezték, a továbbképzés megjelölését, a várható kezdő és befejező időpontját, a várható távollét idejét, a helyettesítés rendjét.

**A beiskolázási terv elkészítésénél előnyben kell részesíteni azt:**

- akinek a hétévenkénti továbbképzés teljesítéséhez kevesebb ideje van hátra (2023-2028 között, vagy közelednek a rendszerből való kilépést jelentő 55. életévükhöz.)
- akiknek a hétévente való továbbképzésen való részvételt a munkáltató elrendelte
- akik a szakvizsgába beszámítható továbbképzésre jelentkeztek
- Köznevelési törvény 62§, az első továbbképzés a Pedagógus II. fokozat megszerzésére irányuló első minősítés előtt kötelező.

A beiskolázási terv elkészítésénél azt a pedagógust is előnyben kell részesíteni, akinek a továbbképzésben való részvétele a minősítéshez szükséges.

A beiskolázási tervbe az vehető fel, aki továbbképzésre kötelezett, vagy írásban kérte felvételét, és megfelel a továbbképzés felvételi (részvételi) követelményének.

A köznevelési intézmény vezetője a beiskolázási tervbe történő felvételtől, illetve az abból való kihagyásról írásban értesíti az érintettet.

A feltételek megléte esetén nem tagadható meg a felvétele annak, akinek két évnél kevesebb idő áll rendelkezésre a hétévenkénti továbbképzés teljesítéséhez.

Túljelentkezés esetén a programba való felvételnél figyelembe vesszük:

- az óvoda pedagógiai programjának pedagógusokkal szemben támasztott igényeit,
- az előző továbbképzés dátumát (az élvez elsőbbséget, aki régebben vett részt továbbképzésen, illetve szakvizsgába beszámítható képzésben akar részt venni).
- Köznevelési törvény, 62§ Az első továbbképzés az első minősítés előtt kötelező

## 9. Érvényességi rendelkezések

A programot a Közalkalmazotti Tanács és nevelőtestület véleményének kikérése után a fenntartó fogad el.

A továbbképzési programban foglaltak módosítása, a végrehajtás ellenőrzése ötévente történik.

A továbbképzési program módosítása:

- a jogszabály módosítása előírja
- a program megvalósulásának ellenőrzése szükségessé teszi
- a nevelőtestület egyharmada kéri.

### A Továbbképzési program nyilvánossága

Továbbképzési program megtalálható:

- az intézményvezetői irodában
- fenntartónál

## **10. Záradék**

A továbbképzési programot a nevelőtestület véleményének kikérését követően a fenntartó fogadja el.

Hatályos 2023. szeptember 01-től

A továbbképzési program érvényes visszavonásig, módosításig.

A továbbképzési program felülvizsgálatára a fenntartóval egyeztetve évente egy alkalommal kerülhet sor.

Módosításra a szakmai munkaközösség közreműködésével, a közalkalmazotti tanács és a nevelőtestület véleményének kikérésével a fenntartó elfogadásával kerülhet sor.

Nyírbéltek, 2023. 02. 06.

Zelenák Béláné  
óvodavezető

## 1. sz. melléklet

### A 2018.09.01-től -2023.08. 31-ig érvényes továbbképzési program időarányos értékelése.

A továbbképzések ütemezését az éves beiskolázási terv tartalmazta. Éves beiskolázási tervünkben foglalmaztuk meg a képzések kiválasztásának kritériumait. Nevelőtestületünk egyetértése értelmében olyan továbbképzéseket részesítettünk előnybe, melyek szervesen illeszkednek:

- pedagógiai programunk specifikumához, óvodai nevelőmunkánkhoz,
- óvodánk integrációs feladataihoz,
- a pedagógus életpályamodellhez,
- törvényi elvárásokhoz
- korszerű szakmai ismereteket nyújtottak
- a hatékonyabb munkavégzést, és a személyes fejlődést segítették

Ezen felül előnyben részesítettük azokat a kollégákat, akiknek a hétévenkénti továbbképzés teljesítéséhez kevesebb ideje van hátra.

Finanszírozásnál -az intézményi költségvetési kereten túl – éltünk az Oktatási Hivatal és egyéb szervezetek által felkínált ingyenes képzési lehetőségekkel.

Óvodánkba több alkalommal hívtunk előadókat, minden nevelési évben átgondoltuk, hogy milyen területeken szeretnének fejlődni óvodánk dolgozói. A következő nevelési év munkatervébe ennek megfelelően terveztük a nevelés nélküli munkanapok témáit, előadóit.

Az értékelés időszakában teljesült továbbképzések

Képzés megnevezése	Teljesített óra/ fő
Jókor, jó helyen: IKT alkalmazása az óvodában	30 óra/1 fő
Baleset-megelőzés, sürgősségi helyzetek és elsősegélynyújtás az óvodában 30 óra	30 óra/ 2fő
DiabMentor-szakmai továbbképzés pedagógusoknak a cukorbeteg gyerekek támogatásáért	5 óra/2 fő
A „boldogságórák” elméletének és módszertanának elsajátítása	30 óra/1 fő

A továbbképzések nyilvántartása a KIR felületén, valamint a személyi anyagokban megtalálhatóak.

Célunk volt a továbbképzési kötelezettség teljesítése, az óvodapedagógusok szakértemének gyarapítása, elmélyítése, önképzés és egyéb továbbképzési lehetőségek igénybevételével. Minden továbbképzésre jelentkező óvodapedagógus kérelme elfogadásra került. A továbbképzésre jelentkezők a tanulmányi követelményeket sikeresen teljesítették a tanúsítványokat megszerezték.

#### **Erősségeinket a következő területeken látjuk:**

- módszertani megújulás
- az óvoda hangsúlyt fektet a gyermekek környezettudatos nevelésére
- hatékony tanulási-megismerési technikák, módszerek alkalmazása
- tárgyi feltételek, nyugodt és barátságos tanulási környezet megteremtése, a játék személyiségformáló szerepe, saját készítésű eszközök sokasága, IKT eszközök használatának lehetősége
- óvodapedagógus hallgatók mentorálása
- minősítésre való felkészülés segítése

#### **Fejleszhető területeinket a következőkben látjuk:**

- humán erőforrás hiánya
- a gyermekek szokáskialakításának erősítése, a szülők még aktívabb bevonása ezekbe a tevékenységekbe
- magas óvodai csoportlétszámok

#### **Összegzés**

A továbbképzési program érvényességi idején belül a Pedagógiai program céljainak és feladatainak megvalósítása, a törvényi változások figyelemmel kísérése, valamint a pedagógus életpálya modell korszerű szakmai ismeretek elsajátítása érdekében, az óvodapedagógusok érdeklődésüknek figyelembevételével több területen vettek részt képzésekben. A képzéseken való részvétel főként online módon történt. Ez hozzájárul a szakmai munka minőségi javulásához.

Nyírbétek, 2023. február 06.

Zelenák Béláné  
óvodavezető

## 2. sz. melléklet

### Kérelem

Nyírbélteki Gyöngyszem Óvoda, Konyha  
és Községi Könyvtár  
4372 Nyírbéltek, Széchenyi köz 2. sz.

*Tisztelt Óvodavezető Asszony!*

A mai napon hivatalosan bejelentem, hogy a ..... nevelési évben a 277/1997.(XII.22.)  
Kormányrendelet alapján részt kívánok venni a pedagógusok továbbképzési rendszerében.  
Egyben kérem felvételemet a következő nevelési év beiskolázási tervébe az alábbiak szerint.

#### 2. A tervezett továbbképzés

- a.) A tervezett továbbképzés megnevezése:
- b.) A tervezett továbbképzés intézménye:
- c.) A továbbképzés várható befejezése:
- d.) Óraszámja várhatóan:

Tudomásul veszem, hogy a felvételtől vagy elutasításról az óvodavezető írásban fog értesíteni.  
A beiskolázási tervbe való felvétellel kapcsolatban munkaügyi jogvitának van helye.  
A továbbképzési program az éves beiskolázási tervekre való lebontás során valósul meg,  
amelyet minden évben az óvodavezető készít el.

Nyírbéltek,.....

.....  
óvodapedagógus

### 3. sz. melléklet

#### Döntés a beiskolázási tervbe történő felvételi kérelem elfogadásáról

.....

Óvodapedagógus

**Tárgy:** értesítés a ..... - es nevelési évi  
beiskolázási tervbe történő felvételi kérelem elfogadásáról

..... dátummal Ön bejelentette, hogy a ..... nevelési évben részt kíván venni a pedagógusok kötelező továbbképzési rendszerében, és kérte felvételét a következő nevelési év beiskolázási tervébe.

Hivatalosan értesítem, hogy a 20.../20.....-es nevelési év beiskolázási tervbe való jelentkezését elfogadom. Az Ön által választott, a következő nevelési év beiskolázási tervében jóváhagyott továbbképzés:

#### **A választott továbbképzés megnevezése:**

A továbbképző intézmény neve:

A továbbképzés várható befejezésének időpontja:

Továbbképzésének finanszírozását az intézmény nevelőtestülete által elfogadott továbbképzési programunkban leírtak szerint biztosítom. Kérem, hogy továbbképzésével kapcsolatos lényeges eseményeket, esetleges változásokat mielőbb szíveskedjék bejelenteni!

Ph.

Nyírbélték, .....

.....  
óvodavezető

4. sz. melléklet

**Döntés a beiskolázási tervbe történő felvételi kérelem elutasításáról**

.....

**Óvodapedagógus**

Nyírbélteki Gyöngyszem Óvoda

**Tárgy:** értesítés a ..... - es nevelési évi  
beiskolázási tervbe történő felvételi  
kérelem elutasításáról

..... dátummal Ön bejelentette, hogy a következő nevelési évben részt kíván venni a pedagógusok kötelező továbbképzési rendszerében, és kérte felvételét a következő nevelési év beiskolázási tervébe.

Hivatalosan értesítem, hogy a 20.../20.....-es nevelési év beiskolázási tervbe való jelentkezését elutasítom.

**Indokolás:**

.....  
.....  
.....

Tájékoztatom, hogy a pedagógus-továbbképzésről, a pedagógus-szakvizsgáról, valamint a továbbképzésben részt vevők juttatásairól és kedvezményeiről szóló 277/1997. (XII. 22.) Korm. rendelet 6.§-ának (7) bekezdése alapján döntésem ellen munkaügyi vita kezdeményezésének van helye.

Ph.

Nyírbéltek, .....

.....

óvodavezető

## 5. sz. melléklet

### Pedagógus továbbképzés nyilvántartása

Név:

Születési hely, idő:

Anyja neve:

Lakcím:

Legmagasabb iskolai végzettség:

Szakképzettség:

Oklevél megszerzésének dátuma:

Az oklevél száma:

Pedagógus szakvizsga:

Sor sz.	A továbbképzés megnevezése	A továbbképzés időtartama	Oklevél/Tanúsítvány száma	Teljesítés ideje
1.				
2.				
3.				
4.				
5.				
6.				
7.				
8.				
9.				
10.				

Nyírbétek, .....

ph. ....

## K I V O N A T

Készült: Nyírbétek-Önböly Intézményfenntartó Társulás Társulási Tanácsának 2023. január 26-án megtartott soros ülésének jegyzőkönyvéből.

Tárgy: A 2023. évi költségvetés

Nyírbétek-Önböly Intézményfenntartó Társulás  
Társulási Tanácsának  
2/2023.(I.26.)  
határozata  
a 2023. évi költségvetésről

A Nyírbétek-Önböly Intézményfenntartó Társulás Társulási Tanácsa az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 23. § (1) bekezdésében kapott felhatalmazás alapján a 2023. évi költségvetéséről az alábbi határozatot hozza.

### 1.A határozat hatálya

A határozat hatálya a Társulásra, a Társulási Tanácsra, Nyírbéteki Gyöngyszem Óvoda, Konyha és Községi Könyvtár intézményre terjed ki.

### 2.A költségvetés bevételei és kiadásai

(1) A Társulási Tanács a Társulás 2023. évi költségvetését:

**238.664.184 Ft Költségvetési bevétellel**

**238.664.184 Ft Költségvetési kiadással**

---

**0 Ft Költségvetési egyenleggel**

**0 Ft - ebből működési (hiány,többlet)**

**0 Ft felhalmozási (hiány,többlet)**

állapítja meg.

(2) Az (1) bekezdésében megállapított költségvetési bevételek forrásonkénti, a költségvetési kiadások jogcímenkénti megoszlását társulási szinten, továbbá a finanszírozási célú műveletek bevételeit és kiadásait a költségvetési határozat *1. melléklete* alapján határozza meg a Társulási Tanács.

(3) A működési és felhalmozási célú bevételi és kiadási előirányzatokat mérlegszerűen a *2.1. és 2.2. melléklet* szerint állapítja meg a Társulási Tanács.

### 3.

A Társulási Tanács a Társulás 2023. évi költségvetését részletesen a következők szerint állapítja meg:

(1) A társulás tagjainak a működési kiadásokhoz történő hozzájárulásait a *3. melléklet* alapján hagyja jóvá.

(2) A Társulási Tanács költségvetésében szereplő beruházási, felújítási kiadások előirányzatának felújításonkénti, beruházási kiadások előirányzatának beruházásonkénti ütemezését a *4. melléklet* szerint.

- (3) A Társulási Tanács adósságot keletkeztető ügyletekből és kezességvállalásokból fennálló kötelezettségeit az *5. melléklet* tartalmazza.
- (4) Nyírbélteki Gyöngyszem Óvoda, Konyha és Községi Könyvtár bevételeinek és kiadásainak részletezését az adósságot keletkeztető ügyletből származó tárgyévi fizetési kötelezettség megállapítását a *6. melléklet* tartalmazza.
- (5) A Társulási Tanács saját bevételeinek részletezését az adósságot keletkeztető ügyletből származó tárgyévi fizetési kötelezettség megállapításához a *7. melléklet* tartalmazza.
- (6) Társulási Tanács Európai uniós támogatással megvalósuló projekteket a *8. számú melléklet* tartalmazza.
- (7) A Társulás bevételeit és kiadásait főbb jogcímenként a *9. melléklet* szerint állapítja meg. (elemi költségvetés)
- (8) A társulás költségvetési szervének bevételi és kiadási előirányzatának jogcímenkénti megoszlását *10.1. számú melléklet* állapítja meg.
- (9) Adatszolgáltatás az elismert tartozásállományról tartalmi elemeit a *11. melléklet* tartalmazza.
- (10) A Társulás éves létszámát a *12. melléklet* szerint állapítja meg.
- (11) Az 1. tájékoztató melléklet tartalmazza a Tájékoztató a 2021. évi tény, 2022. évi várható és 2023. évi terv adatokat (1.sz. tájékoztató tábla).
- (12) A 2. tájékoztató melléklet tartalmazza az Előirányzat-felhasználási terv 2023. évre előirányzott adatait (2.sz. tájékoztató tábla).
- (13) A 3. tájékoztató melléklet tartalmazza a Többéves kihatással járó döntések számszerűsítése évenkénti bontásban és összesítve célok szerint adatait (3.sz. tájékoztató tábla)
- (14) A 4. tájékoztató melléklet tartalmazza Társulás által adott közvetett támogatások 2023. évre szóló adatait (4.sz. tájékoztató tábla).
- (15) Az 5. tájékoztató melléklet tartalmazza a 2023. évi költségvetési évet követő 3 év tervezett bevételei, kiadásai adatait (5.sz. tájékoztató tábla).

#### **4.A költségvetés végrehajtásának szabályai**

- (1) A Társulás költségvetésének végrehajtásáért a Társulási Tanács elnöke, a könyvvezetéssel kapcsolatos feladatok ellátásáért a társulás székhely önkormányzat polgármesteri hivatalának jegyzője a feladatot ellátó felelős.
- (2) Évközben folyamatosan figyelemmel kell kísérni a kiadások csökkentésének és a bevételek növelésének lehetőségeit.

(3) Az önállóan működő költségvetési szerv tevékenysége során köteles a gazdaságosság, a hatékonyság és az eredményesség követelményeit érvényesíteni.

(4) Az önállóan működő költségvetési szerv a többletbevétele terhére is csak a forrásképződés mértékének, illetve ütemének figyelembevételével a biztonságos működés szem előtt tartásával vállalhat kötelezettséget.

(5) Az óvodapedagógusi üres álláshelyek betöltése érdekében a pályázati kiírásnál a következőket is figyelembe kell venni:

-Az önkormányzat szolgálati lakást biztosít.

(6) A Társulási Tanács a felügyelete alá tartozó intézményekhez önkormányzati biztost rendel ki, ha 30 napon túli tartozásállományát egy hónap alatt nem tudja 30 nap alá szorítani, és tartozásának mértéke eléri az éves előirányzat 5%-át.

(7) Az önkormányzati biztos kirendelésének elkerülése érdekében – amennyiben az (6) bekezdésben meghatározott tartozás mértéke eléri az intézményi költségvetés éves előirányzatának 2%-át – az intézményvezetőnek jelentési kötelezettsége van.

## 5. Az előirányzatok módosítása

(1) A Társulás bevételeinek és kiadásainak módosításáról, a kiadási előirányzatok közötti átcsoportosításról a (2) bekezdésben foglalt kivétellel a Társulási Tanács dönt.

(2) A Társulási Tanács a Társulás bevételeinek és kiadásainak módosítását és a kiadási kiemelt előirányzatok közötti átcsoportosítás jogát nettó 5.000.000 Ft összeghatárig a Társulási Tanács elnökre átruházza.

(3) Az (2) bekezdésben foglalt átcsoportosításról az elnök negyedévente köteles beszámolni, a költségvetés módosítására egyidejűleg javaslatot tenni. Az átruházott hatáskörű előirányzat-módosítási jogkör az éves beszámoló elkészítéséig gyakorolható.

(4) A költségvetési szerv a költségvetése kiemelt előirányzatain belüli rovatok között átcsoportosítást hajthat végre.

(5) A Társulási Tanács a költségvetési határozat 5. pont (2) bekezdés szerinti előirányzat-módosítás, előirányzat-átcsoportosítás átvezetéseként - az első negyedév kivételével - negyedévenként, de legkésőbb az éves költségvetési beszámoló elkészítésének határidejéig, december 31-ei hatállyal módosítja a költségvetési határozatát. Ha év közben az Országgyűlés a hozzájárulások, támogatások előirányzatait zárolja, azokat csökkenti, törli, az intézkedés kihirdetését követően haladéktalanul a Társulási Tanács elé kell terjeszteni a költségvetési határozat módosítását.

(6) A költségvetési szerv alaptevékenysége körében szellemi tevékenység szerződéssel, számla ellenében történő igénybevételére szolgáló kiadási előirányzat csak a személyi juttatások terhére növelhető.

(7) Amennyiben a Társulási Tanács év közben a költségvetési határozat készítésekor nem ismert többletbevételhez jut, vagy bevételei a tervezettől elmaradnak, arról az elnök a Társulási Tanácsot tájékoztatja.

- (8) A Társulási Tanács által jóváhagyott kiemelt előirányzatokat valamennyi költségvetési szerv köteles betartani. Az előirányzat túllépés fegyelmi felelősséget von maga után.
- (9) A költségvetési szervek a költségvetési határozatban meghatározott bevételi és kiadási előirányzatai felett az intézmények vezetői előirányzat-felhasználási jogkörrel rendelkeznek.
- (10) A költségvetési szervek a többletbevételük terhére is csak a forrásképződés mértékének, illetve ütemének figyelembe vételével és a költségvetési szerv biztonságos működésének szem előtt tartásával vállalhatnak kötelezettséget.
- (11) A Társulás a felügyelete alá tartozó költségvetési szerv a többletbevétele terhére, a felhalmozási jellegű kiadási előirányzataikat saját hatáskörben nem emelhetik fel, csak a Társulási Tanács jóváhagyását követően.
- (15) A költségvetési szerv vezetője felel a számára a saját költségvetésében meghatározott előirányzatok felhasználásáért. Köteles feladatai ellátásáról, munkafolyamatai megszervezéséről úgy gondoskodni, hogy az biztosítsa a költségvetési szerv költségvetésében megállapított előirányzatok takarékos felhasználását.

## 6.

- (1) A feladat elmaradásából származó – személyi és dologi – megtakarítások felhasználására csak a Társulási Tanács engedélyével kerülhet sor.
- (4) A Nyírbélteki Polgármesteri hivatal, valamint a költségvetési szerv az évközi előirányzat-módosításokról a társulás székhely önkormányzat polgármesteri hivatalának jegyzője által elrendelt formában kötelesek naprakész nyilvántartást vezetni.

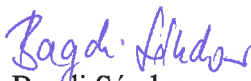
### 7.A költségvetés végrehajtásának ellenőrzése


- (1) A költségvetési szervek ellenőrzése a belső kontrollrendszer keretében valósul meg, melynek létrehozásáért, működtetésért és továbbfejlesztéséért a társulás székhely önkormányzat polgármesteri hivatalának jegyzője, az intézmények esetében az intézményvezető felelős.
- (2) A belsőellenőrzési feladatokat a Kelet-Nyírségi Többcélú Kistérségi Társulás keretén belül a Gyarmat-tax Kft látja el az éves ellenőrzési munkatervében foglaltak szerint. Az ellenőrzés tapasztalatairól a Társulási Tanács elnöke a zárszámadási határozat-tervezet előterjesztésekor köteles a Társulási Tanácsot tájékoztatni.


### 8. Záró és vegyes rendelkezések

- (1) Ez a határozat 2023. január 26-án lép hatályba, rendelkezéseit 2023. január 1-től kell alkalmazni.

N y í r b é l t e k, 2023. január 26.

  
Bagdi Sándor  
Társulás Elnöke

  
Kertész Gaborné  
jegyző

  
Plangár László  
jegyzőkönyv-hitelesítő

<b>Melléklet</b>	<b>Melléklet megnevezése</b>
<i>1. melléklet</i>	Nyírbétek-Önböly Intézményfenntartó Társulás 2023. ÉVI KÖLTSÉGVETÉSÉNEK PÉNZÜGYI MÉRLEGE
<i>2.1. melléklet</i>	I. Működési célú bevételek és kiadások mérlege módosítás után (Társulási szinten)
<i>2.2. melléklet</i>	II. Felhalmozási célú bevételek és kiadások mérlege módosítás után (Társulási)
<i>3. melléklet</i>	A társulás tagjainak hozzájárulása a társulás működési kiadásaihoz
<i>4. melléklet</i>	Beruházások (felhalmozási) kiadások előirányzata beruházásonként Felújítási kiadások előirányzata beruházásonként
<i>5. melléklet</i>	Nyírbétek-Önböly Intézményfenntartó Társulás Európai uniós támogatással megvalósuló projektek bevételi és kiadási előirányzatai
<i>6. melléklet</i>	Nyírbéteki Gyöngyszem Óvoda, Konyha és Községi Könyvtár saját bevételeinek részletezése az adósságotkeletkeztető ügyletből származó tárgyévi fizetési kötelezettség megállapítása
<i>7. melléklet</i>	Nyírbétek-Önböly Intézményfenntartó Társulás adósságot keletkeztető fejlesztési céljai kimutatása
<i>8. melléklet</i>	Nyírbétek-Önböly Intézményfenntartó Társulás Európai Uniós támogatással megvalósuló projektek bevételeinek, kiadásainak bemutatása
<i>9. melléklet</i>	Nyírbétek-Önböly Intézményfenntartó Társulás bevételeinek, kiadásainak bemutatása
<i>10.1.. melléklet</i>	Nyírbéteki Gyöngyszem Óvoda, Konyha és Községi Könyvtár költségvetési szerv költségvetése
<i>11.melléklet</i>	Adatszolgáltatás az elismert tartozásállományról
<i>12.melléklet</i>	Nyírbétek-Önböly Intézményfenntartó Társulás dolgozói létszáma

<i>1. tájékoztató melléklet</i>	Tájékoztató a 2021. évi tény, 2022. évi várható és 2023. évi terv adatokról	1.sz. tájékoztató tábla
<i>2. tájékoztató melléklet</i>	Előirányzat-felhasználási terv 2023. évre	2.sz. tájékoztató t.
<i>3. tájékoztató melléklet</i>	Többéves kihatással járó döntések számszerűsítése évenkénti bontásban és összesítve célok szerint	3.sz. tájékoztató t.
<i>4. tájékoztató melléklet</i>	Társulás által adott közvetett támogatások 2023. évre	4.sz. tájékoztató t.
<i>5. tájékoztató melléklet</i>	2023. évi költségvetési évet követő 3 év tervezett bevételei, kiadásai	5.sz. tájékoztató t.

1. melléklet a 2 / 2023. (I.26.) társulási tanács határozatához  
**Nyírbétek-Önböly Intézményfenntartó Társulás**  
**2023. ÉVI KÖLTSÉGVETÉSÉNEK PÉNZÜGYI MÉRLEGE**

1. sz. táblázat

Forintban!

Sor-szám	Bevételi jogcím	2023. évi előirányzat
1	2	3
<b>Bevételek</b>		
1	<b>Működési célú támogatások államháztartáson belülről (2+...+6)</b>	<b>189 831 746</b>
2	Elvonások és befizetések bevételei	
3	Működési célú garancia- és kezességvállalásból megtérülések	
4	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése	
5	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele	
6	Egyéb működési célú támogatások bevételei	189 831 746
7	- 6-ból EU-s támogatás	
8	<b>Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről (9+...+13)</b>	
9	Felhalmozási célú önkormányzati támogatások	
10	Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból megtérülések	
11	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése	
12	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele	
13	Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei	
14	- 13-ból EU-s támogatás	
15	<b>Működési bevételek</b>	<b>48 832 438</b>
16	<b>Felhalmozási bevételek</b>	
17	<b>Működési célú átvett pénzeszközök</b>	
18	<b>Felhalmozási célú átvett pénzeszközök</b>	
19	<b>KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (1+8+15+16+17+18)</b>	<b>238 664 184</b>
20	<b>Finanszírozási bevételek (21+...+25)</b>	
21	Hitel-, kölcsön felvétele államháztartáson kívülről	
22	Értékpapírok beváltása, értékesítése	
23	Előző évi költségvetési maradvány igénybevétele	
24	Előző évi vállalkozási maradvány igénybevétele	
25	Betétek megszüntetése	
26	Adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek bevételei	
27	<b>FINANSZÍROZÁSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (20+26)</b>	
28	<b>BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (8.+11.)</b>	<b>238 664 184</b>

2. sz. táblázat

Forintban!

Sor-szám	Kiadási jogcímek	2023. évi előirányzat
1	2	3
1	<b>Működési költségvetés kiadásai (1+...+6)</b>	<b>238 664 184</b>
2	Személyi juttatások	118 407 323
3	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	16 778 632
4	Dologi kiadások	103 478 229
5	Ellátottak pénzbeli juttatásai	
6	Egyéb működési célú kiadások	
7	- 6-ból Tartalékok	
8	=7-ből Általános tartalékok	
9	=7-ből Céltartalék	
10	<b>Felhalmozási költségvetés kiadásai (11+...+13)</b>	
11	Beruházások	
12	Felújítások	
13	Egyéb felhalmozási kiadások	
14	<b>KÖLTSÉGVETÉSI KIADÁSOK ÖSSZESEN (1+10)</b>	<b>238 664 184</b>
15	<b>Hitel-, kölcsöntörlesztés államháztartáson kívülről (16+...+18)</b>	
16	Hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök törlesztése	
17	Likviditási célú hitelek, kölcsönök törlesztése pénzügyi vállalkozásnak	
18	Rövid lejáratú hitelek, kölcsönök törlesztése	
19	<b>Belföldi értékpapírok kiadásai (20+ ... + 23)</b>	
20	Forgatási célú belföldi értékpapírok vásárlása	
21	Forgatási célú belföldi értékpapírok beváltása	
22	Befektetési célú belföldi értékpapírok vásárlása	
23	Befektetési célú belföldi értékpapírok beváltása	
24	<b>Belföldi finanszírozás kiadásai (25+ ... +28)</b>	
25	Államháztartáson belüli megelőlegezések folyósítása	
26	Államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetése	
27	Pénzeszközök betétként elhelyezése	
28	Pénzügyi lízing kiadásai	
29	<b>Külföldi finanszírozás kiadásai</b>	
30	<b>Adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek kiadásai</b>	
31	<b>FINANSZÍROZÁSI KIADÁSOK ÖSSZESEN: (15+19+24+29+30)</b>	
32	<b>KIADÁSOK ÖSSZESEN: (14+31)</b>	<b>238 664 184</b>

3. sz. táblázat

Forintban!

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

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

Sor-szám	Bevételek		Kiadások	
	Megnevezés	2023. évi előirányzat	Megnevezés	2023. évi előirányzat
<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3.</b>	<b>4.</b>	<b>5.</b>
1	Működési célú támogatások államháztartáson belülről	189 831 746	Személyi juttatások	118 407 323
2	Működési bevételek	48 832 438	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	16 778 632
3	Működési célú átvett pénzeszközök		Dologi kiadások	103 478 229
4			Ellátottak pénzbeli juttatásai	
5			Egyéb működési célú kiadások	
6				
7				
8				
9			Egyéb működési célú kiadásokból: -Tartalékok	
10				
11				
12				
<b>13</b>	<b>Költségvetési bevételek összesen (1+...+12)</b>	<b>238 664 184</b>	<b>Költségvetési kiadások összesen (1+...+8+(10+...+12))</b>	<b>238 664 184</b>
14	Hiany belső finanszírozásának bevételei (15+...+18)		Értékpapír vásárlása, visszavásárlása	
15	Költségvetési maradvány igénybevétele		Likviditási célú hitelek törlesztése	
16	Vállalkozási maradvány igénybevétele		Rövid lejáratú hitelek törlesztése	
17	Betét visszavonásából származó bevétel		Hosszú lejáratú hitelek törlesztése	
18	Egyéb belső finanszírozási bevételek		ÁH-an belüli megelőlegezések visszafizetése	
19	Hiany külső finanszírozásának bevételei (20+...+21)		Forg. célú belső, külföldi értékpapírok vásárlása	
20	Likviditási célú hitelek, kölcsönök felvétele		Betét elhelyezése	
21	Allamháztartáson belüli megelőlegezések			
<b>22</b>	<b>Működési célú finanszírozási bevételek összesen (14+19)</b>		<b>Működési célú finanszírozási kiadások összesen (14+...+21)</b>	
<b>23</b>	<b>BEVÉTEK ÖSSZESEN (13+22)</b>	<b>238 664 184</b>	<b>KIADÁSOK ÖSSZESEN (13+22)</b>	<b>238 664 184</b>
<b>24</b>	<b>Költségvetési hiány:</b>	<b>-</b>	<b>Költségvetési többlet:</b>	<b>-</b>
<b>25</b>	<b>Bruttó hiány:</b>	<b>-</b>	<b>Bruttó többlet:</b>	<b>-</b>

Forintban!

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

Forintban!

Sor-szám	Bevételek		Kiadások	
	Megnevezés	2023. évi előirányzat	Megnevezés	2023. évi előirányzat
1	2	3	4	5
1	Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről		Beruházások	
2	1.-ből EU-s támogatás		1.-ből EU-s forrásból megvalósuló beruházás	
3	Felhalmozási bevételek		Felújítások	
4	Felhalmozási célú átvett pénzeszközök átvétele		3.-ből EU-s forrásból megvalósuló felújítás	
5	4.-ből EU-s támogatás (közvetlen)		Egyéb felhalmozási kiadások	
6	Egyéb felhalmozási célú bevételek			
7				
8				
9				
10				
11				
12	<b>Költségvetési bevételek összesen: (1+3+4+6+...+11)</b>		<b>Költségvetési kiadások összesen: (1+3+5+...+11)</b>	
13	<i>Hány belső finanszírozás bevételei (14+...+18)</i>		Értékpapír vásárlása, visszavásárlása	
14	Költségvetési maradvány igénybevétele		Hitelek törlesztése	
15	Vállalkozási maradvány igénybevétele		Rövid lejáratú hitelek törlesztése	
16	Betét visszavonásából származó bevétel		Hosszú lejáratú hitelek törlesztése	
17	Értékpapír értékesítése		Kölcsön törlesztése	
18	Egyéb belső finanszírozási bevételek		Befektetési célú beföldeli, külföldi értékpapírok vásárlása	
19	<i>Hány külső finanszírozásának bevételei (20+...+24)</i>		Betét elhelyezése	
20	Hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök felvétele		Pénzügyi lízing kiadásai	
21	Likviditási célú hitelek, kölcsönök felvétele			
22	Rövid lejáratú hitelek, kölcsönök felvétele			
23	Értékpapírok kibocsátása			
24	Egyéb külső finanszírozási bevételek			
25	<b>Felhalmozási célú finanszírozási bevételek összesen (13.+19.)</b>		<b>Felhalmozási célú finanszírozási kiadások összesen (13+...+24)</b>	
26	<b>BEVÉTELEK ÖSSZESEN (12+25)</b>		<b>KIADÁSOK ÖSSZESEN (12+25)</b>	
27	<b>Költségvetési hiány:</b>	-	<b>Költségvetési föbblet:</b>	-
28	<b>Bruttó hiány:</b>	-	<b>Bruttó föbblet:</b>	-

**A társulás tagjainak hozzájárulása  
a társulás működési kiadásaihoz\***

*Forintban!*

<b>Önkormányzat</b>	<b>Eredeti előirányzat</b>
Nyírbétek Nagyközség Önkormányzata	12 894 264
Ömböly Község Önkormányzata	1 926 729
<b>ÖSSZESEN:</b>	<b>14 820 993</b>

\*Az Möt. 90. § (2) bekezdésében foglaltak alapján

**Beruházási kiadások előirányzata feladatonként NINCS**

*Forintban!*

Beruházás megnevezése	Teljes költség	Kivitelezés kezdési és befejezési éve	Felhasználás 2022. XII.31-ig	2023. évi előirányzat	2023. év utáni szükséglet
1	2	3	4	5	6=(2-4-5)
<b>ÖSSZESEN:</b>					

**Felújítási kiadások előirányzata célonként NINCS**

*Forintban!*

Felújítás megnevezése	Teljes költség	Kivitelezés kezdési és befejezési éve	Felhasználás 2022. XII.31-ig	2023. évi előirányzat	2023. év utáni szükséglet
1	2	3	4	5	6=(2-4-5)
<b>ÖSSZESEN:</b>					

**Nyírbéltek-Önböly Intézményfenntartó Társulás adósságot keletkeztető ügyletekből és  
kezeségyállalásokból fennálló kötelezettségei**

*Forintban!*

Sor- szám	MEGNEVEZÉS	Évek			Összesen (6=3+4+5)
		2024.	2025.	2026.	
1	2	3	4	5	6
1.	NINCS				-
2.					-
3.					-
4.					-
5.					-
6.	<b>ÖSSZES KÖTELEZETTSÉG</b>	-	-	-	-

**Nyírbéltek-Ömböly Intézményfenntartó Társulás saját bevételeinek részletezése az adósságkeletkeztető ügyletből származó tárgyévi fizetési kötelezettség megállapításához**

*Forintban!*

Sor-szám	Bevételi jogcímek	2023. évi előirányzat
1	2	3
1.	Társulási vagyon és a Társulást megillető vagyoni értékű jog értékesítéséből és hasznosításából származó bevétel	
2.	Osztalék, koncessziós díj és a hozambevétel	
3.	Tárgyi eszköz és az immateriális jószág, részvény, részesedés, vállalat értékesítéséből származó bevétel	70 000
4.	Bírság-, pótlék- és díjbevétel	
5.	Kezesség-, illetve garanciavállalással kapcsolatos megtérülés	
<b>SAJÁT BEVÉTELEK ÖSSZESEN*</b>		<b>70 000</b>

\*Az adósságot keletkeztető ügyletekhez történő hozzájárulás részletes szabályairól szóló 353/2011. (XII.31.) Korm. Rendelet 2.§ (1) bekezdése alapján.

**Nyírbéltek-Önböly Intézményfenntartó Társulás 2023. évi '5. sz. tájékoztató tábla'!I4**

*Forintban!*

Sor-szám	Fejlesztési cél leírása	Fejlesztés várható kiadása
1	2	3
1.	NINCS	
2.		
3.		
4.	<b>ADÓSSÁGOT KELETKEZTETŐ ÜGYLETEK VÁRHATÓ EGYÜTTES ÖSSZEGE</b>	-

**Európai uniós támogatással megvalósuló projektek  
bevételei, kiadásai, hozzájárulások**

EU-s projekt neve, azonosítója: NINCS

Forintban!

<b>Források</b>	<b>2023.</b>	<b>2024.</b>	<b>2024. után</b>	<b>Összesen</b>
Saját erő				
- saját erőből központi támogatás				
EU-s forrás				
Társfinanszírozás				
Hitel				
Egyéb forrás				
<b>Források összesen:</b>				

<b>Kiadások, költségek</b>	<b>2023.</b>	<b>2024.</b>	<b>2024. után</b>	<b>Összesen</b>
Személyi jellegű				
Beruházások, beszerzések				
Szolgáltatások igénybe vétele				
Adminisztratív költségek				
<b>Összesen:</b>				

EU-s projekt neve, azonosítója:

Forintban!

<b>Források</b>	<b>2023.</b>	<b>2024.</b>	<b>2024. után</b>	<b>Összesen</b>
Saját erő				
- saját erőből központi támogatás				
EU-s forrás				
Társfinanszírozás				
Hitel				
Egyéb forrás				
<b>Források összesen:</b>				

<b>Kiadások, költségek</b>	<b>2023.</b>	<b>2024.</b>	<b>2024. után</b>	<b>Összesen</b>
Személyi jellegű				
Beruházások, beszerzések				
Szolgáltatások igénybe vétele				
Adminisztratív költségek				
<b>Összesen:</b>				

**Társuláson kívüli EU-s projektekhez történő hozzájárulás 2023. évi terve**

<b>Támogatott neve</b>	<b>Hozzájárulás (Ft)</b>
<b>Összesen:</b>	

Nyírbéltek-Önböly Intézményfenntartó Társulás		01
<i>Forintban!</i>		
Sor-szám	Előirányzat megnevezése	Előirányzat
1	2	3
<b>Bevételek</b>		
1	Működési célú támogatások államháztartáson belülről (2+...+6)	189 831 746
2	Elvonások és befizetések bevételei	
3	Működési célú garancia- és kezességvállalásból megtérülések	
4	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése	
5	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele	
6	Egyéb működési célú támogatások bevételei	189 831 746
7	- 6-ból EU-s támogatás	
8	Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről (9+...+13)	
9	Felhalmozási célú önkormányzati támogatások	
10	Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból megtérülések	
11	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése	
12	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele	
13	Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei	
14	- 13-ból EU-s támogatás	
15	Működési bevételek	
16	Felhalmozási bevételek	
17	Működési célú átvett pénzeszközök	
18	Felhalmozási célú átvett pénzeszközök	
19	<b>KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (1+8+15+16+17+18)</b>	<b>189 831 746</b>
20	Finanszírozási bevételek (21+...+25)	
21	Hitel-, kölcsön felvétele államháztartáson kívülről	
22	Értékpapírok beváltása, értékesítése	
23	Előző évi költségvetési maradvány igénybevétele	
24	Előző évi vállalkozási maradvány igénybevétele	
25	Betétek megszüntetése	
26	Adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek bevételei	
27	<b>FINANSZÍROZÁSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (20+26)</b>	
28	<b>BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (8.+11.)</b>	<b>189 831 746</b>
<b>Kiadások</b>		
1	Működési költségvetés kiadásai (1+...+6)	300 000
2	Személyi juttatások	
3	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	
4	Dologi kiadások	300 000
5	Ellátottak pénzbeli juttatásai	
6	Egyéb működési célú kiadások	
7	- 6-ból Tartalékok	
8	=7-ből Általános tartalékok	
9	=7-ből Céltartalék	
10	Felhalmozási költségvetés kiadásai (11+...+13)	
11	Beruházások	
12	Felújítások	
13	Egyéb felhalmozási kiadások	
14	<b>KÖLTSÉGVETÉSI KIADÁSOK ÖSSZESEN (1+10)</b>	<b>300 000</b>
15	Hitel-, kölcsöntörlesztés államháztartáson kívülre (16+...+18)	
16	Hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök törlesztése	
17	Likviditási célú hitelek, kölcsönök törlesztése pénzügyi vállalkozásnak	
18	Rövid lejáratú hitelek, kölcsönök törlesztése	
19	Belföldi értékpapírok kiadásai (20+ ... + 23)	
20	Forgatási célú belföldi értékpapírok vásárlása	
21	Forgatási célú belföldi értékpapírok beváltása	
22	Befektetési célú belföldi értékpapírok vásárlása	
23	Befektetési célú belföldi értékpapírok beváltása	
24	Belföldi finanszírozás kiadásai (25+ ... +29)	189 531 746

<b>Nyírbétek-Önböly Intézményfenntartó Társulás</b>	<b>01</b>
---	-----------

*Forintban!*

Sor-szám	Előirányzat megnevezése	Előirányzat
1	2	3
25	Államháztartáson belüli megelőlegezések folyósítása	
26	Államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetése	
27	Irányító szervi támogatás folyósítása (intézményfinanszírozás)	189 531 746
28	Pénzeszközök betétként elhelyezése	
29	Pénzügyi lízing kiadásai	
30	Külföldi finanszírozás kiadásai	
31	Adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek kiadásai	
32	<b>FINANSZÍROZÁSI KIADÁSOK ÖSSZESEN: (15+19+24+30+31)</b>	<b>189 531 746</b>
33	<b>KIADÁSOK ÖSSZESEN: (14+32)</b>	<b>189 831 746</b>
<b>Éves tervezett előirányzat (fő)</b>		
<b>Közfoglalkoztatottak létszáma (fő)</b>		

<b>Nyírbéltői Gyöngyszem Óvoda, Konyha és Községi Könyvtár</b>	<b>02</b>
--	-----------

**Forintban!**

Sor- szám	Előirányzat megnevezése	Előirányzat
1	3	4
<b>Bevételek</b>		
1	<b>Működési bevételek (2+...+12)</b>	<b>48 832 438</b>
2	Készletértékesítés ellenértéke	
3	Szolgáltatások ellenértéke	33 612 920
4	Közvetített szolgáltatások értéke	60 000
5	Tulajdonosi bevételek	
6	Ellátási díjak	4 792 701
7	Kiszámlázott általános forgalmi adó	10 366 817
8	Általános forgalmi adó visszatérülése	
9	Kamatbevételek	
10	Egyéb pénzügyi műveletek bevételei	
11	Biztosító által fizetett kártérítés	
12	Egyéb működési bevételek	
13	<b>Működési célú támogatások államháztartáson belülről (14+...+16)</b>	
14	Elvonások és befizetések bevételei	
15	Visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése ÁH-n belülről	
16	Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről	
17	- 16-ból EU-s támogatás	
18	<b>Közhatalmi bevételek</b>	
19	<b>Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről (20+21)</b>	
20	Visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése ÁH-n belülről	
21	Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei államháztartáson belülről	
22	- 21-ből EU-s támogatás	
23	<b>Felhalmozási bevételek (24+...+26)</b>	
24	Immateriális javak értékesítése	
25	Ingatlanok értékesítése	
26	Egyéb tárgyi eszközök értékesítése	
27	<b>Működési célú átvett pénzeszközök</b>	
28	<b>Felhalmozási célú átvett pénzeszközök</b>	
29	<b>KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (1+13+18+19+23+27+28)</b>	<b>48 832 438</b>
30	<b>Finanszírozási bevételek (9.1.+...+9.3.)</b>	<b>189 531 746</b>
31	Költségvetési maradvány igénybevétele	
32	Vállalkozási maradvány igénybevétele	
33	Irányító szervi (társulási) támogatás (intézményfinanszírozás)	189 531 746
34	<b>BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (8.+9.)</b>	<b>238 364 184</b>
<b>Kiadások</b>		
1	<b>Működési költségvetés kiadásai (2+...+6)</b>	<b>238 364 184</b>
2	Személyi juttatások	118 407 323
3	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	16 778 632
4	Dologi kiadások	103 178 229
5	Ellátottak pénzbeli juttatásai	
6	Egyéb működési célú kiadások	
7	<b>Felhalmozási költségvetés kiadásai (8+...+10)</b>	
8	Beruházások	
9	Felújítások	
10	Egyéb fejlesztési célú kiadások	
11	- 10-ből EU-s forrásból tám. megvalósuló programok, projektek kiadásai	
12	<b>KÖLTSÉGVETÉSI KIADÁSOK ÖSSZESEN: (1+7)</b>	<b>238 364 184</b>
13	<b>FINANSZÍROZÁSI KIADÁSOK</b>	
14	<b>KIADÁSOK ÖSSZESEN: (12+13)</b>	<b>238 364 184</b>
<b>Éves tervezett létszám előirányzat (fő)</b>		<b>27</b>
<b>Közfoglalkoztatottak létszáma (fő)</b>		

**Adatszolgáltatás  
az elismert tartozásállományról**

Nyírbétek- Omböly Intézményfenntartó Társulás Társulási  
Tanács

**Költségvetési szerv neve:** \_\_\_\_\_

**Költségvetési szerv számlaszáma:** 11744058-15819921

Éves eredeti kiadási előirányzat: 238664184 Ft

30 napon túli elismert tartozásállomány összesen: NINCS Ft

*Forintban!*

Sor- szám	Tartozásállomány megnevezése	30 nap alatti állomány	30-60 nap közötti állomány	60 napon túli állomány	Összesen:
1.	Állammal szembeni tartozások				
2.	Központi költségvetéssel szemben fennálló tartozás				
3.	Elkülönített állami pénzalapokkal szembeni tartozás				
4.	TB alapokkal szembeni tartozás				
5.	Tartozásállomány önkormányzatok és intézmények felé				
6.	Egyéb tartozásállomány				
7.	<b>Összesen:</b>				

**Létszám kimutatás**

<b>Megnevezés</b>	<b>Létszám/fő</b>
óvoda pedagógus	11
dajka	5
pedagógus asszisztens	1
óvodatitkár	1
<b>Óvodai nevelést ellátó létszám összesen:</b>	<b>18</b>
élelmezésvezető	1
szakács	3
konyhai kisegítő	4
karbantartó	1
<b>Konyhai ellátást biztosító létszám összesen:</b>	<b>9</b>
<b>Intézményi létszám mindösszesen:</b>	<b>27</b>

## Tájékoztató a 2021. évi tény, 2022. évi várható és 2023. évi terv adatokról

1. sz. táblázat

Forintban!

Sor-szám	Bevételi jogcím	2021. évi tény	2022. évi várható	2023. évi előirányzat
1	2	3	4	5
1	Működési célú támogatások államháztartáson belülről (2+...+6)	139 102 591	145 755 591	189 831 746
2	Elvonások és befizetések bevételei			
3	Működési célú garancia- és kezességvállalásból megtérülések			
4	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése			
5	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele			
6	Egyéb működési célú támogatások bevételei	139 102 591	145 755 591	189 831 746
7	-6-ból EU-s támogatás			
8	Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről (9+...+13)			
9	Felhalmozási célú önkormányzati támogatások			
10	Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból megtérülések			
11	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése			
12	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele			
13	Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei			
14	- 13-ból EU-s támogatás			
15	Működési bevételek	29 167 526	41 482 065	48 832 438
16	Felhalmozási bevételek			
17	Működési célú átvett pénzeszközök			
18	Felhalmozási célú átvett pénzeszközök			
19	KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (1+8+15+16+17+18)	168 270 117	187 237 656	238 664 184
20	Finanszírozási bevételek (21+...+25)	1 554 505	887 240	
21	Hitel-, kölcsön felvétele államháztartáson kívülről			
22	Értékpapírok beváltása, értékesítése			
23	Előző évi költségvetési maradvány igénybevétele	1 554 505	887 240	
24	Előző évi vállalkozási maradvány igénybevétele			
25	Betétek megszüntetése			
26	Adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek bevételei			
27	FINANSZÍROZÁSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (20+26)	1 554 505	887 240	
28	BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (8+11.)	169 824 622	188 124 896	238 664 184

2. sz. táblázat

Forintban!

Sor-szám	Kiadási jogcímek	2021. évi tény	2022. évi várható	2023. évi előirányzat
1	2	3	4	5
1	Működési költségvetés kiadásai (1+...+6)	165 409 705	188 131 592	238 664 184
2	Személyi juttatások	87 232 739	100 408 052	118 407 323
3	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	13 710 593	13 721 142	16 778 632
4	Dologi kiadások	64 466 373	74 002 398	103 478 229
5	Ellátottak pénzbeli juttatásai			
6	Egyéb működési célú kiadások			
7	- 6-ból Tartalékok			
8	=7-ből Általános tartalékok			
9	=7-ből Céltartalék			
10	Felhalmozási költségvetés kiadásai (11+...+13)	3 527 677		
11	Beruházások	3 527 677		
12	Felújítások			
13	Egyéb felhalmozási kiadások			
14	KÖLTSÉGVETÉSI KIADÁSOK ÖSSZESEN (1+10)	168 937 382	188 131 592	238 664 184
15	Hitel-, kölcsöntörlesztés államháztartáson kívülről (16+...+18)			
16	Hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök törlesztése			
17	Likviditási célú hitelek, kölcsönök törlesztése pénzügyi vállalkozásnak			
18	Rövid lejáratú hitelek, kölcsönök törlesztése			
19	Belföldi értékpapírok kiadásai (20+ ... + 23)			
20	Forgatási célú belföldi értékpapírok vásárlása			
21	Forgatási célú belföldi értékpapírok beváltása			
22	Befektetési célú belföldi értékpapírok vásárlása			
23	Befektetési célú belföldi értékpapírok beváltása			
24	Belföldi finanszírozás kiadásai (25+ ... +28)			
25	Államháztartáson belüli megelőlegezések folyósítása			
26	Államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetése			
27	Pénzeszközök betétként elhelyezése			
28	Pénzügyi lízing kiadásai			
29	Külföldi finanszírozás kiadásai			
30	Adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek kiadásai			
31	FINANSZÍROZÁSI KIADÁSOK ÖSSZESEN: (15+19+24+29+30)			
32	KIADÁSOK ÖSSZESEN: (14+31)	168 937 382	188 131 592	238 664 184

2. tájékoztató kimutatás a 2/2023.(I.26.) társulási tanács határozatához

Előirányzat-felhasználási terv  
2023. Évre

Forintban!

Sor- szám	Megnevezés	Január	Február	Március	Április	Május	Június	Július	Auguszt.	Szept.	Okt.	Nov.	Dec.	Összesen:
<b>Bevételek</b>														
1.	Működési célú tám. ÁH-n belül	15 819 312	15 819 312	15 819 312	15 819 312	15 819 312	15 819 312	15 819 312	15 819 312	15 819 312	15 819 312	15 819 312	15 819 314	189 831 746
2.	Felhalmozási célú tám. ÁH-n belül													
3.	Működési bevételek	4 069 368	4 069 370	4 069 370	4 069 370	4 069 370	4 069 370	4 069 370	4 069 370	4 069 370	4 069 370	4 069 370	4 069 370	48 832 438
4.	Felhalmozási bevételek													
5.	Működési célú átvett pénzeszk.													
6.	Felhalmozási célú átvett pénzeszk.													
7.	Finanszírozási bevételek													
8.	<b>Bevételek összesen:</b>	<b>19 888 680</b>	<b>19 888 682</b>	<b>19 888 682</b>	<b>19 888 682</b>	<b>19 888 682</b>	<b>19 888 682</b>	<b>19 888 682</b>	<b>19 888 682</b>	<b>19 888 682</b>	<b>19 888 682</b>	<b>19 888 682</b>	<b>19 888 684</b>	<b>238 664 184</b>
<b>Kiadások</b>														
1.	Személyi juttatások	9 867 277	9 867 277	9 867 277	9 867 277	9 867 277	9 867 277	9 867 277	9 867 277	9 867 277	9 867 277	9 867 277	9 867 276	118 407 323
2.	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	1 398 223	1 398 219	1 398 219	1 398 219	1 398 219	1 398 219	1 398 219	1 398 219	1 398 219	1 398 219	1 398 219	1 398 219	16 778 632
3.	Dologi kiadások	8 623 180	8 623 186	8 623 186	8 623 186	8 623 186	8 623 186	8 623 186	8 623 186	8 623 186	8 623 186	8 623 186	8 623 189	103 478 229
4.	Ellátottak pénzbeli juttatásai													
5.	Egyéb működési célú kiadások													
6.	Beruházások													
7.	Felújítások													
8.	Egyéb felhalmozási kiadások													
9.	Tartalékok													
10.	Kölcson nyújtása													
11.	Finanszírozási kiadások													
12.	<b>Kiadások összesen:</b>	<b>19 888 680</b>	<b>19 888 682</b>	<b>19 888 682</b>	<b>19 888 682</b>	<b>19 888 682</b>	<b>19 888 682</b>	<b>19 888 682</b>	<b>19 888 682</b>	<b>19 888 682</b>	<b>19 888 682</b>	<b>19 888 682</b>	<b>19 888 684</b>	<b>238 664 184</b>
	<b>Egyenleg</b>													

3. tájékoztató kimutatás a 2 / 2023. (I.26.) társulási tanács határozatához

Többéves kihatással járó döntésekből származó kötelezettségek célok szerint, évenkénti bontásban

Forintban!

Sor- szám	Kötelezettség jogcíme	Köt. váll. éve	2023. előtti kifizetés	Kiadás vonzata évenként				Összesen
				2023.	2024.	2025.	2025. után	
1	2	3	4	5	6	7	8	9=(4+5+6+7+8)
1.	Működési célú hiteltörlesztés (tőke+kamat)	NINCS						
2.	.....							
3.	.....							
4.	Felhalmozási célú hiteltörlesztés (tőke+kamat)							
5.	.....							
6.	.....							
7.	Beruházás feladatonként							
8.	.....							
9.	Felújítás célonként							
10.	.....							
11.	Egyéb							
12.	.....							
Összesen (1+4+7+9+11)								

**A társulás által adott közvetett támogatások  
(kedvezmények)**

*Forintban!*

Sor- szám	Bevételi jogcím	Kedvezmény nélkül elérhető bevétel	Kedvezmények összege
1	2	3	4
1.			NINCS
2.			
3.			
4.			
5.			
6.			
7.			
8.			
9.			
10.			
11.			
12.			
13.			
14.			
15.			
16.			
17.			
18.			
19.			
20.			
21.			
22.			
23.			
24.			
25.			
26.			
27.			
28.	<b>Összesen:</b>		

**2023. ÉVI KÖLTSÉGVETÉSI ÉVET KÖVETŐ 3 ÉV TERVEZETT  
BEVÉTELEI, KIADÁSAI**

1. sz. táblázat

Forintban!

Sor-szám	Bevételi jogcím	2024. évi	2025. évi	2026. évi
1	2	3	4	5
1.	Működési célú támogatások államháztartáson belülről			
2.	Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről			
3.	Működési bevételek	51 274 060	53 837 763	56 529 651
4.	Felhalmozási bevételek			
5.	Működési célú átvett pénzeszközök	199 323 333	209 289 500	219 753 975
6.	Felhalmozási célú átvett pénzeszközök			
7.	<b>KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (1+...+6)</b>	<b>250 597 393</b>	<b>263 127 263</b>	<b>276 283 626</b>
8.	<b>FINANSZÍROZÁSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN:</b>			
9.	<b>KÖLTSÉGVETÉSI ÉS FINANSZÍROZÁSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (7+8)</b>	<b>250 597 393</b>	<b>263 127 263</b>	<b>276 283 626</b>

2. sz. táblázat

Forintban!

Sor-szám	Kiadási jogcímek	2024. évi	2025. évi	2026. évi
1	2	3	4	5
1.	Működési költségvetés kiadásai	250 597 393	263 127 263	276 283 626
2.	Felhalmozási költségvetés kiadásai (3+4+5)			
3.	Beruházások			
4.	Felújítások			
5.	Egyéb felhalmozási kiadások			
6.	<b>KÖLTSÉGVETÉSI KIADÁSOK ÖSSZESEN (1+2)</b>	<b>250 597 393</b>	<b>263 127 263</b>	<b>276 283 626</b>
7.	<b>FINANSZÍROZÁSI KIADÁSOK ÖSSZESEN:</b>			
8.	<b>KIADÁSOK ÖSSZESEN: (6+7)</b>	<b>250 597 393</b>	<b>263 127 263</b>	<b>276 283 626</b>