

1/2026. szám

**JEGYZŐKÖNYV**

**Zirc és Lókút Óvodatársulás Társulási Tanácsának**

**2026. február 10-én 8,00 órai kezdettel tartott üléséről**

**Jelen vannak:**

Kacsala István	Társulási Tanács elnöke
Sümeginé Hegyi Ilona Adelheid	Társulási Tanács alelnöke
Skobrák Viktóra	Társulási Tanács tagja

**Tanácskozási joggal jelen van:**

Viziné dr. Horváth Judit	ZKÖH jegyzője
Navratyil Tímea	ZKÖH pénzügyi osztályvezető helyettes

**Meghívott:**

Kovácsné Palkovics Márta	Zirci Benedek Elek Óvoda és Bölcsőde mb. főigazgatója
--------------------------	---

**Kacsala István** elnök: Köszönti a megjelenteket. Megállapítja, hogy a Társulási Tanács 3 fővel határozatképes. Javasolja az ülés jegyzőkönyv hitelesítőjének Skobrák Viktóriát, Borzavár Község polgármesterét.

*Zirc és Lókút Óvodatársulás Társulási Tanácsa jelen lévő 3 tagja, 17 igen szavazattal (lakosság szám szerint 7 644 fő), egyhangúlag határozatot hoz:*

**Zirc és Lókút Óvodatársulás Társulási Tanácsának  
1/2026. (II.10.) határozata**

**az ülés jegyzőkönyv hitelesítőjének megbízásáról**

Zirc és Lókút Óvodatársulás Társulási Tanácsa az ülés jegyzőkönyvének hitelesítésével Skobrák Viktóriát, a Tanács tagját bízta meg.

Felelős: Kacsala István elnök

Határidő: azonnal

**Kacsala István** elnök: Ismerteti a meghívó napirendi pontjait.

*Zirc és Lókút Óvodatársulás Társulási Tanácsa jelen lévő 3 tagja, 17 igen szavazattal (lakosság szám szerint 7 644 fő), egyhangúlag határozatot hoz:*

**Zirc és Lókút Óvodatársulás Társulási Tanácsának  
2/2026. (II.10.) határozata**

**az ülés napirendjének elfogadásáról**

Zirc és Lókút Óvodatársulás Társulási Tanácsa a 2026. február 10-ei ülés napirendjét az alábbiak szerint fogadja el:

**1./ Zirc és Lókút Óvodatársulás 2025. évi költségvetéséről szóló 4/2025.(I.29.) határozat módosítása**

Előadó: Kacsala István, a Társulási Tanács Elnöke

A határozat meghozatalához minősített többségű döntés szükséges.

**2./ Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 29/A. §-ban foglaltak szerinti határozat meghozatala**

Előadó: Kacsala István, a Társulási Tanács Elnöke

A határozat meghozatalához egyszerű többségű döntés szükséges.

**3./ Zirc és Lókút Óvodatársulás 2026. évi költségvetéséről szóló határozat meghozatala**

Előadó: Kacsala István, a Társulási Tanács Elnöke

A határozat meghozatalához minősített többségű döntés szükséges.

**4./ A Zirci Benedek Elek Óvoda és Bölcsőde főigazgatói álláspályázatának kiírása**

Előadó: Kacsala István, a Társulási Tanács Elnöke

A határozat meghozatalához egyszerű többségű döntés szükséges.

**5./ A Zirci Benedek Elek Óvoda és Bölcsőde 2026/2027-es nevelési-gondozási évre történő beiratkozás időpontjának meghatározása**

Előadó: Kacsala István, a Társulási Tanács Elnöke

A határozat meghozatalához egyszerű többségű döntés szükséges.

**6./ A Zirci Benedek Elek Óvoda és Bölcsőde nyári nyitvatartása**

Előadó: Kacsala István, a Társulási Tanács Elnöke

A határozat meghozatalához egyszerű többségű döntés szükséges.

**7./ Jelentés a lejárt határidejű határozatokról**

Előadó: Kacsala István, a Társulási Tanács Elnöke

A határozat meghozatalához egyszerű többségű döntés szükséges.

Felelős: Kacsala István elnök

Határidő: azonnal

**NAPIREND TÁRGYALÁSA**

**1./ Zirc és Lókút Óvodatársulás 2025. évi költségvetéséről szóló 4/2025.(I.29.) határozat módosítása**

**Kacsala István** elnök: Röviden ismerteti az előterjesztést. Kérdezi, hogy kérdése, kiegészítése van-e valakinek?

*Az előterjesztéssel kapcsolatban kérdés, hozzászólás nem merült fel, ezért a Társulási Tanács elnöke az előterjesztés szerinti határozati javaslatot szavazásra bocsátja.*

Zirc és Lókút Óvodatársulás Társulási Tanácsa jelen lévő 3 tagja, 17 igen szavazattal (lakosságszám szerint 7 644 fő), egyhangúlag határozatot hoz:

**Zirc és Lókút Óvodatársulás Társulási Tanácsának  
3/2026. (II.10.) határozata**

**a Társulás 2025. évi költségvetéséről szóló 4/2025. (I.29.) határozat módosításáról**

Zirc és Lókút Óvodatársulás Társulási Tanácsa az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 34. § (5) bekezdésében foglalt felhatalmazás alapján a következő határozatot hozza:

1./ A Társulás 2025. évi költségvetéséről szóló 4/2025.(I.29.) határozat (továbbiakban: Határozat) 3./ pontja helyébe 2025. december 31. napjával a következő rendelkezés lép:

„3./ Zirc és Lókút Óvodatársulás Társulási Tanácsa a Társulás

(a) a 2025. évi összevont működési költségvetését

(aa) 488.883.707 forint működési költségvetési bevétellel,

(ab) 495.623.934 forint működési költségvetési kiadással,

(ac) 6.740.227 forint működési hiánnyal,

(ad) 9.455.662 forint működési belső finanszírozási bevétellel,

(ae) 0 forint működési külső finanszírozási bevétellel és

(af) 0 forint működési finanszírozási kiadással állapítja meg.

(b) a 2025. évi összevont felhalmozási költségvetését

(ba) 0 forint felhalmozási költségvetési bevétellel,

(bb) 2.715.435 forint felhalmozási költségvetési kiadással,

(bc) 2.715.435 forint felhalmozási hiánnyal,

(bd) 0 forint felhalmozási belső finanszírozási bevétellel,

(be) 0 forint felhalmozási külső finanszírozási bevétellel és

(bf) 0 forint felhalmozási külső finanszírozási kiadással állapítja meg.

(c) Az (a) és (b) pontokban foglaltaknak megfelelően a Társulás összevont költségvetésének 2025. évi

(ca) bevételi főösszegét 498.339.369 forintban és

(cb) kiadási főösszegét 498.339.369 forintban

a 1. melléklet szerinti mérlegegyezőséggel, külső finanszírozású működési célú hiány nélkül állapítja meg.

(d) A Társulás az összevont működési és felhalmozási költségvetésének hiányát a működési célú belső finanszírozási bevételei terhére finanszírozza.”

2./ A Határozat 4./ pontja helyébe 2025. december 31. napjával a következő rendelkezés lép:

*„4./ Zirc és Lókút Óvodatársulás Társulási Tanácsa a Társulás*

*(a) a 2025. évi működési költségvetését*

*(aa) 487.693.893 forint működési költségvetési bevétellel,*

*(ab) 780.000 forint működési költségvetési kiadással,*

*(ac) 487.117.217 forint működési célú irányító szervei támogatással,*

*(ad) 203.324 forint működési hiánnyal,*

*(ae) 203.324 forint működési belső finanszírozási bevétellel,*

*(af) 0 forint működési külső finanszírozási bevétellel és*

*(ag) 0 forint működési finanszírozási kiadással állapítja meg.*

*(b) a 2025. évi felhalmozási költségvetését*

*(ba) 0 forint felhalmozási költségvetési bevétellel,*

*(bb) 0 forint felhalmozási költségvetési kiadással,*

*(bc) 0 forint felhalmozási célú irányító szervei támogatással,*

*(bd) 0 forint felhalmozási egyenleggel,*

*(be) 0 forint felhalmozási belső finanszírozási bevétellel,*

*(bf) 0 forint felhalmozási külső finanszírozási bevétellel és*

*(bg) 0 forint felhalmozási külső finanszírozási kiadással állapítja meg.*

*(c) Az a) és b) pontokban foglaltaknak megfelelően a Társulás költségvetésének 2025. évi*

*(ca) bevételi főösszegét 487.897.217 forintban és*

*(cb) kiadási főösszegét 487.897.217 forintban*

*a 3. melléklet szerinti mérlegegyezőséggel, külső finanszírozású működési célú hiány nélkül állapítja meg.*

*(d) A Társulás a működési költségvetés hiányát a működési belső finanszírozási bevétellel finanszírozza.”*

**3./ A Határozat 5./ pontja helyébe 2025. december 31. napjával a következő rendelkezés lép:**

**„5./ Zirc és Lókút Óvodatársulás Társulási Tanácsa a Zirci Benedek Elek Óvoda és Bölcsőde**

*(a) a 2025. évi működési költségvetését*

*(aa) 1.189.814 forint működési költségvetési bevétellel,*

*(ab) 487.117.217 forint működési célú irányító szervei támogatással,*

*(ac) 494.843.934 forint működési költségvetési kiadással,*

*(ad) 6.536.903 forint működési hiánnyal,*

*(ae) 9.252.338 forint működési belső finanszírozási bevétellel állapítja meg.*

*(b) a 2025. évi felhalmozási költségvetését*

*(ba) 0 forint felhalmozási költségvetési bevétellel,*

*(bb) 0 forint felhalmozási célú irányító szervei támogatással,*

*(bc) 2.715.435 forint felhalmozási költségvetési kiadással,*

*(bd) 2.715.435 forint felhalmozási hiánnyal,*

*(be) 0 forint felhalmozási belső finanszírozási bevétellel állapítja meg.*

*(c) Az (a) és(b) pontokban foglaltaknak megfelelően a Zirci Benedek Elek Óvoda és Bölcsőde költségvetésének 2025. évi*

*(ca) bevételi főösszegét 497.559.369 forintban és*

*(cb) kiadási főösszegét 497.559.369 forintban*

*a 4. melléklet szerinti mérlegegyezőséggel állapítja meg.*

*(d) A Zirci Benedek Elek Óvoda és Bölcsőde működési és felhalmozási költségvetésének hiányát a működési célú belső finanszírozási bevétellel fedezi.”*

4./ (a) A Határozat 1. melléklete helyébe 2025. december 31. napjával e határozat 1. melléklete lép.

(b) A Határozat 2. melléklete helyébe 2025. december 31. napjával e határozat 2. melléklete lép.

(c) A Határozat 3. melléklete helyébe 2025. december 31. napjával e határozat 3. melléklete lép.

(d) A Határozat 4. melléklete helyébe 2025. december 31. napjával e határozat 4. melléklete lép.

(e) A Határozat 6. melléklete helyébe 2025. december 31. napjával e határozat 5. melléklete lép.

(f) A Határozat 7. melléklete helyébe 2025. december 31. napjával e határozat 6. melléklete lép.

Felelős: Kacsala István társulási tanács elnöke

Határidő: azonnal

**ZIRC ÉS LÓKÚT ÓVODATÁRSULÁS 2025. ÉVI ÖSSZEVONT  
BEVÉTELI ELŐIRÁNYZATAI**

**ZIRC ÉS LÓKÚT ÓVODATÁRSULÁS 2025. ÉVI ÖSSZEVONT  
KIADÁSI ELŐIRÁNYZATAI**

Sor- szám	A Rovat	B Megnevezés	adatok forintban							J Rovat	K Megnevezés	adatok forintban						
			C 2023. évi teljesítés	D 2024. évi hatályos előirányzat	E 2024. évi várható teljesítés	F 2025. évi eredeti előirányzat	G 2025. évi módosított előirányzat	H 2025. évi módosítás	I 2025. évi hatályos előirányzat			L 2023. évi teljesítés	M 2024. évi hatályos előirányzat	N 2024. évi várható teljesítés	O 2025. évi eredeti előirányzat	P 2025. évi módosított előirányzat	Q 2025. évi módosítás	R 2025. évi hatályos előirányzat
1		<b>I. Működési célú bevételek</b>									<b>I. Működési költségvetés</b>							
2	B.4	1.) Intézményi működési bevételek	610 908	1 420 975	1 646 975	600 000	760 297	429 517	1 189 814	K.1	1.) Személyi juttatások	271 755 018	340 620 531	342 913 250	377 660 095	389 679 307	10 148 982	399 828 289
3	B.3	2.) Közhatalmi bevételek	0	0	0	0	0	0	0	K.2	2.) Munkaadókat terhelő járulékok	43 622 320	51 214 166	52 356 787	55 528 769	57 946 262	-350 541	57 595 721
4	B.1	3.) Működési támogatások	0	0	0	0	0	0	0	K.3	3.) Dologi kiadások	31 230 048	37 356 820	28 362 959	31 696 120	45 633 654	-7 433 730	38 199 924
5	B.1	4.) Működési célú támogatásértékű bevételek	325 639 696	431 406 853	432 802 409	457 667 398	485 068 263	2 625 630	487 693 893	K.4	4.) Társadalom és szociálpolitikai juttatások	0	0	0	0	0	0	0
6		<i>ebből Működési támogatások</i>	<i>332 284 026</i>	<i>398 502 991</i>	<i>409 348 757</i>	<i>443 331 556</i>	<i>461 624 261</i>	<i>7 628 588</i>	<i>469 252 849</i>	K.4	5.) Ellátottak pénzbeli juttatásai	0	0	0	0	0	0	0
7		<i>Tajai hozzájárulások</i>	<i>-7 391 620</i>	<i>24 719 706</i>	<i>21 221 496</i>	<i>14 335 842</i>	<i>23 444 002</i>	<i>-4 888 635</i>	<i>18 555 367</i>	K.5	6.) Egyéb működési kiadások	0	0	0	0	0	0	0
8	B.6	5.) Működési célra átvett pénzeszközök	200 000	0	400 000	0	0	0	0	K.9	7.) Fenntartói működési támogatás	0	0	0	0	0	0	0
9	B.8	6.) Előző évi működési maradvány igénybevétele	28 064 160	5 134 891	5 134 891	8 617 586	9 455 662	0	9 455 662	K.5	8.) Általános működési tartalék	0	0	0	0	0	0	0
10										K.5	9.) Működési céltartalék	0	0	0	0	0	0	0
11		<b>Működési célú bevételek összesen:</b>	<b>354 514 764</b>	<b>437 962 719</b>	<b>439 984 275</b>	<b>466 884 984</b>	<b>495 284 222</b>	<b>3 055 147</b>	<b>498 339 369</b>		<b>Működési célú kiadások összesen:</b>	<b>346 607 386</b>	<b>429 191 517</b>	<b>423 632 996</b>	<b>464 884 984</b>	<b>493 259 223</b>	<b>2 364 711</b>	<b>495 623 934</b>
12		<b>II. Felhalmozási célú bevételek</b>									<b>II. Felhalmozási költségvetés</b>							
13	B.5	1.) Saját felhalmozási bevételek	0	0	0	0	0	0	0	K.6	1.) Beruházások	2 772 487	8 696 551	6 895 617	2 000 000	2 024 999	690 436	2 715 435
14	B.2	2.) Felhalmozási támogatások	0	0	0	0	0	0	0	K.7	2.) Felújítások	0	0	0	0	0	0	0
15	B.2	3.) Felhalmozási célú támogatásértékű bevételek	0	0	0	0	0	0	0	K.8	3.) Egyéb felhalmozási kiadások	0	0	0	0	0	0	0
16	B.7	4.) Felhalmozási célra átvett pénzeszközök	0	0	0	0	0	0	0	K.9	4.) Fenntartói felhalmozási támogatás	0	0	0	0	0	0	0
17	B.8	5.) Előző évi felhalmozási maradvány igénybevétele	0	0	0	0	0	0	0	K.5	4.) Általános felhalmozási tartalék	0	0	0	0	0	0	0
18										K.5	5.) Felhalmozási céltartalék	0	74 651	0	0	0	0	0
19		<b>Felhalm. célú bevételek összesen:</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>		<b>Felhalm. célú kiadások összesen:</b>	<b>2 772 487</b>	<b>8 771 202</b>	<b>6 895 617</b>	<b>2 000 000</b>	<b>2 024 999</b>	<b>690 436</b>	<b>2 715 435</b>
20	B.6	<b>III. Kölcsönök</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>K.5</b>	<b>III. Kölcsönök</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
21																		
22		<b>IV. Finanszírozási bevételek</b>									<b>IV. Finanszírozási kiadások</b>							
23	B.8	1.) Működési célú finanszírozási bevételek	0	0	0	0	0	0	0	K.9	1.) Működési célú finanszírozási kiadások	0	0	0	0	0	0	0
24	B.8	2.) Felhalmozási célú finanszírozási bevételek	0	0	0	0	0	0	0	K.9	2.) Felhalmozási célú finanszírozási kiadások	0	0	0	0	0	0	0
25		<b>BEVÉTELI FŐÖSSZEG:</b>	<b>354 514 764</b>	<b>437 962 719</b>	<b>439 984 275</b>	<b>466 884 984</b>	<b>495 284 222</b>	<b>3 055 147</b>	<b>498 339 369</b>		<b>KIADÁSI FŐÖSSZEG:</b>	<b>349 379 873</b>	<b>437 962 719</b>	<b>430 528 613</b>	<b>466 884 984</b>	<b>495 284 222</b>	<b>3 055 147</b>	<b>498 339 369</b>

**ZIRC ÉS LÓKÚT ÓVODATÁRSULÁST MEGILLETŐ  
2025. ÉVI ÁLLAMI TÁMOGATÁSOK**

Megnevezés	Eredeti előirányzat				Eredeti előirányzat (pedagógus emelt bérrel)				Ped.kül.	2025. május hónap (pedagógus emelt bérrel)				Különbözet	2025. október hónap (pedagógus emelt bérrel)				Különbözet
	Zirc	Lókút	Borzavár	Összesen	Zirc	Lókút	Borzavár	Összesen		Zirc	Lókút	Borzavár	Összesen		Zirc	Lókút	Borzavár	Összesen	
<b>Bölcsődei ellátás</b>	55 477 824	0	0	55 477 824	59 027 824	0	0	59 027 824	3 550 000	72 176 224	0	0	72 176 224	13 148 400	73 611 300	0	0	73 611 300	1 435 076
A finanszírozás szempontjából elismert szakmai dolgozók bértámogatása: felsőfokú végzettségű kisgyermeknevelők, szaktanácsadók	17 044 000				20 594 000				3 550 000	20 594 000				0	25 742 500				5 148 500
A finanszírozás szempontjából elismert szakmai dolgozók bértámogatása: bölcsődei dajkák, közép-fokú végzettségű kisgyermeknevelők, szaktanácsadók	34 488 600				34 488 600					47 697 000				13 208 400	44 028 000				-3 669 000
Bölcsődei ismeretterjesztő támogatás	3 945 224				3 945 224					3 885 224				60 000	3 840 800				-44 424
<b>2025. évben 8 hónapra</b>																			
Nem sajátos nevelési igényű gyermekek	211	20	20	251	211	20	20	251		215	20	20	255		215	20	20	255	
Két főként figyelembe veendő gyermekek száma	8	0	0	8	8	0	0	8		8	0	0	8		8	0	0	8	
Három főként figyelembe veendő gyermekek száma	0	0	0	0	0	0	0	0		0	0	0	0		0	0	0	0	
Számított gyermeklétszám	227	20	20	267	227	20	20	267		231	20	20	271		231	20	20	271	
<b>2025. évben 4 hónapra</b>																			
Nem sajátos nevelési igényű gyermekek	210	18	16	244	210	18	16	244		210	18	16	244		204	19	18	241	
Két főként figyelembe veendő gyermekek száma	5	0	0	5	5	0	0	5		5	0	0	5		9	0	1	10	
Három főként figyelembe veendő gyermekek száma	0	0	0	0	0	0	0	0		0	0	0	0		0	0	0	0	
Számított gyermeklétszám	220	18	16	254	220	18	16	254		220	18	16	254		222	19	20	261	
Óvodapedagógusok elismert létszáma	19,60	1,80	1,70	23,10	19,60	1,80	1,70	23,10		19,80	1,80	1,70	23,30		19,90	1,79	1,81	23,50	
Segítők elismert létszáma	14,4	1,3	1,3	17	14,4	1,3	1,3	17		14,4	1,3	1,3	17		14,4	1,3	1,3	17	
Óvodapedagógusok bértámogatása	164 091 200	13 069 600	14 232 400	191 393 200	198 881 200	18 264 000	17 249 000	234 395 700	41 002 500	202 692 600	18 426 600	17 402 000	238 523 100	4 126 400	203 716 300	18 324 230	18 528 970	240 589 500	2 047 400
Segítők bértámogatása	75 859 200	6 848 400	6 848 400	89 556 000	75 859 200	6 848 400	6 848 400	89 556 000		75 859 200	6 848 400	6 848 400	89 556 000	0	75 859 200	6 848 400	6 848 400	89 556 000	0
Óvodaműködtetés támogatás	37 537 886	3 531 989	3 218 223	44 088 098	37 525 820	3 531 989	3 218 223	44 076 032		37 973 992	3 531 989	3 218 223	44 524 204	448 172	37 863 673	3 300 597	3 390 597	44 644 866	120 662
Nemzetiség pótlék alapjául szolgáló létszám	2	0	0	2	2	0	0	2		2	0	0	2		2	0	0	2	
Nemzetiség pótlék összege	2 868 000	0	0	2 868 000	3 476 000	0	0	3 476 000	608 000	3 476 000	0	0	3 476 000	0	3 476 000	0	0	3 476 000	0
Kiegészítő támogatás az óvodapedagógusok minősítéséből adódó többletkiadásokhoz létszám	12,0	0	0	12,0	12,0	0	0	12,0		12,25	0	0	12,25		11,25	0	1	12,25	
Kiegészítő támogatás az óvodapedagógusok minősítéséből adódó többletkiadásokhoz	10 561 000	0	0	10 561 000	12 800 000	0	0	12 800 000	2 239 000	12 973 800	0	0	12 973 800	173 800	12 104 800	0	869 000	12 973 800	0
<b>Támogatás mindösszesen:</b>	<b>346 395 110</b>	<b>25 249 989</b>	<b>24 299 023</b>	<b>395 944 122</b>	<b>387 570 044</b>	<b>28 444 989</b>	<b>27 316 523</b>	<b>443 331 556</b>	<b>47 399 500</b>	<b>405 151 816</b>	<b>28 606 989</b>	<b>27 469 523</b>	<b>461 228 328</b>	<b>17 896 772</b>	<b>406 631 273</b>	<b>28 563 227</b>	<b>29 636 967</b>	<b>464 831 466</b>	<b>3 603 138</b>
<b>Esélyteremtési támogatás</b>											<b>3 395 933</b>		<b>3 395 922</b>		<b>333 019 973</b>				
<b>Megnevezés</b>	<b>Éves összeg</b>	<b>Éves emelt összeg</b>																	
Óvodapedagógus elismert járulékkal növelt átlagbére	8 372 000	10 147 000								17 581 772	162 000	153 000			1 479 457	-43 763	2 167 444		
Segítő elismert járulékkal növelt átlagbére	5 268 000	5 268 000								4 433 372					44 381				
										13 148 400					1 435 076				

**ZIRC ÉS LÓKÚT ÓVODATÁRSULÁS 2025. ÉVI  
BEVÉTELI ÉS KIADÁSI ELŐIRÁNYZATAI**

A		B		C	D	E	F	G	H	I	J	K	L
Sor- szám	Rovat	Megnevezés	2025. évi eredeti előirányzat	2025. évi módosított előirányzat	2025. évi módosítás	2025. évi hatalys előirányzat	Rovat	Megnevezés	2025. évi eredeti előirányzat	2025. évi módosított előirányzat	2025. évi módosítás	2025. évi hatalys előirányzat	
1		<b>I. Működési célú bevételek</b>						<b>I. Működési költségvetés</b>					
2	B.4	1.) Intézményi működési bevételek	0	0	0	0	K.1	1.) Személyi juttatások	0	0	0	0	
3	B.3	2.) Közhatalmi bevételek	0	0	0	0	K.2	2.) Munkaadókat terhelő járulékok	0	0	0	0	
4	B.1	3.) Működési támogatások	0	0	0	0	K.3	3.) Dologi kiadások	690 000	690 000	90 000	780 000	
5	B.1	4.) Működési célú támogatásértéki bevételek	457 667 398	485 068 263	2 625 630	487 693 893	K.4	4.) Társadalom és szociálpolitikai juttatás	0	0	0	0	
6		<i>ebből: Működési támogatások</i>	443 331 556	461 624 261	7 628 588	469 252 849	K.4	5.) Ellátottak pénzbeli juttatásai	0	0	0	0	
7		<i>Tartalékajánlatok</i>	14 335 842	23 444 002	-4 888 635	18 555 367	K.5	6.) Egyéb működési kiadások	0	0	0	0	
8	B.6	5.) Működési célú átvett pénzeszközök	0	0	0	0	K.9	7.) Fenntartói működési támogatás	465 594 984	484 581 587	2 535 630	487 117 217	
9	B.8	6.) Előző évi működési maradvány igénybevé	8 617 586	203 324	0	203 324	K.5	8.) Általános működési tartalék	0	0	0	0	
10							K.5	9.) Működési célutalék	0	0	0	0	
11		<b>Működési célú bevételek összesen:</b>	<b>466 284 984</b>	<b>485 271 587</b>	<b>2 625 630</b>	<b>487 897 217</b>		<b>Működési célú kiadások összesen:</b>	<b>466 284 984</b>	<b>485 271 587</b>	<b>2 625 630</b>	<b>487 897 217</b>	
12		<b>II. Felhalmozási célú bevételek</b>						<b>II. Felhalmozási költségvetés</b>					
13	B.5	1.) Saját felhalmozási bevételek	0	0	0	0	K.6	1.) Beruházások	0	0	0	0	
14	B.2	2.) Felhalmozási támogatások	0	0	0	0	K.7	2.) Felújítások	0	0	0	0	
15	B.2	3.) Felhalmozási célú támogatásértéki bevétel	0	0	0	0	K.8	3.) Egyéb felhalmozási kiadások	0	0	0	0	
16	B.7	4.) Felhalmozási célra átvett pénzeszközök	0	0	0	0	K.9	4.) Fenntartói felhalmozási támogatás	0	0	0	0	
17	B.8	5.) Előző évi felhalmozási maradvány igénybe	0	0	0	0	K.5	4.) Általános felhalmozási tartalék	0	0	0	0	
18							K.5	5.) Felhalmozási célutalék*	0	0	0	0	
19		<b>Felhalm. célú bevételek összesen:</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>		<b>Felhalm. célú kiadások összesen:</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
20	<b>B.6</b>	<b>III. Kölesonök</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>K.5</b>	<b>III. Kölesonök</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
21													
22		<b>IV. Finanszírozási bevételek</b>						<b>IV. Finanszírozási kiadások</b>					
23	B.8	1.) Működési célú finanszírozási bevételek	0	0	0	0	K.9	1.) Működési célú finanszírozási kiadások	0	0	0	0	
24	B.8	2.) Felhalmozási célú finanszírozási bevételek	0	0	0	0	K.9	2.) Felhalmozási célú finanszírozási kiad	0	0	0	0	
25		<b>BEVÉTELI FŐÖSSZEGET:</b>	<b>466 284 984</b>	<b>485 271 587</b>	<b>2 625 630</b>	<b>487 897 217</b>		<b>KIADÁSI FŐÖSSZEGET:</b>	<b>466 284 984</b>	<b>485 271 587</b>	<b>2 625 630</b>	<b>487 897 217</b>	

**ZIRC ÉS LÓKÚT ÓVODATÁRSULÁS 2025. ÉVI KÖLTSÉGVETÉSÉBEN ELŐIRÁNYZATOSÍTOTT TAGI HOZZÁJÁRULÁS  
RÉSZLETES KIMUTATÁSA**

Megnevezés	Lakosságszám	Belső ellenőrzés	Tagintézményi költségvetési főösszeg	Bankköltség + Adavédelem	Közös költség	Fennmaróti hozzájárulás	2024. évi maradvány igénybevétele	Összesen:
Zirc Városi Önkormányzat	6 441	125 703	429 710 479	466 364	-4 638 023	17 758 564	0	13 712 607
Lókút Községi Önkormányzat	485	9 465	33 384 612	36 232	2 359 289	-2 068 023	0	336 963
Borzavár Községi Önkormányzat	760	14 832	34 464 278	37 404	2 278 734	2 174 827	0	4 505 797
<b>Összesen:</b>	<b>7 686</b>	<b>150 000</b>	<b>497 559 369</b>	<b>540 000</b>	<b>0</b>	<b>17 865 367</b>	<b>0</b>	<b>18 555 367</b>

*adatok forintban*

**ZIRCI BENEDEK ELEK ÓVODA ÉS BÖLCSŐDE**  
**2025. ÉVI BEVÉTELI ÉS KIADÁSI ELŐIRÁNYZATAI**

Sor- szám	A Rovat	B Mégnevezés	C 2025. évi eredeti előirányzat	D 2025. évi módosított előirányzat	E 2025. évi módosítás	F 2025. évi hatályos előirányzat	G Rovat	H Mégnevezés	I 2025. évi eredeti előirányzat	J 2025. évi módosított előirányzat	K 2025. évi módosítás	adatok / forintban	
												L 2025. évi hatályos előirányzat	L 2025. évi hatályos előirányzat
1		<b>I. Működési célú bevételek</b>						<b>I. Működési költségvetés</b>					
2	B.4	1.) Intézményi működési bevételek	600 000	760 297	429 517	1 189 814	K.1	1.) Személyi juttatások	377 660 095	389 679 307	10 148 982	399 828 289	
3	B.8	2.) Fenntartói működési támogatások	465 594 984	484 581 587	2 535 630	487 117 217	K.2	2.) Munkaadókat terhelő járulékok	55 528 769	57 946 262	-350 541	57 595 721	
4		<i>ehégy állami támogatások</i>	443 331 556	461 624 261	7 627 589	469 251 850	K.3	3.) Dologi kiadások	31 006 120	44 943 654	-7 523 730	37 419 924	
5	B.1	3.) Működési célú támogatásértékű bevételek	0	0	0	0	K.5	4.) Egyéb működési kiadások	0	0	0	0	
6	B.6	4.) Működési célra átvett pénzeszközök	0	0	0	0	K.5	5.) Általános működési tartalék	0	0	0	0	
7	B.8	5.) Előző évi működési maradvány igénybevétele	0	9 252 338	0	9 252 338	K.5	6.) Működési céltartalék	0	0	0	0	
8		<b>Működési célú bevételek összesen:</b>	<b>466 194 984</b>	<b>494 594 222</b>	<b>2 965 147</b>	<b>497 559 369</b>		<b>Működési célú kiadások összesen:</b>	<b>464 194 984</b>	<b>492 569 223</b>	<b>2 274 711</b>	<b>494 843 934</b>	
9		<b>II. Felhalmozási célú bevételek</b>						<b>II. Felhalmozási költségvetés</b>					
10	B.5	1.) Saját felhalmozási bevételek	0	0	0	0	K.6	1.) Beruházások	2 000 000	2 024 999	690 436	2 715 435	
11	B.8	2.) Fenntartói felhalmozási támogatások	0	0	0	0	K.7.	2.) Felújítások	0	0	0	0	
12	B.2	3.) Felhalmozási célú támogatásértékű bevételek	0	0	0	0	K.8	3.) Egyéb felhalmozási kiadások	0	0	0	0	
13	B.7	4.) Felhalmozási célra átvett pénzeszközök	0	0	0	0	K.5	4.) Általános felhalmozási tartalék	0	0	0	0	
14	B.8	5.) Előző évi felhalmozási maradvány igénybevétele	0	0	0	0	K.5	5.) Felhalmozási céltartalék	0	0	0	0	
15		<b>Felhalmozási célú bevételek összesen:</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>		<b>Felhalmozási célú kiadások összesen:</b>	<b>2 000 000</b>	<b>2 024 999</b>	<b>690 436</b>	<b>2 715 435</b>	
16		<b>BEVÉTELI FŐÖSSZEGET:</b>	<b>466 194 984</b>	<b>494 594 222</b>	<b>2 965 147</b>	<b>497 559 369</b>		<b>KIADÁSI FŐÖSSZEGET:</b>	<b>466 194 984</b>	<b>494 594 222</b>	<b>2 965 147</b>	<b>497 559 369</b>	

**ZIRCI BENEDEK ELEK ÓVODA ÉS BÖLCSŐDE**  
**2025. ÉVI BEVÉTELI ÉS KIADÁSI ELŐIRÁNYZATAI**

**ÓVODA ZIRC**

Sor szám	Rovat	adatok forintban											
		A	B	C	D	E	F	G	H	I	J	K	L
		2025. évi eredeti előirányzat	Megnevezés	2025. évi eredeti előirányzat	2025. évi módosított előirányzat	2025. évi módosított előirányzat	2025. évi módosított előirányzat	2025. évi módosított előirányzat	2025. évi eredeti előirányzat	2025. évi módosított előirányzat	2025. évi módosított előirányzat	2025. évi módosított előirányzat	2025. évi módosított előirányzat
1			<b>I. Működési célú bevételek</b>										
2	B.4	600 000	1. Intézményi működési bevételek	760 297	420 260	1 180 537	K.1		268 856 475	274 333 467	6 627 223	280 960 690	
3	B.8	330 077 657	2. Fenntartói működési támogatások	336 113 788	8 470 362	344 584 150	K.2		39 821 162	41 118 170	-1 165 061	39 932 489	
4		328 542 220	<i>ehélt államháztartáson kívülről</i>	330 324 220	2 692 733	333 019 973	K.3		20 000 000	23 562 533	3 204 616	26 767 149	
5	B.1	0	3. Működési célú támogatások államháztartáson kívülről	0	0	0	K.5		0	0	0	0	
6	B.6	0	4. Működési célú támogatások államháztartáson kívülről	0	0	0	K.5		0	0	0	0	
7	B.8	0	5. Előző évi működési maradvány igénybevétele	4 140 085	0	4 140 085	K.5		0	0	0	0	
8		330 677 637	<b>Működési célú bevételek összesen:</b>	341 014 170	8 890 622	349 904 792			328 877 637	339 014 170	8 646 158	347 660 328	
9			<b>II. Felhalmozási célú bevételek</b>										
10	B.5	0	1. Saját felhalmozási bevételek	0	0	0	K.6		2 000 000	2 000 000	244 464	2 244 464	
11	B.8	0	2. Fenntartói felhalmozási támogatások	0	0	0	K.7		0	0	0	0	
12	B.2	0	3. Felhalmozási célú támogatások államháztartáson kívülről	0	0	0	K.8		0	0	0	0	
13	B.7	0	4. Felhalmozási célú támogatások államháztartáson kívülről	0	0	0	K.5		0	0	0	0	
14	B.8	0	5. Előző évi felhalmozási maradvány igénybevétele	0	0	0	K.5		2 000 000	2 000 000	244 464	2 244 464	
15			<b>Felhalmozási célú bevételek összesen:</b>	0	0	0			2 000 000	2 000 000	244 464	2 244 464	
16		330 677 637	<b>BEVÉTELI ÖSSZESEN:</b>	341 014 170	8 890 622	349 904 792			330 877 637	341 014 170	8 890 622	349 904 792	
<b>ADATOK LEÍRÁSA:</b>													
Zirc, Vasas (munkaadókat terhelő járulékok)													
Dekorációs tábla - Zirc													
Szőnyeg 2 db - Házmelegítés csoport													
Fogó, egy emelő, orsó felhívó, 3 db													
Szőnyeg 2db - Galéria a csoport													
Fűtőgáz - Nitrárgáz csoport													
Fűtőgáz - Bóbita csoport													
Duo fém záró roló és tartó - Kanalin													
Beruházási keret													
Rozsdamentes acél munkaszal													
ASUS VivoBook 15 X1504VA-BQ1360													
Quiet Blue													
Terőfedő asztal, kásház													
Cometix Creative Pick 10db													
Murfix XXL szőnyeg, észter 7 db													
Fejlesztő eszközök - Logopédia													
Szőnyeg fűtőgáz - tverrás -													
Léca 3 réteggel balék (előző év ad)													
Nitrárgáz, Ószi Téli, Tavaszi bővíthető													
Tanári asztal													
Kerti pad 4 db -													
Pálteraszok 4, 8 méter													
Műanyag asztal 150*100*40 cm													
Télelfűtőszélvédő TCL 3189D DS 4G sz													

**ZIRCI BENEDEK ELEK ÓVODA ÉS BÖLCSŐDE**  
**2025. ÉVI BEVÉTELI ÉS KIADÁSI ELŐIRÁNYZATAI**  
**BÖLCSŐDE**

A		B		C		D		E		F		G		H		I		J		K		L	
Sor- szám	Rovat	Mégnevezés		2025. évi eredeti előirányzat		2025. évi módosított előirányzat		2025. évi módosítás		2025. évi hatályos előirányzat		Rovat		Mégnevezés		2025. évi eredeti előirányzat		2025. évi módosított előirányzat		2025. évi módosítás		2025. évi hatályos előirányzat	
1		<b>I. Működési célú bevételek</b>																					
2	B.4	1.)	Inézményi működési bevételek	0	0	0	0	0	0	0	0	K.1					61 722 438	64 980 643	1 221 708				66 202 351
3	B.8	2.)	Fenntartói működési támogatások	74 937 781	88 889 553	-9 083 866				79 805 687		K.2	Munkaadókat terhelő járulékok				9 215 343	9 908 910	-2 603				9 906 307
4			<i>ebből állami támogatások</i>	59 027 824	71 827 596	1 783 704				73 611 300		K.3	Dologi kiadások				4 000 000	13 975 001	-10 530 671				3 444 330
5	B.1	3.)	Működési célú támogatásértéktől mentesített bevételek	0	0	0	0	0	0	0	0	K.5	Egyéb működési kiadások				0	0	0				0
6	B.6	4.)	Működési célú támogatásértéktől mentesített bevételek	0	0	0	0	0	0	0	0	K.5	Általános működési tartalék				0	0	0				0
7	B.8	5.)	Előző évi működési célú maradvány igénybevétele	0	0	0	0	0	0	0	0	K.5	Működési célú tartalék				0	0	0				0
8			<b>Működési célú bevételek összesen:</b>	<b>74 937 781</b>	<b>88 889 553</b>	<b>-9 083 866</b>				<b>79 805 687</b>							<b>74 937 781</b>	<b>88 864 554</b>	<b>-9 311 566</b>				<b>79 552 988</b>
9			<b>II. Felhalmozási célú bevételek</b>																				
10	B.5	1.)	Saját felhalmozási bevételek	0	0	0	0	0	0	0	0	K.6	Beruházások**				0	24 999	227 700				252 699
11	B.8	2.)	Fenntartói felhalmozási támogatások	0	0	0	0	0	0	0	0	K.7	Felújítások				0	0	0				0
12	B.2	3.)	Felhalmozási célú támogatásértéktől mentesített bevételek	0	0	0	0	0	0	0	0	K.8	Egyéb felhalmozási kiadások				0	0	0				0
13	B.7	4.)	Felhalmozási célú átvett pénzeszközök	0	0	0	0	0	0	0	0	K.5	Általános felhalmozási tartalék				0	0	0				0
14	B.8	5.)	Előző évi felhalmozási maradvány igénybevétele	0	0	0	0	0	0	0	0	K.5	Felhalmozási célú tartalék				0	0	0				0
15			<b>Felhalmozási célú bevételek összesen:</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>				<b>0</b>							<b>0</b>	<b>24 999</b>	<b>227 700</b>				<b>252 699</b>
16			<b>BEVÉTELI FŐÖSSZEGET:</b>	<b>74 937 781</b>	<b>88 889 553</b>	<b>-9 083 866</b>				<b>79 805 687</b>							<b>74 937 781</b>	<b>88 889 553</b>	<b>-9 083 866</b>				<b>79 805 687</b>
		<i>/sz. Város Önkormányzat hozzájárulása:</i>		<b>15 909 057</b>	<b>17 061 957</b>	<b>-10 867 570</b>				<b>6 194 387</b>													
		** Hausmaister Diana Mikrohullámú s															0	24 999					24 999
		Kihathatós gyermek kanyaró 3 db															0	0	227 700				227 700

**ZIRCI BENEDEK ELEK ÓVODA ÉS BÖLCSŐDE**  
**2025. ÉVI BEVÉTELI ÉS KIADÁSI ELŐIRÁNYZATAI**  
**ÓVODA LÓKÚT**

Sor- szám	A Rovat	B Megnevezés	C 2025. évi eredeti előirányzat	D 2025. évi módosított előirányzat	E 2025. évi módosítás	F 2025. évi hatályos előirányzat	G Rovat	H Megnevezés	I 2025. évi eredeti előirányzat	J 2025. évi módosított előirányzat	K 2025. évi módosítás	adatok forintban		
												L 2025. évi hatályos előirányzat	L	
1		<b>I. Működési célú bevételek</b>												
2	B.4	1.) Intézményi működési bevételek	0	0	0	0	K.1		22 176 627	25 325 244	662 647	25 987 891		
3	B.8	2.) Fenntartói működési támogatások	28 444 989	29 933 897	981 690	30 915 587	K.2		3 262 242	3 671 558	500 843	4 172 401		
4		<i>ebből állami támogatások</i>	28 444 989	32 002 922	980 688	32 983 610	K.3		3 006 120	3 406 120	-290 938	3 115 182		
5	B.1	3.) Működési célú támogatásértéki bevételek	0	0	0	0	K.5		0	0	0	0		
6	B.6	4.) Működési célra átvett pénzeszközök	0	0	0	0	K.5		0	0	0	0		
7	B.8	5.) Előző évi működési maradvány igénybevétele	0	2 469 025	0	2 469 025	K.5		0	0	0	0		
8		<b>Működési célú bevételek összesen:</b>	<b>28 444 989</b>	<b>32 402 922</b>	<b>981 690</b>	<b>33 384 612</b>		<b>Működési célú kiadások összesen:</b>	<b>28 444 989</b>	<b>32 402 922</b>	<b>872 552</b>	<b>33 275 474</b>		
9		<b>II. Felhalmozási célú bevételek</b>												
10	B.5	1.) Saját felhalmozási bevételek	0	0	0	0	K.6		0	0	109 138	109 138		
11	B.8	2.) Fenntartói felhalmozási támogatások	0	0	0	0	K.7		0	0	0	0		
12	B.2	3.) Felhalmozási célú támogatásértéki bevételek	0	0	0	0	K.8		0	0	0	0		
13	B.7	4.) Felhalmozási célra átvett pénzeszközök	0	0	0	0	K.5		0	0	0	0		
14	B.8	5.) Előző évi felhalmozási maradvány igénybevétele	0	0	0	0	K.5		0	0	0	0		
15		<b>Felhalmozási célú bevételek összesen:</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>		<b>Felhalmozási célú kiadások összesen:</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>109 138</b>	<b>109 138</b>		
16		<b>BEVÉTELI FŐÖSSZEGET:</b>	<b>28 444 989</b>	<b>32 402 922</b>	<b>981 690</b>	<b>33 384 612</b>		<b>KIADÁSI FŐÖSSZEGET:</b>	<b>28 444 989</b>	<b>32 402 922</b>	<b>981 690</b>	<b>33 384 612</b>		
		Lokut Községi Önkormányzata hozzájárulása:	0	2 469 025	1 002	2 068 023		***Connetix Creative Pack	0	0	0	48 900	48 900	
								Niádai, őszi, téli, tavaszi böngészők	0	0	0	14 248	14 248	
								Papírszínház	0	0	0	45 990	45 990	

**ZIRCI BENEDEK ELEK ÓVODA ÉS BÖLCSŐDE**  
**2025. ÉVI BEVÉTELI ÉS KIADÁSI ELŐIRÁNYZATAI**  
**ÓVODA BORZAVÁR**

Sor- szám	A Rovat	B Megnevezés	C 2025. évi eredeti előirányzat	D 2025. évi módosított előirányzat	E 2025. évi módosítás	F 2025. évi hatályos előirányzat	G Rovat	H Megnevezés	I 2025. évi eredeti előirányzat	J 2025. évi módosított előirányzat	K 2025. évi módosítás	adatok forintban		
												L 2025. évi hatályos előirányzat	L 2025. évi hatályos előirányzat	
1		<b>I. Működési célú bevételek</b>												
2	B.4	1.) Inézményi működési bevételek	0	0	9 257	9 257	K.1	<b>I. Működési költségekvetés</b>	24 904 555	25 039 953	1 637 404	26 677 357		
3	B.8	2.) Fenntartói működési támogatások	32 134 577	29 644 349	2 167 444	31 811 793	K.2	1.) Személyi juttatások	3 230 022	3 247 624	336 900	3 584 524		
4		<i>ebből állami támogatások</i>	27 316 523	27 469 523	2 167 444	29 636 967	K.3	2.) Munkaadókat terhelő járulékok	4 000 000	4 000 000	93 263	4 093 263		
5	B.1	3.) Működési célú támogatásértékű bevételek	0	0	0	0	K.5	3.) Dologi kiadások	0	0	0	0		
6	B.6	4.) Működési célra átvett pénzeszközök	0	0	0	0	K.5	4.) Egyéb működési kiadások	0	0	0	0		
7	B.8	5.) Előző évi működési célú támogatásértékű bevételek	0	2 643 228	0	2 643 228	K.5	5.) Általános működési tartalék	0	0	0	0		
8		<b>Működési célú bevételek összesen:</b>	<b>32 134 577</b>	<b>32 287 577</b>	<b>2 176 701</b>	<b>34 464 278</b>		6.) Működési célhatálek	<b>32 134 577</b>	<b>32 287 577</b>	<b>2 067 567</b>	<b>34 355 144</b>		
9		<b>II. Felhalmozási célú bevételek</b>						<b>Működési célú kiadások összesen:</b>						
10	B.5	1.) Saját felhalmozási bevételek	0	0	0	0	K.6	<b>II. Felhalmozási költségekvetés</b>						
11	B.8	2.) Fenntartói felhalmozási támogatások	0	0	0	0	K.7	1.) Beruházások****	0	0	109 134	109 134		
12	B.2	3.) Felhalmozási célú támogatásértékű bevételek	0	0	0	0	K.8	2.) Felújítások	0	0	0	0		
13	B.7	4.) Felhalmozási célra átvett pénzeszközök	0	0	0	0	K.5	3.) Egyéb felhalmozási kiadások	0	0	0	0		
14	B.8	5.) Előző évi felhalmozási maradvány igénybevé	0	0	0	0	K.5	4.) Általános felhalmozási tartalék	0	0	0	0		
15		<b>Felhalmozási célú bevételek összesen:</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>		5.) Felhalmozási célhatálek	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>		
16		<b>BEVÉTELI FŐÖSSZEGET:</b>	<b>32 134 577</b>	<b>32 287 577</b>	<b>2 176 701</b>	<b>34 464 278</b>		<b>Felhalmozási célú kiadások összesen:</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>109 134</b>	<b>109 134</b>		
		<b>Borzavár Községi Önkormányzat hozzájárulási</b>	<b>4 818 055</b>	<b>2 174 827</b>	<b>0</b>	<b>2 174 827</b>		<b>KIADÁSI FŐÖSSZEGET:</b>	<b>32 134 577</b>	<b>32 287 577</b>	<b>2 176 701</b>	<b>34 464 278</b>		
		****Connetix Creative Pack											48 899	
		Nyári, őszi, téli, tavaszi bönnyeszök											14 248	
		Muffik XXL szőnyegkészlet											45 987	

## ZIRC ÉS LÓKÚT ÓVODATÁRSULÁS 2025. ÉVI ELŐIRÁNYZAT FELHASZNÁLÁSI ÉS LIKVIDITÁSI TERVE

Sor- szám	Rovat	Kiemelt előirányzat	adatok forintban														
			A	B	C	D	E	F	G	H	I	J	K	L	M	N	
1		Beszűlés															
2	B.4-5	Sajtó bevételek	111 298	125 000	113 004	118 000	124 000	88 000	71 000	10 000	0	109 000	139 003	181 509	1 189 814	0	0
3	B.3	Közhatalmi bevételek	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
4	B.1	Működési támogatások	30 362 868	34 769 088	35 721 134	40 272 448	36 641 683	46 928 371	41 360 436	38 898 232	38 891 812	40 928 852	45 148 698	57 770 271	487 693 893	0	0
5	B.6	Árvtett pénzeszközök	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
6	B.8	Előző évi maradvány felhasználása	2 193 178	4 900 153	729 995	1 632 336	0	0	0	0	0	0	0	0	9 455 662	0	0
7	B.1	Kölcsönök	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
8	B.8	Finanszírozási bevételek	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
9		<b>Bevételek előirányzat összesen:</b>	<b>32 667 344</b>	<b>39 794 241</b>	<b>36 564 133</b>	<b>42 022 784</b>	<b>36 765 683</b>	<b>47 016 371</b>	<b>41 431 436</b>	<b>38 908 232</b>	<b>38 891 812</b>	<b>41 037 852</b>	<b>45 287 701</b>	<b>57 951 780</b>	<b>498 339 369</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
10																	
11		<b>Kiadások</b>															
12	K.1	Személyi juttatások	27 094 491	31 818 819	31 223 816	32 155 318	32 616 595	32 662 833	38 214 690	32 372 280	33 540 392	34 583 811	33 928 237	39 617 007	399 828 289	0	0
13	K.2	Munkaadókat terhelő járulékok	3 413 279	5 484 314	3 567 115	5 662 919	4 037 856	3 976 508	5 668 477	5 444 267	4 039 153	5 933 957	4 579 007	5 768 869	57 595 721	0	0
14	K.3	Dologi kiadások	2 159 574	2 491 108	1 700 602	2 181 916	1 390 483	4 241 031	1 891 953	820 566	1 060 150	1 860 933	3 526 377	14 875 231	38 199 924	0	0
15	K.4	Társadalom és szociálpolitikai jutt.	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
16	K.4	Ellátottak pénzbeli juttatásai	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
17	K.5	Áradott pénzeszközök (működési)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
18	K.5	Tartalék	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
19	K.6	Beruházások	0	0	72 600	0	0	0	451 216	0	66 489	21 990	2 103 140	0	2 715 435	0	0
20	K.7	Felújítások	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
21	K.8	Egyéb felhalmozási kiadások	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
22	K.5	Kölcsönök	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
23	K.9	Finanszírozási kiadások	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
24		<b>Kiadások előirányzat összesen:</b>	<b>32 667 344</b>	<b>39 794 241</b>	<b>36 564 133</b>	<b>40 000 153</b>	<b>38 064 934</b>	<b>40 890 372</b>	<b>46 236 336</b>	<b>38 637 113</b>	<b>38 706 184</b>	<b>42 400 691</b>	<b>44 136 761</b>	<b>60 261 017</b>	<b>498 339 369</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
		<b>Havi egyenleg (9-24)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>2 022 631</b>	<b>-1 299 251</b>	<b>6 135 999</b>	<b>-4 794 900</b>	<b>271 119</b>	<b>185 628</b>	<b>-1 362 839</b>	<b>1 150 940</b>	<b>-2 309 327</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
		<b>Nyitó összeg:</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>2 022 631</b>	<b>723 380</b>	<b>6 859 379</b>	<b>2 064 479</b>	<b>2 335 598</b>	<b>2 521 226</b>	<b>1 158 387</b>	<b>2 309 327</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
		<b>Záró összeg:</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>2 022 631</b>	<b>723 380</b>	<b>6 859 379</b>	<b>2 064 479</b>	<b>2 335 598</b>	<b>2 521 226</b>	<b>1 158 387</b>	<b>2 309 327</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

**ZIRC ÉS LÓKÚT ÓVODATÁRSULÁS ÖSSZEVONT  
BEVÉTELI ÉS KIADÁSI ELŐIRÁNYZATAI  
2025-2028. ÉVEKBEN**

											<i>adatok forintban</i>	
A	B	C	D	E	F	G	H	I	J	K	L	
Sor- szám	Rowat Megnevezés	2025. évi hatályos előirányzat	2026. évi terv	2027. évi terv	2028. évi terv	Rowat	Megnevezés	2025. évi hatályos előirányzat	2026. évi terv	2027. évi terv	2028. évi terv	
1	I. Működési célú bevételek						I. Működési költségvetés					
2	B.4 1.) Intézményi működési bevételek	1 189 814	600 000	600 000	600 000	K.1	1.) Személyi juttatások	399 828 289	446 281 199	447 000 000	450 000 000	
3	B.3 2.) Közhatalmi bevételek	0	0	0	0	K.2	2.) Munkaadókat terhelő járulékok	57 595 721	64 856 389	64 900 000	66 900 000	
4	B.1 3.) Működési támogatások	0	0	0	0	K.3	3.) Dologi kiadások	38 199 924	31 790 000	33 000 000	33 000 000	
5	B.1 4.) Működési célú támogatásértékű bevételek	487 693 893	535 327 588	540 000 000	545 000 000	K.4	4.) Társadalom és szociálpolitikai juttatások	0	0	0	0	
6	<i>ebből: Működési támogatások</i>	469 252 849	508 467 122	510 000 000	515 000 000	K.4	5.) Ellátottak pénzbeli juttatásai	0	0	0	0	
7	<i>Tégi hozzájárulások</i>	18 555 367	26 860 396	30 000 000	30 000 000	K.5	6.) Egyéb működési kiadások	0	0	0	0	
8	B.6 5.) Működési célra átvett pénzeszközök	0	8 000 000	0	0	K.9	7.) Fenntartói működési támogatás	0	0	0	0	
9	B.8 6.) Előző évi működési maradvány igénybevétele	9 455 662	0	4 300 000	4 300 000	K.5	8.) Általános működési tartalék	0	0	0	0	
10						K.5	9.) Működési céljuttatások	0	0	0	0	
11	<b>Működési célú bevételek összesen:</b>	<b>498 339 369</b>	<b>543 927 588</b>	<b>544 900 000</b>	<b>549 900 000</b>		<b>Működési célú kiadások összesen:</b>	<b>495 623 934</b>	<b>542 927 588</b>	<b>544 900 000</b>	<b>549 900 000</b>	
12	II. Felhalmozási célú bevételek						II. Felhalmozási költségvetés					
13	B.5 1.) Saját felhalmozási bevételek	0	0	0	0	K.6	1.) Beruházások	2 715 435	1 000 000	0	0	
14	B.2 2.) Felhalmozási támogatások	0	0	0	0	K.7	2.) Felújítások	0	0	0	0	
15	B.2 3.) Felhalmozási célú támogatásértékű bevételek	0	0	0	0	K.8	3.) Egyéb felhalmozási kiadások	0	0	0	0	
16	B.7 4.) Felhalmozási célra átvett pénzeszközök	0	0	0	0	K.9	4.) Fenntartói felhalmozási támogatás	0	0	0	0	
17	B.8 5.) Előző évi felhalmozási maradvány igénybevétele	0	0	0	0	K.5	4.) Általános felhalmozási tartalék	0	0	0	0	
18						K.5	5.) Felhalmozási céltartalék	0	0	0	0	
19	<b>Felhalm. célú bevételek összesen:</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>		<b>Felhalm. célú kiadások összesen:</b>	<b>2 715 435</b>	<b>1 000 000</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
20	III. Kölesönők	0	0	0	0	K.5	III. Kölesönők	0	0	0	0	
21												
22	IV. Finanszírozási bevételek						IV. Finanszírozási kiadások					
23	B.8 1.) Működési célú finanszírozási bevételek	0	0	0	0	K.9	1.) Működési célú finanszírozási kiadások	0	0	0	0	
24	B.8 2.) Felhalmozási célú finanszírozási bevételek	0	0	0	0	K.9	2.) Felhalmozási célú finanszírozási kiadások	0	0	0	0	
25	<b>BEVÉTELI FŐÖSSZEGET:</b>	<b>498 339 369</b>	<b>543 927 588</b>	<b>544 900 000</b>	<b>549 900 000</b>		<b>KIADÁSI FŐÖSSZEGET:</b>	<b>498 339 369</b>	<b>543 927 588</b>	<b>544 900 000</b>	<b>549 900 000</b>	

**2./ Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 29/A. §-ban foglaltak szerinti határozat meghozatala**

**Kacsala István** elnök: Röviden ismerteti az előterjesztést. Kérdezi, hogy kérdése, hozzászólása van-e valakinek?

*Az előterjesztéssel kapcsolatban kérdés, hozzászólás nem merült fel, ezért a Társulási Tanács elnöke az előterjesztés szerinti határozati javaslatot szavazásra bocsátja.*

*Zirc és Lókút Óvodatársulás Társulási Tanácsa jelen lévő 3 tagja, 17 igen szavazattal (lakosság szám szerint 7 644 fő), egyhangúlag határozatot hoz:*

**Zirc és Lókút Óvodatársulás Társulási Tanácsának  
4/2026. (II.10.) határozata**

**a Társulás saját bevételeinek, valamint az adósságot keletkeztető ügyletekből és kötelezettségvállalásokból fennálló 2026. évi és az azt követő három költségvetési évben fennálló kötelezettségeinek mértékéről**

- 1./ A Zirc és Lókút Óvodatársulás Társulási Tanácsa megállapítja, hogy a Társulásnak a Stabilitási törvény 45. § (1) bekezdés a) pontja felhatalmazása alapján kiadott jogszabályban meghatározottak szerinti saját bevételei 2026. évben és az azt követő három költségvetési évben nincsenek.
- 2./ A Társulási Tanács megállapítja, hogy a Társulásnak a Stabilitási törvény 8. § (2) bekezdése szerinti adósságot keletkeztető ügyletekből és kötelezettségvállalásokból fennálló kötelezettségei 2026. évben és az azt követő három költségvetési évben nincsenek.

Felelős: Kacsala István elnök

Határidő: azonnal

**3./ Zirc és Lókút Óvodatársulás 2026. évi költségvetéséről szóló határozat meghozatala**

**Kacsala István** elnök: Röviden ismerteti az előterjesztést. Kérdezi, hogy a Pénzügyi Osztállyal sikerült-e leegyeztetni?

**Kovácsné Palkovics Márta** mb. főigazgató: Igen.

*Az előterjesztéssel kapcsolatban kérdés, hozzászólás nem merült fel, ezért a Társulási Tanács elnöke az előterjesztés szerinti határozati javaslatot szavazásra bocsátja.*

*Zirc és Lókút Óvodatársulás Társulási Tanácsa jelen lévő 3 tagja, 17 igen szavazattal (lakosság szám szerint 7 644 fő), egyhangúlag határozatot hoz:*

**Zirc és Lókút Óvodatársulás Társulási Tanácsának  
5/2026. (II.10.) határozata**

**a Társulás 2026. évi költségvetéséről**

Zirc és Lókút Óvodatársulás Társulási Tanácsa az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.) 26. § (1) bekezdésében foglaltak alapján a következő döntést hozza:

- 1./ (a) A határozat hatálya Zirc és Lókút Óvodatársulásra (továbbiakban: Társulás), a Társulási Tanácsra valamint a Társulás által fenntartott Zirci Benedek Elek Óvoda és Bölcsőde intézményre terjed ki.  
(b) Meghatározza a Társulás kötelezően ellátandó feladataihoz kapcsolódó bevételi és kiadási előirányzatokat, valamint a 2026. évi gazdálkodás főbb szabályait.
  - 2./ A Társulás által ellátott feladatok kötelező feladatok. A Társulás önként vállalt és államigazgatási feladatokat nem lát el. A Társulás 2026. évi költségvetésében célul tűzte ki - a társult önkormányzatok költségvetési pozícióját, lehetőségeit figyelembe véve - az általa felvállalt feladatok megfelelő színvonalon történő ellátását.
  - 3./ Zirc és Lókút Óvodatársulás Társulási Tanácsa a Társulás
    - (a) a 2026. évi összevont működési költségvetését
      - (aa) 543.927.588 forint működési költségvetési bevétellel,
      - (ab) 542.927.588 forint működési költségvetési kiadással,
      - (ac) 1.000.000 forint működési többlettel,
      - (ad) 0 forint működési belső finanszírozási bevétellel,
      - (ae) 0 forint működési külső finanszírozási bevétellel és
      - (af) 0 forint működési finanszírozási kiadással állapítja meg.
    - (b) a 2026. évi összevont felhalmozási költségvetését
      - (ba) 0 forint felhalmozási költségvetési bevétellel,
      - (bb) 1.000.000 forint felhalmozási költségvetési kiadással,
      - (bc) 1.000.000 forint felhalmozási hiánnyal,
      - (bd) 0 forint felhalmozási belső finanszírozási bevétellel,
      - (be) 0 forint felhalmozási külső finanszírozási bevétellel és
      - (bf) 0 forint felhalmozási külső finanszírozási kiadással állapítja meg.
    - (c) Az (a) és (b) pontokban foglaltaknak megfelelően a Társulás összevont költségvetésének 2026. évi
      - (ca) bevételi főösszegét 543.927.588 forintban és
      - (cb) kiadási főösszegét 543.927.588 forintban
- a 1. melléklet szerinti mérlegegyezőséggel, külső finanszírozású működési célú hiány nélkül állapítja meg.
- (d) A Társulási Tanács a Társulás összevont felhalmozási költségvetésének hiányát az összevont működési költségvetésének többlettel fedezi.

**4./ A Társulási Tanács a Társulás**

(a) a 2026. évi működési költségvetését

- (aa) 535.327.588 forint működési költségvetési bevétellel,
- (ab) 790.000 forint működési költségvetési kiadással,
- (ac) 534.537.588 forint működési célú irányító szervei támogatással,
- (ad) 0 forint működési egyenleggel,
- (ae) 0 forint működési belső finanszírozási bevétellel,
- (af) 0 forint működési külső finanszírozási bevétellel és
- (ag) 0 forint működési finanszírozási kiadással állapítja meg.

(b) a 2026. évi felhalmozási költségvetését

- (ba) 0 forint felhalmozási költségvetési bevétellel,
- (bb) 0 forint felhalmozási költségvetési kiadással,
- (bc) 0 forint felhalmozási célú irányító szervei támogatással,
- (bd) 0 forint felhalmozási egyenleggel,
- (be) 0 forint felhalmozási belső finanszírozási bevétellel,
- (bf) 0 forint felhalmozási külső finanszírozási bevétellel és
- (bg) 0 forint felhalmozási külső finanszírozási kiadással állapítja meg.

(c) Az a) és b) pontokban foglaltaknak megfelelően a Társulás költségvetésének 2026. évi

- (ca) bevételi főösszegét 535.327.588 forintban és
- (cb) kiadási főösszegét 535.327.588 forintban

a 3. melléklet szerinti mérlegegyezőséggel, külső finanszírozású működési célú hiány nélkül állapítja meg.

**5./ A Társulási Tanács a Zirci Benedek Elek Óvoda és Bölcsőde**

(a) a 2026. évi működési költségvetését

- (aa) 8.600.000 forint működési költségvetési bevétellel,
- (ab) 534.537.588 forint működési célú irányító szervei támogatással,
- (ac) 542.137.588 forint működési költségvetési kiadással,
- (ad) 1.000.000 forint működési többlettel,
- (ae) 0 forint működési belső finanszírozási bevétellel állapítja meg.

(b) a 2026. évi felhalmozási költségvetését

- (ba) 0 forint felhalmozási költségvetési bevétellel,
- (bb) 0 forint felhalmozási célú irányító szervei támogatással,
- (bc) 1.000.000 forint felhalmozási költségvetési kiadással,

(bd) 1.000.000 forint felhalmozási hiánnyal,

(be) 0 forint felhalmozási belső finanszírozási bevétellel állapítja meg.

(c) Az (a) és(b) pontokban foglaltaknak megfelelően a Zirci Benedek Elek Óvoda és Bölcsőde költségvetésének 2026. évi

(ca) bevételi főösszegét 543.137.588 forintban és

(cb) kiadási főösszegét 543.137.588 forintban

a 4. melléklet szerinti mérlegegyezőséggel állapítja meg.

- 6./ A Társulási Tanács az óvodai neveléssel és bölcsődei ellátással kapcsolatos állami támogatások 2026. évi előirányzatait az 2. melléklet szerint hagyja jóvá.
- 7./ A Társulás 2026. évi működési és felhalmozási bevételeit forrásonként, működési és felhalmozási kiadásait kiemelt előirányzatonként és az annak megfelelő rovatonként az 1. melléklet tartalmazza.
- 8./ A Társulás az évközi többletigények, valamint az elmaradt bevételek pótlására szolgáló általános tartalékot és működési céltartalékot nem képez.
- (d) A Társulási Tanács Elnöke a jóváhagyott fejlesztéseket és annak pénzügyi keretét írásban közli az Intézmény vezetőjével. Ezzel egy időben a felhalmozási céltartalék összege felszabadítható, a Zirci Benedek Elek Óvoda és Bölcsőde fejlesztéssel érintett tagintézményébe intézményfinanszírozás ellenében fejlesztési előirányzatként nevesíthető.
- 9./ A Társulás többéves kihatással járó döntéseket nem hozott.
- 10./ A Társulás Európai Unió forrásból finanszírozott támogatással megvalósuló programokat, projekteket 2026. évben nem valósít meg.
- 11./ (a) A Társulási Tanács 2026. évben olyan fejlesztési célt nem fogalmaz meg, mely megvalósításához a Stabilitási törvény 8. § (2) bekezdése szerinti adósságot keletkeztető ügylet megkötését tenné szükségessé.
- (b) A Társulásnak a Stabilitási törvény 8. § (2) bekezdése szerinti adósságot keletkeztető ügyletekből és kötelezettségvállalásokból fennálló kötelezettségi nincsenek.
- 12./ A Társulás közvetett támogatásokat nem nyújt.
- 13./ A Társulási Tanács a 2026. évi költségvetési létszámkeretét az 5. mellékletben rögzítetteknek megfelelően 53 főben állapítja meg.
- 14./ A Társulási Tanács a Társulás a 2026. évi összevont előirányzat felhasználási és likviditási tervét a 6. melléklet szerint hagyja jóvá.
- 15./ A Társulási Tanács a Társulás a 2026-2029. évek közötti összevont költségvetési mérlegét a 7. melléklet szerint hagyja jóvá.
- 16./ (a) A Zirci Benedek Elek Óvoda és Bölcsőde határozatban meghatározott bevételi és kiadási előirányzatai felett az Intézmény vezetője előirányzat-felhasználási jogkörrel rendelkezik.
- (b) A Társulási Tanács engedélyezi az Intézménynek az év közben realizált intézményi működési bevételi többletének (a továbbiakban: többletbevétel) saját hatáskörben történő felhasználását. Az Intézmény vezetője az elért többletbevételekkel kapcsolatos saját hatáskörű előirányzat módosításokról a soron következő költségvetési határozat módosítása alkalmával számol be a Társulási Tanács részére.

(c) Az Intézményi feladat elmaradásából származó kiadási megtakarítások felhasználására csak a Társulási Tanács engedélyével kerülhet sor.

(d) A Társulási Tanács felhatalmazza a Zirci Benedek Elek Óvoda és Bölcsőde intézményének vezetőjét, hogy a kiemelt előirányzatokon belüli, költségvetési főösszeget nem érintő módosításokat (kiemelt előirányzatokon belüli átcsoportosítások) saját hatáskörben végezze el, majd a módosításokról a soron következő költségvetési határozat módosítása során számoljon be a Társulási Tanács részére.

(e) A Társulást megillető köznevelési és szociális feladataihoz kapcsolódó és egyéb kiegészítő támogatásokkal, továbbá egyéb kötött felhasználású támogatásokkal, valamint a 17./ (a) pontban részletett támogatásokkal kapcsolatos előirányzat módosításokról az Elnök a soron következő költségvetési határozat módosítása során számol be a Társulási Tanács részére.

(f) Az Intézmény működési költségeinek megtakarításai, a feladatellátás színvonalának javítása érdekében a felhalmozási kiadások közé átcsoportosíthatóak. Az Intézmény vezetője konkrét fejlesztéseket felsoroló írásbeli kérelméről az Elnök dönt. Az Elnök a jóváhagyott fejlesztéseket és annak pénzügyi keretét írásban közli az Intézmény vezetőjével. Ezzel egy időben a működési előirányzat átcsoportosítható a felhalmozási kiadások előirányzatai közé. A Társulási Tanács felhatalmazza az Intézmény vezetőjét, hogy ezen előirányzatok közötti átcsoportosításokat saját hatáskörben végezze el, majd erről a soron következő költségvetési határozat módosítása alkalmával számoljon be a Társulási Tanács részére.

17./ (a) A Társulás, vagy az általa fenntartott Intézmény részére, egyéb jogszabály által nem rendezett támogatás folyósítására csak a támogató és a támogatott között megkötött Támogatási szerződés alapján van lehetőség.

(b) A Támogatási szerződésnek tartalmaznia kell:

ba) a szerződést kötő felek pontos megnevezését, azonosításra szolgáló adatait,

bb) a támogatás nyújtásáról szóló döntés számát, a döntéshozó megnevezését,

bc) a támogatott cél pontos meghatározását, megvalósítása időpontját, határidejét,

bd) a támogatás összegét,

be) arra való utalást, hogy a támogatás vissza nem térítendő, vagy visszatérítési kötelezettséggel nyújtott,

bf) a támogatás rendelkezésre bocsátásának ütemezését,

bg) visszatérítési kötelezettséggel nyújtott támogatás esetében a támogatás visszatérítésének, részletekben történő visszatérítés estén a részletek átutalásának határidejét;

bh) az elszámolási kötelezettséget, annak módját és a benyújtására megállapított konkrét határidőt;

bi) visszatérítési kötelezettséggel nyújtott támogatás esetében a támogatott által nyújtott biztosítékot.

(c) A támogatás kizárólag a támogatás nyújtásáról szóló döntésben és az az alapján kötött szerződésben megjelölt célra használható fel.

18./ A Társulási Tanács által jóváhagyott kiemelt előirányzatokat az Intézmény köteles betartani. Az előirányzat túllépés fegyelmi felelősséget von maga után.

19./ A Társulási Tanács tudomásul veszi, hogy az átmeneti időszakban (2026. január 1-től a tárgyévi költségvetés elfogadásáig) az Elnök az Áht. 25. § (3) bekezdése alapján intézkedett a bevételek beszedéséről és a kiadások teljesítéséről. Az átmeneti időszakban

teljesített bevételek és kiadások az Áht. 25. § (4) bekezdés szerint ezen költségvetési határozatba és mellékleteibe beépültek, azt tartalmazzák.

20./ A költségvetés végrehajtását a Társulás tekintetében a Zirci Közös Önkormányzati Hivatal jegyzője köteles ellenőrizni, valamint a belső ellenőrzéssel megbízott szerv, az éves ellenőrzési munkatervében foglaltak szerint. Az ellenőrzés tapasztalatairól a Társulási Tanács elnöke a zárszámadási határozat-tervezet előterjesztésekor köteles a Társulási Tanácsot tájékoztatni.

21./ A Zirc és Lókút Óvodatársulás tagjai éves hozzájárulásának 2026. évi mértékéről a Társulás az érintett tagönkormányzatokkal Támogatási megállapodást köt.

22./ Ez a határozat a kihirdetés napján lép hatályba, de rendelkezéseit 2026. január 1-jétől kell alkalmazni.

Felelős: 1./- 15./; 16./ (b), (c), (e); 17./; 19./ 21./ - 22./ pontok esetében: Kacsala István a társulási tanács elnöke

16./ (a), (d) 18./ pont esetében: Zirci Benedek Elek Óvoda és Bölcsőde főigazgatója

20./ pont esetében: Viziné dr. Horváth Judit jegyző

Határidő: azonnal

ZIRC ÉS LÓKÚT ÓVODATÁRSULÁS 2026. ÉVI ÖSSZEVONT  
BEVÉTELI ÉS KIADÁSI ELŐIRÁNYZATAI

1. melléklet az 5/2026. (II.10.) határozathoz

adatok forintban											
A	B	C	D	E	F	G	H	I	J	K	L
Sor- szám	Rovat	Megnevezés	2024. évi teljesítés	2025. évi várható teljesítés	2026. évi eredeti előirányzat	Rovat	Megnevezés	2024. évi teljesítés	2025. évi várható előirányzat	2025. évi várható teljesítés	2026. évi eredeti előirányzat
1		<b>I. Működési célú bevételek</b>					<b>I. Működési költségvetés</b>				
2	B.4	1.) Intézményi működési bevételek	1 646 975	1 189 814	600 000	K.1	1.) Személyi juttatások	342 913 250	389 679 307	399 828 289	446 281 199
3	B.3	2.) Közhatalmi bevételek	0	0	0	K.2	2.) Munkaadókat terhelő járulékok	52 356 787	57 946 262	57 595 721	64 856 389
4	B.1	3.) Működési támogatások	0	0	0	K.3	3.) Dologi kiadások	28 362 959	45 033 654	28 610 185	31 790 000
5	B.1	4.) Működési célú támogatásértéki bevételek	432 802 409	487 093 893	535 327 588	K.4	4.) Társadalom és szociálpolitikai juttatások	0	0	0	0
6		<i>ebből: Működési támogatások</i>	402 850 547	468 921 635	508 467 192	K.4	5.) Ellátottak pénzbeli juttatásai	0	0	0	0
7		<i>Tulaj. hozzájárulások</i>	22 201 600	23 444 002	26 860 396	K.4	6.) Egyéb működési kiadások	0	0	0	0
8	B.6	5.) Működési célra átvett pénzeszközök	400 000	0	8 000 000	K.5	7.) Fenntartói működési támogatás	0	0	0	0
9	B.8	6.) Előző évi működési maradvány igénybevétele	5 134 891	9 455 662	0	K.5	8.) Általános működési tartalék	0	0	0	0
10						K.5	9.) Működési céltartalék	0	0	0	0
11		<b>Működési célú bevételek összesen:</b>	<b>439 984 275</b>	<b>498 339 369</b>	<b>543 927 588</b>		<b>Működési célú kiadások összesen:</b>	<b>423 632 996</b>	<b>493 259 223</b>	<b>486 034 195</b>	<b>542 927 588</b>
12		<b>II. Felhalmozási célú bevételek</b>					<b>II. Felhalmozási költségvetés</b>				
13	B.5	1.) Saját felhalmozási bevételek	0	0	0	K.6	1.) Beruházások	6 895 617	2 024 999	2 715 435	1 000 000
14	B.2	2.) Felhalmozási támogatások	0	0	0	K.7	2.) Felújítások	0	0	0	0
15	B.2	3.) Felhalmozási célú támogatásértéki bevételek	0	0	0	K.8	3.) Egyéb felhalmozási kiadások	0	0	0	0
16	B.7	4.) Felhalmozási célra átvett pénzeszközök	0	0	0	K.9	4.) Fenntartói felhalmozási támogatás	0	0	0	0
17	B.8	5.) Előző évi felhalmozási maradvány igénybevétele	0	0	0	K.5	4.) Általános felhalmozási tartalék	0	0	0	0
18						K.5	5.) Felhalmozási céltartalék	0	0	0	0
19		<b>Felhalmozási célú bevételek összesen:</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>		<b>Felhalmozási célú kiadások összesen:</b>	<b>6 895 617</b>	<b>2 024 999</b>	<b>2 715 435</b>	<b>1 000 000</b>
20	B.6	<b>III. Költsönök</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	K.5	<b>III. Költsönök</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
21											
22		<b>IV. Finanszírozási bevételek</b>					<b>IV. Finanszírozási kiadások</b>				
23	B.8	1.) Működési célú finanszírozási bevételek	0	0	0	K.9	1.) Működési célú finanszírozási kiadások	0	0	0	0
24	B.8	2.) Felhalmozási célú finanszírozási bevételek	0	0	0	K.9	2.) Felhalmozási célú finanszírozási kiadások	0	0	0	0
25		<b>BEVÉTELI FŐSSZEG:</b>	<b>439 984 275</b>	<b>498 339 369</b>	<b>543 927 588</b>		<b>KIADÁSI FŐSSZEG:</b>	<b>430 528 613</b>	<b>495 284 222</b>	<b>488 749 630</b>	<b>543 927 588</b>

**ZIRC ÉS LÓKÚT ÓVODATÁRSULÁST MEGILLETŐ  
2026. ÉVI ÁLLAMI TÁMOGATÁSOK**

Megnevezés	Eredeti előirányzat		Összesen	
	Zirc	Lókút		Borzavár
<b>Bölcsésdei ellátás</b>	83 158 400	0	0	83 158 400
A finanszírozás szempontjából elismert szakmai díjazások, beutazások, felvilágosítási anyagok, szaktanácsadók, szakértők díjazásai	33 936 000			
A finanszírozás szempontjából elismert szakmai díjazások, beutazások, felvilágosítási anyagok, szaktanácsadók, szakértők díjazásai	45 251 400			
Bölcsésdei képzésmegvalósítás	3 971 000			
2026. évben 8 hónapra				
Nem sajátos nevelési igényű gyermekek	213	18	19	250
Két főként figyelembe veendő gyermekek száma	10	0	0	10
Három főként figyelembe veendő gyermekek száma	0	0	0	0
Számitott gyermeklétszám	233	18	19	270
2026. évben 4 hónapra				
Nem sajátos nevelési igényű gyermekek	210	18	18	246
Két főként figyelembe veendő gyermekek száma	8	0	0	8
Három főként figyelembe veendő gyermekek száma	0	0	0	0
Számitott gyermeklétszám	226	18	18	262
Óvodapedagógusok elismert létszáma	20,10	1,70	1,70	23,50
Segítők elismert létszáma	14,4	1,3	1,3	17
Óvodapedagógusok fizetési támogatása	230 346 000	19 482 000	19 482 000	269 310 000
Segítők fizetési támogatása	89 164 800	7 237 100	7 237 100	94 639 000
Óvodaműködési támogatás	38 151 537	3 102 232	3 218 232	44 472 402
Nemzetiségi nyelvi alapú szolgáló létszám	2	0	0	2
Nemzetiségi nyelvi összeg	3 824 000	0	0	3 824 000
Kiegészítő támogatás az óvodapedagógusok minősítéséből adódó többletkiadásokhoz létszám	11,3	0	1,0	12,3
Kiegészítő támogatás az óvodapedagógusok minősítéséből adódó többletkiadásokhoz	12 107 300	0	956 000	13 063 300
<b>Támogatás mindösszesen:</b>	<b>447 752 037</b>	<b>29 821 832</b>	<b>30 893 323</b>	<b>508 467 192</b>
<b>Megnevezés</b>	<b>Éves összeg</b>	<b>Éves emelt összeg</b>		
Óvodapedagógus elismert juttatással növelt átlagára	11 460 000			
Segítő elismert juttatással növelt átlagára	5 567 000			

**ZIRC ÉS LÓKÚT ÓVODATÁRSULÁS 2026. ÉVI  
BEVÉTELI ÉS KIADÁSI ELŐIRÁNYZATAI**

3. melléklet az 5/2026. (II.10.) határozathoz

B		C	D	E	F
Megnevezés		2026. évi eredeti előirányzat	Rovat	Megnevezés	2026. évi eredeti előirányzat
<b>I. Működési célú bevételek</b>				<b>I. Működési költségvetés</b>	
1.) Intézményi működési bevételek		0	K.1	1.) Személyi juttatások	0
2.) Közhatalmi bevételek		0	K.2	2.) Munkaadókat terhelő járulékok	0
3.) Működési támogatások		0	K.3	3.) Dologi kiadások	790 000
4.) Működési célú támogatásértéktű bevételek		535 327 588	K.4	4.) Társadalom és szociálpolitikai juttatások	0
<i>ebből: Működési támogatások</i>		508 467 192	K.4	5.) Ellátottak pénzbeli juttatásai	0
<i>Taxi bevételek</i>		26 860 396	K.5	6.) Egyéb működési kiadások	0
5.) Működési célra átvett pénzeszközök		0	K.9	7.) Fenntartói működési támogatás	534 537 588
6.) Előző évi működési maradvány igénybevétele		0	K.5	8.) Általános működési tartalék	0
			K.5	9.) Működési tartalék	0
<b>Működési célú bevételek összesen:</b>		<b>535 327 588</b>		<b>Működési célú kiadások összesen:</b>	<b>535 327 588</b>
<b>II. Felhalmozási célú bevételek</b>				<b>II. Felhalmozási költségvetés</b>	
1.) Saját felhalmozási bevételek		0	K.6	1.) Beruházások	0
2.) Felhalmozási támogatások		0	K.7	2.) Felújítások	0
3.) Felhalmozási célú támogatásértéktű bevételek		0	K.8	3.) Egyéb felhalmozási kiadások	0
4.) Felhalmozási célra átvett pénzeszközök		0	K.9	4.) Fenntartói felhalmozási támogatás	0
5.) Előző évi felhalmozási maradvány igénybevétele		0	K.5	4.) Általános felhalmozási tartalék	0
			K.5	5.) Felhalmozási cél-tartalék*	0
<b>Felhalmozási célú bevételek összesen:</b>		<b>0</b>		<b>Felhalmozási célú kiadások összesen:</b>	<b>0</b>
<b>III. Kölcsönök</b>		<b>0</b>	<b>K.5</b>	<b>III. Kölcsönök</b>	<b>0</b>
<b>IV. Finanszírozási bevételek</b>				<b>IV. Finanszírozási kiadások</b>	
1.) Működési célú finanszírozási bevételek		0	K.9	1.) Működési célú finanszírozási kiadások	0
2.) Felhalmozási célú finanszírozási bevételek		0	K.9	2.) Felhalmozási célú finanszírozási kiadások	0
<b>BEVÉTELI FŐSSZEG:</b>		<b>535 327 588</b>		<b>KIADÁSI FŐSSZEG:</b>	<b>535 327 588</b>

**Zirci Benedek Elek Óvoda és Bölcsőde**

**Közös költség - személyi juttatás, dologi kiadás**

Jogcím	Alapilletmény és pótlékok	SZOCHÓ 13%	Összesen	Cafetéria	Cafetéria adója	Összesen	Összes költség
Intézményvezető (100%)	14 998 292	1 949 778	16 948 070	0	0	0	16 948 070
Óvodatitkár (100%)	6 099 238	792 901	6 892 139	0	0	0	6 892 139
Munkaköz. vez. (100%)	9 404 954	1 222 644	10 627 598	0	0	0	10 627 598
Gyerm.véd. fel. (5%)	470 505	61 166	531 671	0	0	0	531 671
<b>Összes személyi juttatás</b>	30 972 989	4 026 489	34 999 478	0	0	0	34 999 478
Dologi kiadás (3.sz. melléklet kg-viselésmódja 2.(pont szerinti)							325 637
<b>ÖSSZESEN</b>							<b>35 325 115</b>

**MEGÁLLAPODÁS 3. SZÁMÚ MELLÉKLET SZERINTI KÖZÖS KÖLTSÉG MEGOSZTÁSA**

**ÓVODA**

Település	Létszám	Arány	Vetítési alap	Arányos rész
Borzavár	18,67	7,24%	35 325 115	2 556 279
Lókút	18	6,98%	35 325 115	2 464 543
Zirc	221,33	85,79%	35 325 115	30 304 293
<b>Összesen:</b>	<b>258</b>	<b>100,00%</b>		<b>35 325 115</b>

**ZIRC ÉS LÓKÚT ÓVODATÁRSULÁS 2026. ÉVI KÖLTSÉGVETÉSÉBEN ELŐIRÁNYZATOSÍTOTT TAGI HOZZÁJÁRULÁS  
RÉSZLETES KIMUTATÁSA**

Mégnevezés	Lakosságszám	Belső ellenőrzés	Tagintézményi költségvetési főösszeg	Bankkötség + Adanvédelem	Közös költség	Fennmaró hozzájárulás	2025. évi maradvány igénybevétele*	adatok forintban	
								Összesen:	Összesen:
Zirc Városi Önkormányzat	6 393	125 451	479 003 726	564 429	-5 020 822	22 651 688	-	18 320 747	
Lókút Községi Önkormányzat	491	9 635	31 597 267	37 232	2 464 543	1 775 435	-	4 286 845	
Borzavár Községi Önkormányzat	760	14 914	32 536 596	38 339	2 556 279	1 643 273	-	4 252 804	
<b>Összesen:</b>	<b>7 644</b>	<b>150 000</b>	<b>543 137 588</b>	<b>640 000</b>	<b>0</b>	<b>26 070 396</b>	<b>-</b>	<b>26 860 396</b>	

\* 2025. évi maradvány összege a zirci óvoda tagintézményénél került figyelembe vételre (működési célra átvett pe. soron előirányzatossíva) 8.000.000 forint összegben.

**ZIRCI BENEDEK ELEK ÓVODA ÉS BÖLCSŐDE**  
**2026. ÉVI BEVÉTELI ÉS KIADÁSI ELŐIRÁNYZATAI**

4. melléklet az 5/2026. (II.10.) határozathoz

<i>adatok forintban</i>					
A	B	C	D	E	F
№ Rovat szám	Megnevezés	2026. évi eredeti előirányzat	Rovat	Megnevezés	2026. évi eredeti előirányzat
1	<b>I. Működési célú bevételek</b>			<b>I. Működési költségvetés</b>	
2	B.4	600 000	K.1	1.) Személyi juttatások	446 281 199
3	B.8	534 537 588	K.2	2.) Munkaadókat terhelő járulékok	64 856 389
4		508 467 192	K.3	3.) Dologi kiadások	31 000 000
5	B.1	0	K.5	4.) Egyéb működési kiadások	0
6	B.6	8 000 000	K.5	5.) Általános működési tartalék	0
7	B.8	0	K.5	6.) Működési célaltalék	0
8	<b>Működési célú bevételek összesen:</b>	<b>543 137 588</b>		<b>Működési célú kiadások összesen:</b>	<b>542 137 588</b>
9	<b>II. Felhalmozási célú bevételek</b>			<b>II. Felhalmozási költségvetés</b>	
10	B.5	0	K.6	1.) Beruházások	1 000 000
11	B.8	0	K.7.	2.) Felújítások	0
12	B.2	0	K.8	3.) Egyéb felhalmozási kiadások	0
13	B.7	0	K.5	4.) Általános felhalmozási tartalék	0
14	B.8	0	K.5	5.) Felhalmozási célaltalék	0
15	<b>Felhalm. célú bevételek összesen:</b>	<b>0</b>		<b>Felhalm. célú kiadások összesen:</b>	<b>1 000 000</b>
16	<b>BEVÉTELI FŐSSZEG:</b>	<b>543 137 588</b>		<b>KIADÁSI FŐSSZEG:</b>	<b>543 137 588</b>

**ZIRCI BENEDEK ELEK ÓVODA ÉS BÖLCSŐDE  
2026. ÉVI BEVÉTELI ÉS KIADÁSI ELŐIRÁNYZATAI  
ÓVODA ZIRC**

*adatok forintban*

A	B	C	D	E	F
Sor- szám	Megnevezés	2026. évi eredeti előirányzat	Rovat	Megnevezés	2026. évi eredeti előirányzat
1	<b>I. Működési célú bevételek</b>			<b>I. Működési költségvetés</b>	
2	B.4 1.) Intézményi működési bevételek	600 000	K.1	1.) Személyi juttatások	324 339 441
3	B.8 2.) Fenntartói működési támogatások	384 561 208	K.2	2.) Munkaadókat terhelő járulékok	47 821 767
4	<i>ebből állami támogatások</i>	364 593 637	K.3	3.) Dologi kiadások	20 000 000
5	B.1 3.) Működési célú támogatásértékű bevételek	0	K.5	4.) Egyéb működési kiadások	0
6	B.6 4.) Működési célra átvett pénzeszközök	8 000 000	K.5	5.) Általános működési tartalék	0
7	B.8 5.) Előző évi működési maradvány igénybevétele	0	K.5	6.) Működési céltartalék	0
8	<b>Működési célú bevételek összesen:</b>	<b>393 161 208</b>		<b>Működési célú kiadások összesen:</b>	<b>392 161 208</b>
9	<b>II. Felhalmozási célú bevételek</b>			<b>II. Felhalmozási költségvetés</b>	
10	B.5 1.) Saját felhalmozási bevételek	0	K.6	1.) Beruházások	1 000 000
11	B.8 2.) Fenntartói felhalmozási támogatások	0	K.7	2.) Felújítások	0
12	B.2 3.) Felhalmozási célú támogatásértékű bevételek	0	K.8	3.) Egyéb felhalmozási kiadások	0
13	B.7 4.) Felhalmozási célra átvett pénzeszközök	0	K.5	4.) Általános felhalmozási tartalék	0
14	B.8 5.) Előző évi felhalmozási maradvány igénybevétele	0	K.5	5.) Felhalmozási céltartalék	0
15	<b>Felhalm. célú bevételek összesen:</b>	<b>0</b>		<b>Felhalm. célú kiadások összesen:</b>	<b>1 000 000</b>
16	<b>BEVÉTELI FŐSSZEG:</b>	<b>393 161 208</b>		<b>KIADÁSI FŐSSZEG:</b>	<b>393 161 208</b>
<i>Zirci Városi Önkormányzat hozzájárulása:</i>		<b>19 967 570</b>			

**ZIRCI BENEDEK ELEK ÓVODA ÉS BÖLCSŐDE**  
**2026. ÉVI BEVÉTELI ÉS KIADÁSI ELŐIRÁNYZATAI**  
**BÖLCSŐDE**

<i>adatok forintban</i>					
A	B	C	D	E	F
Szám	Rovat	2026. évi eredeti előirányzat	Rovat	Megnevezés	2026. évi eredeti előirányzat
1	I. Működési célú bevételek			I. Működési költségvetés	
2	B.4 1.) Intézményi működési bevételek	0	K.1	1.) Személyi juttatások	71 263 843
3	B.8 2.) Fenntartói működési támogatások	85 842 518	K.2	2.) Munkaadókat terhelő járulékok	10 578 675
4	<i>ebből állami támogatások</i>	83 158 400	K.3	3.) Dologi kiadások	4 000 000
5	B.1 3.) Működési célú támogatásértékű bevételek	0	K.5	4.) Egyéb működési kiadások	0
6	B.6 4.) Működési célra átvett pénzeszközök	0	K.5	5.) Általános működési tartalék	0
7	B.8 5.) Előző évi működési maradvány igénybevétele	0	K.5	6.) Működési céljuttalék	0
8	<b>Működési célú bevételek összesen:</b>	<b>85 842 518</b>		<b>Működési célú kiadások összesen:</b>	<b>85 842 518</b>
9	II. Felhalmozási célú bevételek			II. Felhalmozási költségvetés	
10	B.5 1.) Saját felhalmozási bevételek	0	K.6	1.) Beruházások	0
11	B.8 2.) Fenntartói felhalmozási támogatások	0	K.7	2.) Felújítások	0
12	B.2 3.) Felhalmozási célú támogatásértékű bevételek	0	K.8	3.) Egyéb felhalmozási kiadások	0
13	B.7 4.) Felhalmozási célra átvett pénzeszközök	0	K.5	4.) Általános felhalmozási tartalék	0
14	B.8 5.) Előző évi felhalmozási maradvány igénybevétele	0	K.5	5.) Felhalmozási céljuttalék	0
15	<b>Felhalmozási célú bevételek összesen:</b>	<b>0</b>		<b>Felhalmozási célú kiadások összesen:</b>	<b>0</b>
16	<b>BEVÉTELI FŐSSZEG:</b>	<b>85 842 518</b>		<b>KIADÁSI FŐSSZEG:</b>	<b>85 842 518</b>

Zirci Városi Önkormányzat Hozzájárulása: 2 684 118

**ZIRCI BENEDEK ELEK ÓVODA ÉS BÖLCSŐDE  
2026. ÉVI BEVÉTELI ÉS KIADÁSI ELŐIRÁNYZATAI  
ÓVODA LÓKÚT**

<i>adatok forintban</i>						
A	B	C	D	E	F	
Nor. szám	Rovat	Megnevezés	2026. évi eredeti előirányzat	Rovat	Megnevezés	2026. évi eredeti előirányzat
1		<b>I. Működési célú bevételek</b>			<b>I. Működési költségvetés</b>	
2	B.4	1.) Intézményi működési bevételek	0	K.1	1.) Személyi juttatások	24 926 510
3	B.8	2.) Fenntartói működési támogatások	31 597 267	K.2	2.) Munkaadókat terhelő járulékok	3 670 756
4		<i>ebből állami támogatások</i>	29 821 832	K.3	3.) Dologi kiadások	3 000 000
5	B.1	3.) Működési célú támogatásértéki bevételek	0	K.5	4.) Egyéb működési kiadások	0
6	B.6	4.) Működési célra átvett pénzeszközök	0	K.5	5.) Általános működési tartalék	0
7	B.8	5.) Előző évi működési maradvány igénybevétele	0	K.5	6.) Működési céltartalék	0
8		<b>Működési célú bevételek összesen:</b>	<b>31 597 267</b>		<b>Működési célú kiadások összesen:</b>	<b>31 597 267</b>
9		<b>II. Felhalmozási célú bevételek</b>			<b>II. Felhalmozási költségvetés</b>	
10	B.5	1.) Saját felhalmozási bevételek	0	K.6	1.) Beruházások	0
11	B.8	2.) Fenntartói felhalmozási támogatások	0	K.7	2.) Felújítások	0
12	B.2	3.) Felhalmozási célú támogatásértéki bevételek	0	K.8	3.) Egyéb felhalmozási kiadások	0
13	B.7	4.) Felhalmozási célra átvett pénzeszközök	0	K.5	4.) Általános felhalmozási tartalék	0
14	B.8	5.) Előző évi felhalmozási maradvány igénybevétele	0	K.5	5.) Felhalmozási céltartalék	0
15		<b>Felhalm. célú bevételek összesen:</b>	<b>0</b>		<b>Felhalm. célú kiadások összesen:</b>	<b>0</b>
16		<b>BEVÉTELI FŐÖSSZEG:</b>	<b>31 597 267</b>		<b>KIADÁSI FŐÖSSZEG:</b>	<b>31 597 267</b>
		<i>Lokút Község Önkormányzata hozzájárulása:</i>	<i>1 775 435</i>			

**ZIRCI BENEDEK ELEK ÓVODA ÉS BÖLCSŐDE  
2025. ÉVI BEVÉTELI ÉS KIADÁSI ELŐIRÁNYZATAI  
ÓVODA BORZAVÁR**

*adatok forintban*

A	B	C	D	E	F
Sor- szám	Rovat Mégnevezés	2025. évi eredeti előirányzat	Rovat	Mégnevezés	2025. évi eredeti előirányzat
1	<b>I. Működési célú bevételek</b>			<b>I. Működési költségvetés</b>	
2	B.4 1.) Intézményi működési bevételek	0	K.1	1.) Személyi juttatások	25 751 405
3	B.8 2.) Fenntartói működési támogatások	32 536 596	K.2	2.) Munkaadókat terhelő járulékok	2 785 191
4	<i>ebből állami támogatások</i>	30 893 223	K.3	3.) Dologi kiadások	4 000 000
5	B.1 3.) Működési célú támogatásértékű bevételek	0	K.5	4.) Egyéb működési kiadások	0
6	B.6 4.) Működési célra átvett pénzeszközök	0	K.5	5.) Általános működési tartalék	0
7	B.8 5.) Előző évi működési maradvány igénybevétele	0	K.5	6.) Működési cél-tartalék	0
8	<b>Működési célú bevételek összesen:</b>	<b>32 536 596</b>		<b>Működési célú kiadások összesen:</b>	<b>32 536 596</b>
9	<b>II. Felhalmozási célú bevételek</b>			<b>II. Felhalmozási költségvetés</b>	
10	B.5 1.) Saját felhalmozási bevételek	0	K.6	1.) Beruházások	0
11	B.8 2.) Fenntartói felhalmozási támogatások	0	K.7	2.) Felújítások	0
12	B.2 3.) Felhalmozási célú támogatásértékű bevételek	0	K.8	3.) Egyéb felhalmozási kiadások	0
13	B.7 4.) Felhalmozási célra átvett pénzeszközök	0	K.5	4.) Általános felhalmozási tartalék	0
14	B.8 5.) Előző évi felhalmozási maradvány igénybevétele	0	K.5	5.) Felhalmozási cél-tartalék	0
15	<b>Felhalmozási célú bevételek összesen:</b>	<b>0</b>		<b>Felhalmozási célú kiadások összesen:</b>	<b>0</b>
16	<b>BEVÉTELI FŐÖSSZEG:</b>	<b>32 536 596</b>		<b>KIADÁSI FŐÖSSZEG:</b>	<b>32 536 596</b>

Borzavár Községi Önkormányzat Hozzájárulása: 1 643 273

**ZIRC ÉS LÓKÚT ÓVODATÁRSULÁS**  
**2026. ÉVI KÖLTSÉGVETÉSI LÉTSZÁMKERETE**

Sor- szám	A Intézmény megnevezése	B 2026. évi javaslat	adatok főben			
			C	D	E	F
			Óvodn pedagógus	Helyéb szakal- keltározó	Ügyviteli dolgozó	Fizikai dolgozó
1	<b>Zirci Benedek Elek Óvoda és Bölcsőde</b>	53	26	25	1	1
2	Zirc	46,7	22	22,7	1	1
3	Lókút	3	2	1		
4	Borsavár	3,3	2	1,3		

## ZIRC ÉS LÓKÚT ÓVODATÁRSULÁS 2026. ÉVI ELŐIRÁNYZAT FELHASZNÁLÁSI ÉS LIKVIDITÁSI TERVE

Sor- szám	Rovat	Kiemelt előirányzat												adatok forintban			
		A	B	C	D	E	F	G	H	I	J	K	L	M	N	Összesen	
		Bevételek															
1																	
2	B.4-5	Saját bevételek	50 000	50 000	50 000	50 000	50 000	50 000	50 000	50 000	50 000	50 000	50 000	50 000	50 000	50 000	600 000
3	B.3	Közhatalmi bevételek	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
4	B.1	Működési támogatások	44 610 632	44 610 632	44 610 632	44 610 632	44 610 632	44 610 632	44 610 632	44 610 632	44 610 632	44 610 632	44 610 632	44 610 632	44 610 632	44 610 632	535 327 588
5	B.6	Átvett pénzeszközök	93 741	425 275	0	3 254 606	2 175 198	0	0	0	0	0	0	0	0	0	8 000 000
6	B.8	Előző évi maradvány felhasználása	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
7	B.1	Kölcsönök	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
8	B.8	Finanszírozási bevételek	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
9		<b>Bevételi előirányzat összesen:</b>	<b>44 754 373</b>	<b>45 085 907</b>	<b>44 660 632</b>	<b>47 915 238</b>	<b>44 985 282</b>	<b>46 835 830</b>	<b>44 660 632</b>	<b>44 660 632</b>	<b>44 660 632</b>	<b>45 236 142</b>	<b>45 236 142</b>	<b>45 236 142</b>	<b>45 236 146</b>	<b>543 927 588</b>	
10																	
11		<b>Kiadások</b>															
12	K.1	Személyi juttatások	37 190 100	37 190 100	37 190 100	37 190 100	37 190 100	37 190 100	37 190 100	37 190 100	37 190 100	37 190 100	37 190 100	37 190 100	37 190 100	446 281 199	
13	K.2	Munkaadókat terhelő járulékok	5 404 699	5 404 699	5 404 699	5 404 699	5 404 699	5 404 699	5 404 699	5 404 699	5 404 699	5 404 699	5 404 699	5 404 699	5 404 700	64 856 389	
14	K.3	Dologi kiadások	2 159 574	2 491 108	2 065 833	5 320 439	1 390 483	4 241 031	2 065 833	2 065 833	2 065 833	2 641 343	2 641 343	2 641 343	2 641 347	31 790 000	
15	K.4	Társadalom és szociálpolitikai jutt.	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
16	K.4	Ellátottak pénzbeli juttatásai	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
17	K.5	Áradott pénzeszközök (működési)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
18	K.5	Tartalék	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
19	K.6	Beruházások	0	0	0	0	1 000 000	0	0	0	0	0	0	0	0	1 000 000	
20	K.7	Felújítások	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
21	K.8	Egyéb felhalmozási kiadások	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
22	K.5	Kölcsönök	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
23	K.9	Finanszírozási kiadások	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
24		<b>Kiadási előirányzat összesen:</b>	<b>44 754 373</b>	<b>45 085 907</b>	<b>44 660 632</b>	<b>47 915 238</b>	<b>44 985 282</b>	<b>46 835 830</b>	<b>44 660 632</b>	<b>44 660 632</b>	<b>44 660 632</b>	<b>45 236 142</b>	<b>45 236 142</b>	<b>45 236 146</b>	<b>543 927 588</b>		

**ZIRC ÉS LÓKÚT ÓVODATÁRSULÁS ÖSSZEVONT  
BEVÉTELI ÉS KIADÁSI ELŐIRÁNYZATAI  
2026-2029. ÉVEKBEN**

B		C	D	E	F	G	H	I	J	K	L
Mégnevezés		2026. évi eredeti előirányzat	2027. évi terv	2028. évi terv	2029. évi terv	Rovat	Mégnevezés	2026. évi eredeti előirányzat	2027. évi terv	2028. évi terv	2029. évi terv
<b>I. Működési célú bevételek</b>							<b>I. Működési költségvetés</b>				
1.) Intézményi működési bevételek		600 000	600 000	600 000	600 000	K.1	1.) Személyi juttatások	446 281 199	447 000 000	450 000 000	453 900 000
2.) Közhatalmi bevételek		0	0	0	0	K.2	2.) Munkaadókat terhelő járulékok	64 856 389	64 900 000	66 900 000	68 000 000
3.) Működési támogatások		0	0	0	0	K.3	3.) Dologi kiadások	31 790 000	33 000 000	33 000 000	33 000 000
4.) Működési célú támogatásértéktú bevételek		535 327 588	540 000 000	545 000 000	550 000 000	K.4	4.) Társadalom és szociálpolitikai juttatások	0	0	0	0
<i>ebből: Működési támogatások</i>		<i>508 467 192</i>	<i>510 000 000</i>	<i>515 000 000</i>	<i>520 000 000</i>	K.4	5.) Ellátottak pénzbeli juttatásai	0	0	0	0
<i>Társi bevezetési támogatások</i>		<i>26 860 396</i>	<i>30 000 000</i>	<i>30 000 000</i>	<i>30 000 000</i>	K.5	6.) Egyéb működési kiadások	0	0	0	0
5.) Működési célra átvett pénzeszközök		8 000 000	0	0	0	K.9	7.) Fenntartói működési támogatás	0	0	0	0
6.) Előző évi működési maradvány igénybevétele		0	4 300 000	4 300 000	4 300 000	K.5	8.) Általános működési tartalék	0	0	0	0
						K.5	9.) Működési céljuttatások	0	0	0	0
<b>Működési célú bevételek összesen:</b>		<b>543 927 588</b>	<b>544 900 000</b>	<b>549 900 000</b>	<b>554 900 000</b>		<b>Működési célú kiadások összesen:</b>	<b>542 927 588</b>	<b>544 900 000</b>	<b>549 900 000</b>	<b>554 900 000</b>
<b>II. Felhalmozási célú bevételek</b>							<b>II. Felhalmozási költségvetés</b>				
1.) Saját felhalmozási bevételek		0	0	0	0	K.6	1.) Beruházások	1 000 000	0	0	0
2.) Felhalmozási támogatások		0	0	0	0	K.7	2.) Felújítások	0	0	0	0
3.) Felhalmozási célú támogatásértéktú bevételek		0	0	0	0	K.8	3.) Egyéb felhalmozási kiadások	0	0	0	0
4.) Felhalmozási célra átvett pénzeszközök		0	0	0	0	K.9	4.) Fenntartói felhalmozási támogatás	0	0	0	0
5.) Előző évi felhalmozási maradvány igénybevétele		0	0	0	0	K.5	4.) Általános felhalmozási tartalék	0	0	0	0
						K.5	5.) Felhalmozási céljuttatások	0	0	0	0
<b>Felhalmozási célú bevételek összesen:</b>		<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>		<b>Felhalmozási célú kiadások összesen:</b>	<b>1 000 000</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>III. Kölesítő</b>		<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>K.5</b>	<b>III. Kölesítő</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>IV. Finanszírozási bevételek</b>							<b>IV. Finanszírozási kiadások</b>				
1.) Működési célú finanszírozási bevételek		0	0	0	0	K.9	1.) Működési célú finanszírozási kiadások	0	0	0	0
2.) Felhalmozási célú finanszírozási bevételek		0	0	0	0	K.9	2.) Felhalmozási célú finanszírozási kiadások	0	0	0	0
<b>BEVÉTELI FŐÖSSZEGET:</b>		<b>543 927 588</b>	<b>544 900 000</b>	<b>549 900 000</b>	<b>554 900 000</b>		<b>KIADÁSI FŐÖSSZEGET:</b>	<b>543 927 588</b>	<b>544 900 000</b>	<b>549 900 000</b>	<b>554 900 000</b>

#### **4./ A Zirci Benedek Elek Óvoda és Bölcsőde főigazgatói állás pályázatának kiírása**

**Kacsala István** elnök: Röviden ismerteti az előterjesztést. Mb. főigazgató asszony úgy döntött, hogy már nem szeretné folytatni ezt, amit nagyon sajnál. Jelenleg nincs olyan személy, aki az óvodán belül ezt elvállalná.

*Az előterjesztéssel kapcsolatban kérdés, hozzászólás nem merült fel, ezért a Társulási Tanács elnöke az előterjesztés szerinti határozati javaslatot szavazásra bocsátja.*

*Zirc és Lókút Óvodatársulás Társulási Tanácsa jelen lévő 3 tagja, 17 igen szavazattal (lakosság szám szerint 7 644 fő), egyhangúlag határozatot hoz:*

#### **Zirc és Lókút Óvodatársulás Társulási Tanácsának 6/2026. (II.10.) határozata**

##### **a Zirci Benedek Elek Óvoda és Bölcsőde intézményvezetői - főigazgatói – munkakör állás pályázata kiírása tárgyában**

- 1./ Zirc és Lókút Óvodatársulás Társulási Tanácsa a Zirci Benedek Elek Óvoda és Bölcsőde intézményvezetői – főigazgatói - feladatainak ellátására az előterjesztés 3. mellékletében foglaltak alapján pályázatot ír ki.
- 2./ A Társulási Tanács utasítja a Zirci Közös Önkormányzati Hivatal Jegyzőjét a pályázat megjelölésére és a pályázati eljárással kapcsolatos feladatok elvégzésére.
- 3./ A Társulási Tanács megbízza az elnököt a benyújtott pályázatok alapján, ha szükséges a pályázók végzettsége alapján, akkor a közalkalmazottak jogállásáról szóló 1992. évi XXXIII. törvény 20/A. § (6) bekezdésében előírt háromtagú - szakértelemmel rendelkező – szakmai bizottság tagjainak megbízására és az esetlegesen felmerülő szakértői díjjal kapcsolatos szerződések megkötésére és kifizetésére.

**Felelős:** 1./ és 3./ pontok esetében: Kacsala István elnök  
2./ pont esetében: Viziné dr. Horváth Judit jegyző

**Határidő:** 1./ pont esetében: azonnal  
2./ pont esetében: 2026. július 15., illetve folyamatos  
3./ pont esetében: 2026. június 28.

#### **5./ A Zirci Benedek Elek Óvoda és Bölcsőde 2026/2027-es nevelési-gondozási évre történő beiratkozás időpontjának meghatározása**

**Kacsala István** elnök: Röviden ismerteti az előterjesztést. Kérdezi főigazgató asszonytól, hogy van-e kiegészítés az előterjesztéshez?

**Kovácsné Palkovics Márta** mb. főigazgató: Nincs.

*Az előterjesztéssel kapcsolatban kérdés, hozzászólás nem merült fel, ezért a Társulási Tanács elnöke az előterjesztés szerinti határozati javaslatot szavazásra bocsátja.*

*Zirc és Lókút Óvodatársulás Társulási Tanácsa jelen lévő 3 tagja, 17 igen szavazattal (lakosság szám szerint 7 644 fő), egyhangúlag határozatot hoz:*

**Zirc és Lókút Óvodatársulás Társulási Tanácsának  
7/2026. (II.10.) határozata**

**a Zirci Benedek Elek Óvoda és Bölcsőde 2026/2027-es nevelési-gondozási évre történő beiratkozás időpontjának meghatározásáról**

1./ Zirc és Lókút Óvodatársulás Társulási Tanácsa úgy határoz, hogy a Zirci Benedek Elek Óvoda és Bölcsőde **bázisintézményébe** (8420 Zirc, Alkotmány u. 12.) **2026. április 23-án, 2026. április 24-én és 2026. április 27-én 7.00 - 17.00 óráig**, a lókúti tagintézménybe (8425 Lókút, Bem u. 75.) **2026. április 24-én és 2026. április 27-én 7.00 - 16.00 óráig**, a borzavári tagintézménybe (8428 Borzavár, Hóvirág u. 8.) **2026. április 24-én és 2026. április 27-én 7.00 – 16.00 óráig** írathatja be személyesen a szülők egyike a gyermekét.

2./ Zirc és Lókút Óvodatársulás Társulási Tanácsa felkéri a Zirci Közös Önkormányzati Hivatal Jegyzőjét a beiratkozásról szóló fenntartói közlemény közzétételére.

Felelős: 1./ pont esetében: Kacsala István elnök  
2./ pont esetében: Viziné dr. Horváth Judit jegyző

Határidő: 1./ pont esetében: azonnal  
2./ pont esetében: 2026. március 24.

**6./ A Zirci Benedek Elek Óvoda és Bölcsőde nyári nyitvatartása**

**Kacsala István** elnök: Röviden ismerteti az előterjesztést.

*Az előterjesztéssel kapcsolatban kérdés, hozzászólás nem merült fel, ezért a Társulási Tanács elnöke az előterjesztés szerinti határozati javaslatokat szavazásra bocsátja.*

*Zirc és Lókút Óvodatársulás Társulási Tanácsa jelen lévő 3 tagja, 17 igen szavazattal (lakosság szám szerint 7 644 fő), egyhangúlag határozatot hoz:*

**Zirc és Lókút Óvodatársulás Társulási Tanácsának  
8/2026. (II.10.) határozata**

**a Zirci Benedek Elek Óvoda és Bölcsőde bázisintézmény nyári nyitvatartásáról**

1./ Zirc és Lókút Óvodatársulás Társulási Tanácsa a Zirci Benedek Elek Óvoda és Bölcsőde bázisintézményének (8420 Zirc, Alkotmány u. 12.) 2026. évi nyári nyitvatartását az alábbiak szerint határozza meg:

A Zirci Benedek Elek Óvoda és Bölcsőde **bázisintézmény óvoda** 2026. évi nyári nyitvatartása:

2026.06.01-től 2026.07.26-ig nyitva  
2026.07.27-től 2026.08.23-ig zárva  
2026.08.24-től 2026.08.31-ig nyitva

A Zirci Benedek Elek Óvoda és Bölcsőde **bázisintézmény bölcsőde** 2026. évi nyári nyitvatartása:

2026.06.01-től 2026.07.26-ig nyitva  
2026.07.27-től 2026.08.23-ig zárva  
2026.08.24-től 2026.08.31-ig nyitva

2./ Zirc és Lókút Óvodatársulás Társulási Tanácsa utasítja a Zirci Benedek Elek Óvoda és Bölcsőde mb. főigazgatóját az 1./ pontban részletezett nyári nyitvatartás meghatározásának közzétételére.

Felelős: 1./ pont esetében: Kacsala István elnök

2./ pont esetében: Kovácsné Palkovics Márta mb. főigazgató

Határidő: 1./ - 2./ pontok esetében: azonnal

*Zirc és Lókút Óvodatársulás Társulási Tanácsa jelen lévő 3 tagja, 17 igen szavazattal (lakosság szám szerint 7 644 fő), egyhangúlag határozatot hoz:*

**Zirc és Lókút Óvodatársulás Társulási Tanácsának  
9/2026. (II.10.) határozata**

**a Zirci Benedek Elek Óvoda és Bölcsőde Lókúti Tagintézmény nyári nyitvatartásáról**

1./ Zirc és Lókút Óvodatársulás Társulási Tanácsa a Zirci Benedek Elek Óvoda és Bölcsőde **Lókúti Tagintézmény** (8425 Lókút, Bem u. 75.) 2026. évi nyári nyitvatartását az alábbiak szerint határozza meg:

2026.06.01-től 2026.06.21-ig nyitva  
2026.06.22-től 2026.07.26-ig zárva  
2026.07.27-től 2026.08.31-ig nyitva

2./ Zirc és Lókút Óvodatársulás Társulási Tanácsa utasítja a Zirci Benedek Elek Óvoda és Bölcsőde intézményvezetőjét az 1./ pontban részletezett nyári nyitvatartás meghatározásának közzétételére.

Felelős: 1./ pont esetében: Kacsala István elnök  
2./ pont esetében: Kovácsné Palkovics Márta mb. főigazgató

Határidő: 1./ - 2./ pontok esetében: azonnal

*Zirc és Lókút Óvodatársulás Társulási Tanácsa jelen lévő 3 tagja, 17 igen szavazattal (lakosság szám szerint 7 644 fő), egyhangúlag határozatot hoz:*

**Zirc és Lókút Óvodatársulás Társulási Tanácsának  
10/2026. (II.10.) határozata**

**a Zirci Benedek Elek Óvoda és Bölcsőde Borzavári Manókert Óvoda nyári nyitvatartásáról**

1./ Zirc és Lókút Óvodatársulás Társulási Tanácsa a Zirci Benedek Elek Óvoda és Bölcsőde **Borzavári Manókert Óvoda** (8428 Borzavár, Hóvirág u. 8.) 2026. évi nyári nyitvatartását az alábbiak szerint határozza meg:

2026.06.01-től 2026.06.21-ig nyitva  
2026.06.22-től 2026.07.26-ig zárva  
2026.07.27-től 2026.08.31-ig nyitva

2./ Zirc és Lókút Óvodatársulás Társulási Tanácsa utasítja a Zirci Benedek Elek Óvoda és Bölcsőde intézményvezetőjét az 1./ pontban részletezett nyári nyitvatartás meghatározásának közzétételére.

Felelős: 1./ pont esetében: Kacsala István elnök  
2./ pont esetében: Kovácsné Palkovics Márta mb. főigazgató

Határidő: 1./ - 2./ pontok esetében: azonnal

**7./ Jelentés a lejárt határidejű határozatokról**

**Kacsala István** elnök: Röviden ismerteti az előterjesztést.

*Az előterjesztéssel kapcsolatban kérdés, hozzászólás nem merült fel, ezért a Társulási Tanács elnöke az előterjesztés szerinti határozati javaslatokat szavazásra bocsátja.*

*Zirc és Lókút Óvodatársulás Társulási Tanácsa jelen lévő 3 tagja, 17 igen szavazattal (lakosság szám szerint 7 644 fő), egyhangúlag határozatot hoz:*

**Zirc és Lókút Óvodatársulás Társulási Tanácsának  
11/2026. (II.10.) határozata**


**a lejárt határidejű határozatok végrehajtása tárgyában**

Zirc és Lókút Óvodatársulás Társulási Tanácsa a lejárt határidejű határozatok végrehajtásáról szóló jelentést az előterjesztésben foglaltaknak megfelelően tudomásul veszi.


Felelős: Kacsala István elnök

Határidő: azonnal


*Kacsala István elnök az ülést 8 óra 10 perckor berekeszti.*

  
**Kacsala István**  
Társulási Tanács elnöke



  
**Viziné dr. Horváth Judit**  
jegyző

**Jegyzőkönyv hitelesítő:**

  
**Skobrák Viktória**  
Társulási Tanács tagja