

J E G Y Z Ó K Ö N Y V

Készült: a Tatai Kistérségi Többcélú Társulás Pénzügyi-Ellenőrző Bizottságának 2026. február 26-án 8.30 órakor a Városháza (Tata, Kossuth tér 1.) hivatalos helyiségében megtartott üléséről

Jelen vannak:

a bizottság részéről:

Dr. Maszlavér Petra, a bizottság elnöke, Naszály Község Polgármestere
Makay Tibor, a bizottság tagja, Dunaalmás Község Polgármestere

a Tatai Közös Önkormányzati Hivatal részéről:

Fesselné Harsányi Marietta adó- és pénzügyi irodavezető
Lakos Zsuzsanna városfejlesztési és projektiroda vezető
Kiss Petra pénzügyi ügyintéző
Rada Gáborné jegyzőkönyvvezető

Az ülésen a meghívottak közül megjelentek:

a mellékelt jelenléti íven szereplők

A Pénzügyi-Ellenőrző Bizottság tagjai részéről az ülésről távol van:

Cellár József, a bizottság tagja, Szomód Község Polgármestere

Dr. M a s z l a v é r Petra, a Pénzügyi-Ellenőrző Bizottság elnöke, Naszály Község Polgármestere köszönti a Pénzügyi-Ellenőrző Bizottság ülésére meghívott intézményvezetőket, valamint az ülésen megjelent polgármestertársát, és jelzi, hogy Cellár József polgármester úr – előzetes jelzése szerint – az ülésen nem vesz részt.

Elmondja, hogy a bizottság két tagja jelen van, így 2 fővel megállapítja a bizottság határozatképességét, majd az ülést megnyitja.

A mai ülésről készült jegyzőkönyv hitelesítésére Dunaalmás község polgármestere, Makay Tibor bizottsági tag kijelölését javasolja.

Szavazásra bocsátja a következő határozati javaslatot:

„A Tatai Kistérségi Többcélú Társulási Tanács Pénzügyi-Ellenőrző Bizottsága a mai üléséről készült jegyzőkönyv hitelesítőjének Makay Tibort, Dunaalmás község polgármesterét megválasztja.”,

melyet a bizottság jelenlévő 2 tagja, egyhangú, 2 igen szavazattal elfogad, és a következő határozatot hozza:

**Tatai Kistérségi Többcélú Társulási Tanács
Pénzügyi-Ellenőrző Bizottsága
6/2026. (II.26.) h a t á r o z a t a
jegyzőkönyv-hitelesítő kijelöléséről**

A Tatai Kistérségi Többcélú Társulási Tanács Pénzügyi-Ellenőrző Bizottsága a mai üléséről készült jegyzőkönyv hitelesítőjének Makay Tibort, Dunaalmás község polgármesterét megválasztja.

Dr. M a s z l a v é r Petra, a Pénzügyi-Ellenőrző Bizottság elnöke, Naszály Község Polgármestere ismerteti a IV/3-3/2026. számú meghívó szerinti napirendi pontokat.

Egyéb észrevétel hiányában szavazásra bocsátja a napirendet, s azt a bizottság jelenlévő 2 tagja, egyhangú, 2 igen szavazattal elfogadja, és az alábbi határozatot hozza:

**Tatai Kistérségi Többcélú Társulási Tanács
Pénzügyi-Ellenőrző Bizottsága
7/2026. (II.26.) h a t á r o z a t a
a napirendi pontok meghatározásáról**

A Tatai Kistérségi Többcélú Társulás Pénzügyi-Ellenőrző Bizottsága a IV/3-3/2026. számú meghívón szereplő napirendi pontokat tárgyalja:

1. A Tatai Kistérségi Többcélú Társulás 2026. évi költségvetésének meghatározása
Előterjesztő: Michl József, a Társulási Tanács Elnöke
Előadó: dr. Horváth József jegyző
 Fesselné Harsányi Marietta Adó- és pénzügyi Iroda vezetője
 Kiss Petra pénzügyi ügyintéző

2. A Szociális Alapellátó Intézményben és a Tatai Kistérségi Időskorúak Otthonában fizetendő térítési díjak megállapítása
Előterjesztő: Michl József társulási elnök
Előadó: Bálint Anita humánszolgáltatási irodavezető
 Ósz Tibor intézményi referens

Meghívott: Németh-Zwackl Nikoletta, a Szociális Alapellátó Intézmény vezetője
 Turza Károly, a Tatai Kistérségi Időskorúak Otthona vezetője

1. Napirend

A Tatai Kistérségi Többcélú Társulás 2026. évi költségvetésének meghatározása
Előterjesztő: Michl József, a Társulási Tanács Elnöke
Előadó: dr. Horváth József jegyző
 Fesselné Harsányi Marietta Adó- és pénzügyi Iroda vezetője
 Kiss Petra pénzügyi ügyintéző

Dr. M a s z l a v é r Petra, a Pénzügyi-Ellenőrző Bizottság elnöke, Naszály Község Polgármestere ismerteti a napirendi pontot, majd a tagönkormányzati hozzájárulási díjakkal kapcsolatos kérdéseit veti fel.

Többek között annak okáról érdeklődik, hogy a Versenyképes Járások Program kapcsán miért került be a munkaszervezeti feladatok közé egy újabb 5 M Ft-os tétel, hiszen erre a célra annak keretében 5 M Ft már elkülönítésre került.

K i s s Petra pénzügyi ügyintéző a feltett kérdésre elmondja, hogy a Versenyképes Járások Programban már eleve szerepel egy munkadíjra betervezett 5 M Ft-os összeg, ez azonban csak a projektiroda által bonyolított feladatokra vonatkozik, és a program indulása során derült ki, hogy a projekt nem csak őket fogja érinteni, hanem előzetes felméréseik szerint az adó- és pénzügyi irodán is nagyon sok feladat – könyvelés, számlák befogadása, beruházások, tárgyi eszközök, bérek könyvelése – lesz azzal kapcsolatban, viszont erre nem terveztek előirányzatot. A kalkulált összeg két évre is elég lehet, s abból lehet kifizetni a projekttel foglalkozó, pénzügyi feladatokban érintett dolgozókat. Hangsúlyozza, hogy ez csak egy irányösszeg, a teljes összeget nem szükséges kimeríteni.

Dr. M a s z l a v é r Petra, a Pénzügyi-Ellenőrző Bizottság elnöke, Naszály Község Polgármestere számára érthető az elhangzott érv, viszont amikor korábban megegyeztek, hogy a Versenyképes Járások Programban melyik településre milyen összegű támogatás jut, azt feltételezték, hogy a tervezett 5 M Ft minden kiadást fedez, és ahhoz a munkaszervezetnek már nem kell hozzátenni.

F e s s e l n é Harsányi Marietta adó- és pénzügyi irodavezető hangsúlyozza, hogy ez az összeg akkor lett volna elegendő, ha minden önkormányzat maga intézi a fejlesztéseit, és munkadíjat csak a projektiroda által bonyolított feladatokra kellett volna tervezni. Véleménye szerint, ha minden pénzügyi feladat és könyvelés – ami rendkívül bonyolult és időigényes – a tатаi hivatalban zajlik, akkor azzal is számolniuk kell.

K i s s Petra pénzügyi ügyintéző megjegyzi, hogy az EPER program jelen állapotában nem alkalmas a feladat elvégzésére, és jelenleg a fejlesztők sem tudnak megoldást a tételek újonnan nyitott bankszámláról történő átemelésére, ami viszont azt jelenti, hogy minden egyes tételt egyesével kell könyvelniük. Ez mind többletfeladatot jelent számukra.

Dr. M a s z l a v é r Petra, a Pénzügyi-Ellenőrző Bizottság elnöke, Naszály Község Polgármestere hozzáfűzi, tisztában van azzal, hogy teljes egészében nem fogják tudni az adatokat migrálni, viszont ez a plusz költség elég váratlanul érte a településeket. Úgy gondolja, szerepelnek továbbá a költségvetésben olyan típusú munkabér kifizetések is, amely feladatokkal kapcsolatban szintén azt gondolták, hogy beleférnek a tervezett 5 M Ft-ba. Ugyanakkor a Versenyképes Járások Programban még a beszerzési eljárások sem indultak el, így még azt sem tudják, az milyen összeget fog kitenni.

M a k a y Tibor, Dunaalmás Község Polgármestere úgy véli, bizonyára mindenki számára érthető anomáliákat fogalmaztak meg, hiszen a tagönkormányzatok 44.200.000,- Ft-ot fizetnek összesen, s abból 33.625.000,- Ft személyi jellegű ráfordítás, kvázi a befizetések 75-80 %-a bér jellegű kiadás. Másrészt az a véleménye, hogy ez az 5 M Ft olyan összegű tétel, amiről már előzetesen is egyeztetettek volna, ám a február elején tartott kistérségi ülésen említésre sem került, így nem állt módjukban átgondolni azt. Hozzáteszi, hogy a 10 településre leosztva is többletköltséget jelent minden település számára, azonban az egyes települések költségvetése sem olyan stabil.

F e s s e l n é Harsányi Marietta adó- és pénzügyi irodavezető elmondja, hogy a Versenyképes Járások Program kapcsán a pénzügyi feladatok miatt már a tavalyi évben is keletkezett többletköltség, és azt Tata városa fizette.

M a k a y Tibor, Dunaalmás Község Polgármestere megkérdezi, hogy a tavalyi évben milyen többletfeladat volt azzal összefüggésben.

K i s s Petra pénzügyi ügyintéző a kérdésre ismerteti a program kapcsán többletmunkát jelentő feladatokat. Elmondja, hogy Tata Város Önkormányzata sem tudott arról, hogy a 250 M Ft 10-15 tételben érkezik, és a könyvelési program sem működött megfelelően. Rengeteg kommunikációra, egyeztetésre volt szükség, és a tételeket végül egyesével kellett belekönyvelni az EPER programba. Ezt követően derült ki, hogy új kormányzati funkciókat kell használni a könyvelés során, erre is rengeteg idő ment el, s mindezen feladatoknak bele kellett férni az év végi feladatokba.

Dr. M a s z l a v é r Petra, a Pénzügyi-Ellenőrző Bizottság elnöke, Naszály Község Polgármestere hangsúlyozza, hogy a munkát abszolút nem kérdőjelezi meg, de azt gondolja, hogy egy 250 M Ft-os projekt esetén a 10 M Ft projektmenedzsmenti díj elég magas összeg, ezeknél a projekteknél általában 2 %-nál többet nem tudnak a munkaszervezetre fordítani. Kijelenti, hogy a tervezett összeg azért ennél jóval több, ezért véleménye szerint minden feladatnak bele kell férnie ebbe a százalékba, amennyiben pedig nem így van, előfordulhat, hogy a projektmenedzsment van túltervezve.

F e s s e l n é Harsányi Marietta adó- és pénzügyi irodavezető – Makay Tibor, Dunaalmás Község Polgármestere kérdésére – elmondja, tudomása szerint a további 5 M Ft a közbeszerzési díjat és további egy projekt ügyintéző munkabérét foglalja magában, melynek részleteiről Lakos Zsuzsanna irodavezető tud nyilatkozni.

A személyi állománynál szereplő 1,5 fővel kapcsolatban feltett kérdésre azt a választ adja, hogy egy fő teljes munkakörben a Szociális Alapellátó Intézmény könyvelését végzi, egy fő munkakörének felét pedig a kistérséggel kapcsolatos feladatok, másik felét az állami támogatások elszámolása fedi le.

Naszály Község Polgármestere kérdésére még hozzáteszi, hogy a kistérségi időskorúak otthonában ezt a feladatot az intézmény gazdasági tanácsadója, Háklár Imréné végzi, azonban utalási, egyeztetési feladatok a hivatalban is adódnak az intézményt érintően, illetve az állami támogatás elszámolását is itt végzik.

Dr. M a s z l a v é r Petra, a Pénzügyi-Ellenőrző Bizottság elnöke, Naszály Község Polgármestere további kérdésként teszi fel, hogy a Szociális Alapellátó Intézmény költségvetésébe ez ugyanígy nem fér-e bele.

F e s s e l n é Harsányi Marietta adó- és pénzügyi irodavezető nyomatékosan kijelenti, hogy a Szociális Alapellátó Intézményhez Tata Város Önkormányzata több mint 200 M Ft-ot tesz hozzá, tehát ahhoz képest, hogy Tata városa vállalja a kistérség összes plusz költségét, amit nem oszt szét, az 5 M Ft elenyésző összeg.

Dr. M a s z l a v é r Petra, a Pénzügyi-Ellenőrző Bizottság elnöke, Naszály Község Polgármestere észrevételezi, hogy most csak a Versenyképes Járások Programot érintő 5 M Ft-ról esett szó, de egyébként más tételek is szerepelnek az anyagban.

F e s s e l n é Harsányi Marietta adó- és pénzügyi irodavezető elmondja, hogy a szokásos kistérségi munkavégzéssel kapcsolatos összegek továbbra is betervezésre kerültek.

K i s s Petra pénzügyi ügyintéző hozzáfűzi, hogy az önkormányzat tagönkormányzati hozzájárulásként a kiadások több mint 60 %-át teszi hozzá.

Dr. M a s z l a v é r Petra, a Pénzügyi-Ellenőrző Bizottság elnöke, Naszály Község Polgármestere kijelenti, ezzel nincs semmi gond, az a lakosságszám arányos összeg. Az állami normatívától függően pedig egyes intézményekhez például a településük is hozzátesz még némi összeget.

F e s s e l n é Harsányi Marietta adó- és pénzügyi irodavezető megjegyzi, hogy a Szociális Alapellátó Intézmény működéséhez 5 évvel ezelőtt még csak 30 E Ft-ot kellett hozzátennie az önkormányzatnak, most pedig már 200 E Ft fölött van ez az összeg. Úgy gondolja, az inflációt, az iparüzési adót és a szolidaritási hozzájárulási adót is figyelembe véve, látható, hogy a bevétel megy össze, a kiadások pedig mindeközben nőnek.

Dr. M a s z l a v é r Petra, a Pénzügyi-Ellenőrző Bizottság elnöke, Naszály Község Polgármestere véleménye szerint ez esetben lehet, hogy valamilyen belső átcsoportosításra lenne szükség, de mindenképpen azt javasolja, hogy enélkül az 5 M Ft nélkül fogadják el a 2026. évi költségvetést.

F e s s e l n é Harsányi Marietta adó- és pénzügyi irodavezető meglátása alapján nem biztos, hogy szükség lesz erre az 5 M Ft-ra, hiszen a projekt előrehaladásán, az abból származó feladatok mennyiségén múlik, hogy mennyi túlórárt kell fizetni a pénzügyi ügyintéző részére, vagyis ez azt jelenti, hogy nem havi fix díjjal számolnak. Amennyiben azonban annyi lesz a feladatmennyiség, hogy egyedül nem győzi az ügyintéző, akkor előfordulhat az is, hogy egy másik kollégát is be kell vonni a munkába. Egyelőre ez még nem látható, mert még annyira a projekt elején tartanak, hogy a bankkönyvelést leszámolva még számlák sem érkeztek, ilyen feladatok még nincsenek. Véleménye szerint lesz olyan hónap, amikor kevesebb, és lesz olyan hónap, amikor magasabb lesz a kifizetendő összeg, de valószínűleg éves szinten sem érik majd el az 5 M Ft-ot. Egyfajta „puffer” keretnek nevezné ezt az összeget, amiből gazdálkodhatnak.

Dr. M a s z l a v é r Petra, a Pénzügyi-Ellenőrző Bizottság elnöke, Naszály Község Polgármestere értelmezése szerint ez esetben később is vissza tudnak térni erre, ha már látszik, hogyan alakulnak ezek a feladatok és kifizetések.

F e s s e l n é Harsányi Marietta adó- és pénzügyi irodavezető elképzelhetőnek tartja, hogy ezt az összeget most lefelezzik, s félévkor, a tényszámok birtokában, visszatérnek rá.

M a k a y Tibor, Dunaalmás Község Polgármestere szintén azt gondolta, hogy a kistérség pályázott egyben, így minden beszerzés, beruházás, közbeszerzés egyben fog menni, ezért azt javasolja, hogy egyelőre ne kerüljön bele ez az 5 M Ft a költségvetésbe, majd a későbbiekben aztán meglátják az aktuális helyzetet, a számlázás módját egyaránt.

Lakos Zsuzsanna, a városfejlesztési és projektiroda vezetője megérkezik az ülésre.

Dr. M a s z l a v é r Petra, a Pénzügyi-Ellenőrző Bizottság elnöke, Naszály Község Polgármestere megkérdezi, hogy a Versenyképes Járások Programban a kistérség által munkaszervezeti díjakra fordítandó 5 M Ft milyen feladatokat tartalmaz. Azért veti fel ezt a kérdést, mert az önkormányzat tagönkormányzati hozzájárulás címen is szeretne még 5 M Ft hozzájárulást kérni erre a feladatra, és úgy gondolták, hogy a Versenyképes Járások Programban nyújtott 250 M Ft-ból elkülönített 5 M Ft-ban gyakorlatilag minden munkafolyamat benne van. Most jutott viszont a tudomásukra, hogy a pénzügyi feladatokat ez az összeg nem fedezi.

L a k o s Zsuzsanna, a városfejlesztési és projektiroda vezetője nyilatkozik, hogy a 250 M Ft-ból 5 M Ft a projektmenedzsmentre költhető keret, melyből egy kolléga bérének egy részét tudják finanszírozni, aki – további 3 kollégával együtt – ténylegesen ezen a projekten dolgozik.

Dr. M a s z l a v é r Petra, a Pénzügyi-Ellenőrző Bizottság elnöke, Naszály Község Polgármestere nincs tudomása arról, hogy ez az 5 M Ft mit fed le. Úgy gondolja, az eljárási és közbeszerzési díjak az adott projektjük kapcsán, a rájuk eső részben minden egyes településen megjelennek.

L a k o s Zsuzsanna, a városfejlesztési és projektiroda vezetője egyetért az elhangzottakkal. Elmondja, hogy a tervezőkkel általában úgy kötik meg a szerződést, hogy a tervezés során felmerülő eljárási díjakat mindig a település fizeti, azokat a Versenyképes Járások Program 250 M Ft-os összegéből rendezni tudják majd, és az engedélyezési, eljárási díjakat is. Szintén minden település hozzájárulása szükséges a kötelező nyilvánosság költségeihez, melyeket az I. ütemben még nem bontottak le, mert nem voltak ilyen pályázati feltételek. A II. ütem alapján azonban már látják, és a szerződésmódosításba – ugyan nem településenként, hiszen a kistérség nyerte a pénzt – ezeket a sorokat már be is fogják vezetni, hogy ezek mind – a projektmenedzsment, az engedélyezések díjai, az eljárási díjak, a kötelező nyilvánosság, és a közbeszerzés eljárási díjai – kistérségi költségek lesznek. Hozzáteszi, hogy egy közbeszerzési eljárás díja nagyságrendileg 350-400 E Ft, és nem egy eljárásról beszélnek, hanem várhatóan 6-8 eljárásra lesz szükség ebben a két pályázatban összesen. Egyetlen olyan költséget, a kötelezően nyitvatartott államkincstári számla havi díját említi, amelyre még sem választ, sem fedezetet nem találtak. Úgy gondolja, hogy minden más eljárási díjat településarányosan és a feladatnak megfelelően ki fognak tudni fizetni ebből a pályázatból, de külön sorokat kell erre a feladatra létrehozni.

Dr. M a s z l a v é r Petra, a Pénzügyi-Ellenőrző Bizottság elnöke, Naszály Község Polgármestere értelmezése szerint a pályázattal kapcsolatos pénzügyi feladatok a program 5 M Ft-jában nincsenek benne.

L a k o s Zsuzsanna, a városfejlesztési és projektiroda vezetője elmondja, hogy a projektírodán a pályázat elszámolásával kapcsolatos feladatokat a kollégák munkaidőben fogják végezni. Lebonyolítják a pályázati kifizetésekhez szükséges feladatokat, és minden szükséges dokumentációt elkészítenek. Arról viszont, hogy a pénzügyi irodán felmerülő feladatok mennyi pluszt fognak jelenteni, az adó- és pénzügyi irodavezető asszony tud nyilatkozni.

M a k a y Tibor, Dunaalmás Község Polgármestere kérdése, jól érti-e, hogy a Versenyképes Járások Program 500 M Ft összegéből 10 M Ft a projektelőkészítési keret, és az 500 M Ft pénzügyi feladataira még további 5 M Ft szükséges.

F e s s e l n é Harsányi Marietta adó- és pénzügyi irodavezető kijelenti, hogy ez az összeg erre az évre vonatkozik, a jövő évi összegek alakulását pedig meglátják a későbbiek folyamán.

Dr. M a s z l a v é r Petra, a Pénzügyi-Ellenőrző Bizottság elnöke, Naszály Község Polgármestere véleménye továbbra is az, hogy egyelőre a Versenyképes Járások Programot ne vegyítsék bele ebbe, egyébként pedig próbálják meg az átcsoportosítás lehetőségét.

M a k a y Tibor, Dunaalmás Község Polgármestere részéről felmerül, hogy a későbbiekben, ha a beszerzések úgy alakulnak, hogy a tervezett pénzügyi összeg nem kerül felhasználásra, és maradvány keletkezik, abból – pályázati finanszírozással – nem lehet-e ezt a pénzügyi részt rendezni.

L a k o s Zsuzsanna, a városfejlesztési és projektiroda vezetője úgy tudja, hogy a 250 M Ft-ból összesen 5 M Ft számolható el projektmenedzsment költségként.

Hangsúlyozza, hogy több mint 30 program, beruházás megvalósításáról van szó, így a projektírodán ezekkel a feladatokkal négy ember fog foglalkozni.

Véleménye szerint nekik is egyszerűbb lenne, ha nem minden településnek lenne két-három fejlesztése, hanem kistérségi szinten költenék el az összeget, mint például a Tata városában tervezett ingatlanvásárlás esetén.

Dr. M a s z l a v é r Petra, a Pénzügyi-Ellenőrző Bizottság elnöke, Naszály Község Polgármestere ezt megérti, viszont abból a kistérség profitál, a kistelepülések pedig fejleszteni szeretnének.

M a k a y Tibor, Dunaalmás Község Polgármestere úgy gondolja, a jövőre nézve ezt mindenképpen át kell gondolniuk, amennyiben folytatódik ez a Versenyképes Járások Program.

F e s s e l n é Harsányi Marietta adó- és pénzügyi irodavezető azon aggodalmát fejezi ki, hogy a beruházások kapcsán esetleg tárgyi eszköz nyilvántartásra is szükség lesz.

L a k o s Zsuzsanna, a városfejlesztési és projektiroda vezetője elmondja, hogy ennek már utánajártak, s azt a választ kapták, hogy amint lezajlik a beruházás, rögtön átadható a településeknek, így nem lesz sem tárgyi eszköz, sem beruházás aktiválás.

Dr. M a s z l a v é r Petra, a Pénzügyi-Ellenőrző Bizottság elnöke, Naszály Község Polgármestere azt gondolja, a költségvetés módosítására szükség esetén még lesz lehetőség, ezért az a javaslata, hogy amennyiben úgy alakul, később térjenek vissza erre.

F e s s e l n é Harsányi Marietta adó- és pénzügyi irodavezető hangsúlyozza, hogy a kistérségi feladatellátásra tekintettel úgy gondolták, hogy a költségeket is közösen viselje a kistérség.

M a k a y Tibor, Dunaalmás Község Polgármestere azt gondolja, hogy ez az összeg a kistérségnél egyébként is tervezett személyi állomány kifizetési díj összegébe bele tudna férni.

F e s s e l n é Harsányi Marietta adó- és pénzügyi irodavezető kijelenti, hogy az ezzel kapcsolatos munkát egyértelműen túlóra keretében tudják elvégezni, és az abba az összegbe nem férhet bele.

Dr. M a s z l a v é r Petra, a Pénzügyi-Ellenőrző Bizottság elnöke, Naszály Község Polgármestere éppen ezért javasolta a belső átcsoportosítást, s úgy gondolja, a személyi költségek tekintetében biztos van erre lehetőség.

M a k a y Tibor, Dunaalmás Község Polgármestere a belső ellenőrzésre tervezett további költségről, a közel 80.000,- Ft/hó (évi 954 E Ft) összegről érdeklődik, hiszen belső ellenőrzésre a tagönkormányzati hozzájárulásban is szerepel egy meghatározott összeg.

F e s s e l n é Harsányi Marietta adó- és pénzügyi irodavezető úgy nyilatkozik, hogy a tagönkormányzati hozzájárulás az általános költségeket foglalja magában, melynek részleteiről Michl József polgármester úr tud magyarázatot adni.

Dr. M a s z l a v é r Petra, a Pénzügyi-Ellenőrző Bizottság elnöke, Naszály Község Polgármestere felmerül részéről, jól érti-e, hogy az egyik kifizetés számla alapján történik, akkor viszont a kérdése az, hogy a tagönkormányzati hozzájárulásban szereplő összeget mire fordítják.

F e s s e l n é Harsányi Marietta adó- és pénzügyi irodavezető ismételten elmondja, hogy az az összeg a feladathoz tartozó általános költségeket jelenti, tehát a világítás, a fűtés és egyéb ilyen költségek erre a feladatra eső része. Ez évtizedek óta ilyen struktúra alapján működik, és azóta mindig az inflációval emelik ezeket a tételeket.

M a k a y Tibor, Dunaalmás Község Polgármestere úgy értette, hogy ez az 1.836.000,- Ft a kistérségen belüli önkormányzatoknál végzett belső ellenőrzésre, a 954.000,- Ft pedig a Szociális Alapellátó Intézménynél és a Tatai Kistérségi Időskorúak Otthonánál végzett ellenőrzésekre vonatkozik, viszont kérdéses számára, hogy a tíz kistérségi önkormányzat esetében 1.836.000,- Ft az összeg, a két intézmény tekintetében pedig közel 1 M Ft.

Dr. M a s z l a v é r Petra, a Pénzügyi-Ellenőrző Bizottság elnöke, Naszály Község Polgármestere kérdése az, hogy szükség van-e mindkét összeg betervezésére a 2026. évi költségvetésbe.

F e s s e l n é Harsányi Marietta adó- és pénzügyi irodavezető tudomása szerint a számlás tétel a jelenlegi belső ellenőrzési vezető munkadíját jelenti.

A további, általános költségeket lefedő tételhez személy szerint nem ragaszkodik, elképzelhetőnek tartja, hogy azt kivegyék a költségvetésből.

M a k a y Tibor, Dunaalmás Község Polgármestere felteszi a kérdést, elképzelhető-e az, hogy csak a 954 E Ft-os tételt hagyják bent olyan tartalékként, amit át tudnak csoportosítani a Versenyképes Járások Program feladataira.

F e s s e l n é Harsányi Marietta adó- és pénzügyi irodavezető azt is lehetségesnek tartja, hogy a belső ellenőrzési sorról kiveszik a 954 E Ft-os összeget, és átteszik a Versenyképes Járások Program feladatainak sorára, ahonnan kiveszik az 5 M Ft-ot, majd májusban vagy félévkor pedig, ha már látják a számok alakulását, tudnak emelni az összegen. Megjegyzi, annyira ciklikus lesz ez a feladatellátás, hogy most semmilyen költsége nincs, de lehet, hogy később egyszerre nagyobb összegű lesz.

Dr. M a s z l a v é r Petra, a Pénzügyi-Ellenőrző Bizottság elnöke, Naszály Község Polgármestere szerint ez így jobban hangzik, hiszen most még arról sincs tudomásuk, hogy a belső ellenőrzési feladatokat a jövőben ki fogja végezni.

K i s s Petra pénzügyi ügyintéző hozzáfűzi, ahogy már korábban is említette, januárban elég sok feladat volt a projekttel összefüggésben, és a könyvelési feladatokhoz rengeteg ügyintézési háttér munka is társult.

Dr. M a s z l a v é r Petra, a Pénzügyi-Ellenőrző Bizottság elnöke, Naszály Község Polgármestere hangsúlyozza, senki nem kérdőjelezi meg, hogy nincs feladat a projekttel, ez távol áll tőlük, csupán azt gondolták – valószínűleg egy félreértés lehet –, hogy a Programba tervezett 5 M Ft fedezni fogja az összes ilyen költséget. Az elhangzottak alapján azonban ez nem így lesz, ezért indítványozzák, hogy nézzék át ezeket a belső tételeket.

Javasolja, hogy az 5 M Ft-ot egyelőre vegyék ki a „Versenyképes Járások Program 2025-2026. évi, a kistérségi településeket érintő külön pénzügyi feladatok ellátásának ellentételezésére fordítandó összeg a tatai hivatalban” jogcímen szereplő sorról, és a belső ellenőri soron lévő 954.000,- Ft-ot csoportosítsák át erre a sorra. Véleménye szerint az 1.836.000,- Ft-ba a belső ellenőri tevékenységnek bele kell férnie.

További kérdés, hozzászólás hiányában az elhangzott átcsoportosítással szavazásra bocsátja a „Tatai Kistérségi Többcélú Társulás 2026. évi költségvetéséről” szóló, IV/1-3/2026. számú előterjesztéshez tartozó, módosított tartalmú határozati javaslatokat, melyeket a bizottság jelenlévő 2 tagja, egyhangú, 2 igen szavazattal elfogad, és a következő határozatokat hozza:

**Tatai Kistérségi Többcélú Társulási Tanács
Pénzügyi-Ellenőrző Bizottsága
8/2026. (II.26.) h a t á r o z a t a
a Tatai Kistérségi Többcélú Társulás 2026. évi költségvetéséről**

A Tatai Kistérségi Többcélú Társulási Tanács Pénzügyi-Ellenőrző Bizottsága javasolja a Tanácsnak „a Tatai Kistérségi Többcélú Társulás 2026. évi költségvetéséről” szóló határozati javaslat alábbiak szerint történő elfogadását:

„A Tatai Kistérségi Többcélú Társulási Tanács a társulás 2026. évi költségvetését a következők szerint határozza meg:

1. A költségvetés bevételei és kiadásai

A) a társulás költségvetési kiadásainak fedezetéül szolgáló ÖSSZEVONT MÉRLEG BEVÉTELEK FŐÖSSZEGÉT	1.741.677.941 Ft-ban
Ebből: működési mérleg bevételek főösszegét	1.497.677.941 Ft-ban
felhalmozási mérleg bevételek főösszegét	244.000.000 Ft-ban
állapítja meg.	

A bevételek forrásonkénti összetételét a IV/1-3/2026. számú előterjesztés 1., 1a., 1.b., 2. melléklete szerint fogadja el.

Működési bevételek:

- B12 Elvonások és befizetések bevételei	0 Ft
- B16 Egyéb működési célú tám. államháztartáson belülről	1.108.817.292 Ft
- B4 Működési bevételek	246.671.572 Ft
- B65 Egyéb működési célú átvett pénzeszköz	0 Ft
- B81311 Előző évi költségvetési maradvány igénybevétele – működési	142.189.077 Ft
- B816 Központi irányítószervi támogatás- Működési	1.063.260.261 Ft
- Finanszírozás halmozódás miatti korrekció	- 1.063.260.261 Ft

Felhalmozási bevételek

- B81312 Előző év költségv. maradvány igénybevétele -felhalmozási	244.000.000 Ft
---	----------------

B) a társulás költségvetési ÖSSZEVONT MÉRLEG KIADÁSI FŐÖSSZEGÉT	1.741.677.941 Ft-ban
Ebből: működési mérleg kiadások főösszegét	1.492.377.941 Ft-ban
felhalmozási mérleg kiadások főösszegét	249.300.000 Ft-ban
állapítja meg.	

A kiadások kiemelt előirányzatok szerinti részletezését és összetételét a IV/1-3/2026. számú előterjesztés 1., 1a., 1.b., 2. melléklete tartalmazza.

Működési kiadások:

- K1 Személyi juttatás	754.013.596 Ft
- K2 Szociális hozzájárulási adó	95.564.387 Ft
- K3 Dologi kiadások	601.337.927 Ft

- K4 Ellátottak pénzbeli juttatása	200.000 Ft
- K502 Elvonások és befizetések	0 Ft
- K506 Egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülre	41.262.031 Ft
- K512 Tartalékok	0 Ft
- K915 Finanszírozási kiadások (Központi irányítószervi támogatás)	1.063.260.261 Ft
- Finanszírozás halmozódás miatti korrekció	- 1.063.260.261 Ft

Felhalmozási kiadások:

- K6 Beruházások	249.300.000 Ft
------------------	----------------

A társulási kiadások feladatonkénti részletezését a IV/1-3/2026. számú előterjesztés 2., 2.a., 2.b. melléklete tartalmazza.

A költségvetés működési célú egyenlege	5.300.000 Ft
felhalmozási célú egyenlege	- 5.300.000 Ft

A felhalmozási célú egyenleg hiányát a működési célú egyenleg biztosítja.

2. A Társulás által fenntartott intézmények költségvetése

A Társulási Tanács a Tatai Kistérségi Időskorúak Otthona önállóan gazdálkodó intézménye 2026. évi költségvetését és **59 fővel** teljes munkaidőben foglalkoztatottak engedélyezett létszámát a IV/1-3/2026. előterjesztés 3. melléklet szerint, a Szociális Alapellátó Intézmény önállóan gazdálkodó intézménye 2025. évi költségvetését és **62 fővel** teljes munkaidőben foglalkoztatottak engedélyezett létszámát a IV/1-3/2026. előterjesztés 4. melléklet szerint állapítja meg.

3. A 2026. évi költségvetés végrehajtásának szabályai

A továbbiakban minden közös feladat finanszírozásához a tagönkormányzatok lakosságszám arányában járulnak hozzá.”

Határidő: a Társulási Tanács 2026. február 26-i ülése

Felelős: dr. Maszlavér Petra, a bizottság elnöke

Tatai Kistérségi Többcélú Társulási Tanács

Pénzügyi-Ellenőrző Bizottsága

9/2026. (II.26.) h a t á r o z a t a

A Tatai Kistérségi Többcélú Társulás és intézményei 2026-2029. évekre tervezett bevételi és kiadási előirányzatainak főbb csoportok szerinti keretszámai jóváhagyásáról

A Tatai Kistérségi Többcélú Társulási Tanács Pénzügyi-Ellenőrző Bizottsága javasolja a Tanácsnak „A Tatai Kistérségi Többcélú Társulás és intézményei 2026-2029. évekre tervezett bevételi és kiadási előirányzatainak főbb csoportok szerinti keretszámai jóváhagyásáról” szóló határozati javaslat alábbiak szerint történő elfogadását:

„A Tatai Kistérségi Többcélú Társulási Tanács az Áht. 29/A. § szerinti tervszámoknak megfelelően, a költségvetési évet követő három év tervezett bevételi előirányzatainak és kiadási előirányzatainak keretszámainak főbb csoportokban a következő táblázat szerint fogadja el.

A Tatai Kistérségi Többcélú Társulás és intézményei 2026-2029. évekre tervezett bevételi és kiadási előirányzatainak keretszámai főbb csoportok szerint – 2027-es évtől még a Versenyképes Járások Program pályázati támogatási összege nélkül tervezve.

Társulás ÖSSZEVONT MÉRLEGE	2026 évi Eredeti előirányzat (Ft)	2027 évi Eredeti előirányzat (Ft)	2028 évi Eredeti előirányzat (Ft)	2029 évi Eredeti előirányzat (Ft)
Elvonások és befizetések bevételei	0	0	0	0
Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről	1 108 817 292	1 108 817 292	1 108 817 292	1 108 817 292
Működési célú támogatások államháztartáson belülről összesen:	1 108 817 292	1 108 817 292	1 108 817 292	1 108 817 292
Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei államháztartáson belülről	0	0	0	0
Felhalmozási célú támogatások bevételei államháztartáson belülről összesen:	0	0	0	0
Áru és készletértékesítés ellenértéke	0	0	0	0
Szolgáltatások ellenértéke	2 616 000	2 616 000	2 616 000	2 616 000
Közvetített szolgáltatások ellenértéke	5 710 000	5 710 000	5 710 000	5 710 000
Tulajdonosi bevételek	0	0	0	0
Ellátási díjak	231 914 896	231 914 896	231 914 896	231 914 896
Kiszámlázott általános forgalmi adó	5 630 676	5 630 676	5 630 676	5 630 676
Általános forgalmi adó visszatérítése	0	0	0	0
Kamatbevételek	0	0	0	0
Egyéb pénzügyi műveletek bevételei	0	0	0	0
Egyéb működési bevételek	800 000	800 000	800 000	800 000
Működési bevételek összesen:	246 671 572	246 671 572	246 671 572	246 671 572
Immateriális javak értékesítése	0	0	0	0
Ingatlanok értékesítése	0	0	0	0
Egyéb tárgyi eszközök értékesítése	0	0	0	0
Felhalmozási bevételek összesen:	0	0	0	0
Egyéb működési célú átvett pénzeszközök	0	0	0	0
Működési célú átvett pénzeszközök összesen:	0	0	0	0
Egyéb felhalmozási célú átvett pénzeszközök	0	0	0	0
Felhalmozási célú átvett pénzeszközök összesen:	0	0	0	0
Előző év költségvetési maradványának igénybevétele - működési	142 189 077	136 189 077	136 189 077	136 189 077
Előző év költségvetési maradványának igénybevétele - felhalmozási	244 000 000	0	0	0
Központi, irányító szervi támogatás - működési	1 063 260 261	1 063 260 261	1 063 260 261	1 063 260 261
Központi, irányító szervi támogatás - felhalmozási	0	0	0	0

<i>Finanszírozási bevételek összesen:</i>	<i>1 449 449 338</i>	<i>1 199 449 338</i>	<i>1 199 449 338</i>	<i>1 199 449 338</i>
<i>Finanszírozás halmozódás miatti korrekció</i>	<i>-1 063 260 261</i>	<i>-1 063 260 261</i>	<i>-1 063 260 261</i>	<i>-1 063 260 261</i>
BEVÉTELI FŐÖSSZEG	1 741 677 941	1 491 677 941	1 491 677 941	1 491 677 941
Személyi juttatások	754 013 596	749 588 817	749 588 817	749 588 817
Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	95 564 387	94 989 166	94 989 166	94 989 166
Dologi kiadások	601 337 927	600 337 927	600 337 927	600 337 927
Ellátottak pénzbeli juttatásai	200 000	200 000	200 000	200 000
Elvonások és befizetések	0	0	0	0
Egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülre	41 262 031	41 262 031	41 262 031	41 262 031
Egyéb működési célú támogatások államháztartáson kívülre	0	0	0	0
Tartalékok	0	0	0	0
Egyéb működési célú kiadások összesen:	41 262 031	41 262 031	41 262 031	41 262 031
Beruházások	249 300 000	5 300 000	5 300 000	5 300 000
Felújítások	0	0	0	0
Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülre	0	0	0	0
Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson kívülre	0	0	0	0
Egyéb felhalmozási célú kiadások összesen:	0	0	0	0
Központi, irányító szervei támogatás folyósítása	1 063 260 261	1 063 260 261	1 063 260 261	1 063 260 261
Pénzeszközök betétként elhelyezkedése	0	0	0	0
Finanszírozási kiadások összesen:	1 063 260 261	1 063 260 261	1 063 260 261	1 063 260 261
<i>Finanszírozás halmozódás miatti korrekció</i>	<i>-1 063 260 261</i>	<i>-1 063 260 261</i>	<i>-1 063 260 261</i>	<i>-1 063 260 261</i>
KIADÁSI FŐÖSSZEG	1 741 677 941	1 491 677 941	1 491 677 941	1 491 677 941

Határidő: a Társulási Tanács 2026. február 26-i ülése

Felelős: dr. Maszlavér Petra, a bizottság elnöke

2. Napirend

A Szociális Alapellátó Intézményben és a Tatai Kistérségi Időskorúak Otthonában fizetendő térítési díjak megállapítása

Előterjesztő: Michl József társulási elnök

Előadó: Bálint Anita humánszolgáltatási irodavezető
Ősz Tibor intézményi referens

Meghívott: Németh-Zwickl Nikoletta, a Szociális Alapellátó Intézmény vezetője
Turza Károly, a Tatai Kistérségi Időskorúak Otthona vezetője

Dr. M a s z l a v é r Petra, a Pénzügyi-Ellenőrző Bizottság elnöke, Naszály Község Polgármestere ismerteti az előterjesztést, melynek tartalma szerint az intézmények térítési díjainak mértékében nincs változás.

F e s s e l n é Harsányi Marietta adó- és pénzügyi irodavezető javasolja megkérdezni Intézményvezető Asszonyt, miért döntött úgy, hogy ilyen infláció mellett nem emel a térítési díjakon.

Dr. M a s z l a v é r Petra, a Pénzügyi-Ellenőrző Bizottság elnöke, Naszály Község Polgármestere felteszi a kérdést, biztos helytálló lesz-e, hogy nem emelkednek a térítési díjak.

N é m e t h – Z w i c k l Nikoletta, a Szociális Alapellátó Intézmény vezetője a feltett kérdésre egyértelmű igen választ ad. A problémát abban látja, hogy ha emelnek is a díjakon, a szolgáltatásért teljes összegű térítési díjat fizető ellátottak fogják felmondani a szolgáltatást, a csökkentett térítési díjat fizetők, illetve a szolgáltatást térítésmentesen igénybe vevő étkezők pedig kvázi megmaradnak.

Véleménye szerint, ha feljebb emelnék a díjakat, akkor annak már olyan piaci értéke lenne, hogy tulajdonképpen már bárhol meg tudnák rendelni az ételt.

Ezáltal, hogy nem emelnek a díjakon, kevesebb lesz a bevétel, viszont annnyival nem fog csökkenni maga a kiadás, hiszen az ingyenesen étkezők, és a csökkentett térítési díjat fizetők megmaradnak, csak a felső réteg fog eltűnni, akiknek ellátásához egyébként kiegészítést nem tesznek hozzá, az teljesen nullás.

Kérdésre elmondja, hogy jelenleg 150-160 körül van az étkezők száma, ami egyébként reális szám egy ilyen településen.

F e s s e l n é Harsányi Marietta adó- és pénzügyi irodavezető megjegyzi, hogy ez a szám még mindig 100 fővel több, mint a koronavírus járvány előtti létszám (67 fő) volt. Akkor ment fel az étkezést igénybe vevők száma 250 fő fölé, és akkor emeltek a díjakon. Véleménye szerint nem véletlenül nőtt meg ennyire a kiadás.

Dr. M a s z l a v é r Petra, a Pénzügyi-Ellenőrző Bizottság elnöke, Naszály Község Polgármestere további kérdés, hozzászólás hiányában szavazásra bocsátja a „Szociális Alapellátó Intézményben fizetendő térítési díjak megállapításáról” szülő, IV/1-12/2026. számú előterjesztéshez tartozó határozati javaslatot, melyet a bizottság jelenlévő 2 tagja, egyhangú, 2 igen szavazattal elfogad, és a következő határozatot hozza:

**Tatai Kistérségi Többcélú Társulási Tanács
Pénzügyi-Ellenőrző Bizottsága
10/2026. (II.26.) h a t á r o z a t a
a Szociális Alapellátó Intézményben fizetendő térítési díjak megállapításáról**

A Tatai Kistérségi Többcélú Társulási Tanács Pénzügyi-Ellenőrző Bizottsága javasolja a Tanácsnak „a Szociális Alapellátó Intézményben fizetendő térítési díjak megállapításáról” szülő határozati javaslat alábbiak szerint történő elfogadását:

„A Tatai Kistérségi Többcélú Társulás Tanácsa a fenntartásában működő Szociális Alapellátó Intézmény 2026. évi intézményi térítési díjait, valamint a jelzőrendszeres házi segítségnyújtás szabadpiaci értékesítési díját a IV/1-12/2026. sz. előterjesztésben foglaltak szerint elfogadja.”

Határidő: a Társulási Tanács 2026. február 26-i ülése

Felelős: dr. Maszlavér Petra, a bizottság elnöke

Dr. M a s z l a v é r Petra, a Pénzügyi-ellenőrző Bizottság elnöke, Naszály Község Polgármestere megköszöni a bizottság munkáját, az ülésen való részvételt, majd megállapítja, hogy több kérdés, hozzászólás nincs, és az ülést 9.05 órakor befejezettnek nyilvánítja.

K.m.f.

Dr. M a s z l a v é r Petra
a bizottság elnöke

M a k a y Tibor
jegyzőkönyv-hitelesítő