

IKTATÓSZÁM: **5/7-4/2026.**

TÁRGY: **MECSEK-DRÁVA ÖNKORMÁNYZATI TÁRSULÁS 2025. ÉVI KÖLTSÉGVETÉSÉNEK VÉGREHAJTÁSA**
MELLÉKLET: **3 DB**

E L Ő T E R J E S Z T É S

MECSEK-DRÁVA ÖNKORMÁNYZATI TÁRSULÁS **2026. május 20.-I NYÍLT ÜLÉSÉRE**

ELŐTERJESZTŐ: **MECSEK-DRÁVA ÖNKORMÁNYZATI TÁRSULÁS**

ELŐTERJESZTÉS KÉSZÍTŐJE: **KOVÁCSNÉ NÉMETH EDIT OSZTÁLYVEZETŐ**

ELŐADÓ: **PÉTERFFY ATTILA ELNÖK**

HIVATALI KOORDINÁTOR: **-**

VÉLEMÉNYEZÉSRE MEGKAPTA:

-	-
-	-
-	-
-	-

BIZOTTSÁGI TÁRGYALÁS:
PÉNZÜGYI BIZOTTSÁG

-
-
-

SZÁMA:

- **.../2026.(05.20.)**

-
-
-

ILLETÉKES TISZTSÉGVISELŐ: **PÉTERFFY ATTILA POLGÁRMESTER**

Tisztelt Társulási Tanács!

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (Áht.) 87.§, valamint a 91. § (1) – (2) bekezdésében foglaltak értelmében az éves költségvetési beszámolók alapján évente, az elfogadott költségvetéssel összehasonlítható módon, az év utolsó napján érvényes szervezeti, besorolási rendnek megfelelő zárszámadást kell készíteni. A helyi önkormányzat költségvetésének végrehajtására vonatkozó zárszámadási rendelet tervezetét a polgármester terjeszti a képviselő-testület elé, úgy hogy az a képviselő-testület elé terjesztését követő harminc napon belül, de legkésőbb a költségvetési évet követő ötödik hónap utolsó napjáig hatályba lépjen, azaz az önkormányzatoknak a zárszámadási rendeletüket minden év május 31. napjáig el kell fogadniuk. Az Áht. 91. § és 26. §-a szerint a társulásra is ezt a jogszabályt kell alkalmazni azzal, hogy a képviselő-testület hatáskörét a társulási tanács gyakorolja, a polgármester részére meghatározott feladatokat pedig a társulási tanács elnöke látja el.

A társulási tanács a zárszámadásról határozatot hoz.

A költségvetési időszakban a 2025. évi eredeti költségvetést a Társulási Tanács az Áht. előírásaival összhangban összesen három alkalommal módosította.

A zárszámadás tartalmilag és formailag a fentiek figyelembevételével, a törvényi előírásoknak megfelelően készült.

Az előterjesztés 1. melléklete a Társulás 2025. évi költségvetési mérlegét, 2. melléklete a Társulás könyvviteli mérlegét, 3. melléklete a Társulás bevételeit, 4. melléklete a Társulás kiadásait, 5. melléklete a Társulás államháztartáson belülre és kívülre nyújtott támogatásait, 6. a. és b. melléklete a Társulás maradványkimutatását, 7. melléklete a Társulás eredménykimutatását, 8. melléklete a Társulás kormányzati funkciókénti teljesített kiadásait és bevételeit, 9. melléklete a Társulás több éves kihatással járó döntésekből származó kötelezettségeit, 10. melléklete a Társulás vagyongkimutatását, 11. melléklete a Társulás 2025. évi pénzeszköz felhasználását, 12. melléklete a Társulás 2026-2028. évekre vonatkozó pénzforgalmi mérlegét tartalmazza.

Az előterjesztésben a fenti mellékleteken felül bemutatásra kerül költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm.rendelet által előírt azon nyilatkozat, mely a belső kontrollrendszer működését igazolja.

1. Költségvetési mérleg alakulása

A Társulás költségvetési mérlegét a határozat-tervezet 1.melléklete mutatja be.

Az előterjesztés szerint az eredeti költségvetéshez képest az **összevont bevételi és kiadási előirányzatok** 657.518.926 Ft főösszege 668.210.090 Ft-tal emelkedett és 1.325.729.016 Ft-ra változott a 2025. január-június hónapok közötti időszakban. A növekedést a Társulási Tanács 8/2025. (V.21.) sz. nyílt határozatának 3. pontja alapján meghatározott 2024. évi költségvetési maradvány 668.210.090 Ft összegű átvezetése jelentette.

A III. és a IV. negyedévben a bevételi és kiadási előirányzatok főösszege nem változott.

2.Könyvviteli mérleg alakulása

A Társulás 2025. évi könyvviteli mérlegét a határozat-tervezet 2. melléklete mutatja be.

A Társulás mérlegfőösszegében az előző évihez képest 11.483.090 Ft-os azaz 0,1 %-os növekedés történt, ezáltal az eszközök és források állománya december 31-én 17.379.022.850 Ft volt.

A vagyoni helyzet változását a következő tényezők befolyásolták:

ESZKÖZÖK

a) Az eszközökön belül a **tárgyi eszközök** értéke 13.468.681.727 Ft, amely a mérlegfőösszeg 77,5 %-át teszi ki.

A Társulás tulajdonában lévő tárgyi eszközök állománya összességében 328.334.146 Ft-tal, 2,4 %-kal csökkent. Az állományváltozást az aktiválások és bevételezések pozitívan befolyásolták, az amortizáció és az eszközök kivezetése állománycsökkenést eredményezett.

b) A Biokom Nonprofit Kft-ben a Mecsek-Dráva Önkormányzati Társulás **tartós részesedéssel** rendelkezik. A tulajdoni hányad névértéke 4.781.900 Ft.

Jelen időpontban a Mecsek-Dráva Önkormányzati Társulás 0,66%-os tulajdoni hányaddal rendelkezik a Biokom Nonprofit Kft-ben.

c) A forintszámlákon lévő **pénzállomány** 2025. december 31-én 1.639.722.312 Ft volt, amely az előző év záró állományához képest 64,8 %-os azaz 644.507.540 Ft növekedést jelent. A forintszámla egyenlegét a Dél-Kom Nonprofit Kft és a Viridis-Pannonia Nonprofit Kft által befizetett 2024. évi bérleti díj, valamint a társult önkormányzatok által befizetett tagdíj összege gyarapította.

d) A **követelések** összességében 11,9%-os csökkenést mutatnak a vizsgált időszakban. A **költségvetési évben esedékes működési bevételt növelő követelések állománya** 2.264.762.911 Ft volt. A Társulás működési bevételeihez kapcsolódó követeléseit tartalmazzák a közszolgáltatókkal szemben fennálló bérleti díj követelések összegeit (BIOKOM Nonprofit Kft, Dél-Kom Nonprofit Kft, Viridis Pannonia Nonprofit Kft), a bérleti díjak általános forgalmi adóját (Nemzeti Adó- és Vámhivatal), az előírt, de nem teljesített tagdíjköveteléseket.

FORRÁSOK

a) A forrásokon belül legnagyobb a **saját tőke** aránya, melynek 17.220.722.921 Ft értéke a mérlegfőösszeg 99,1 %-át teszi ki. A saját tőke állományértéke a mérleg szerinti eredmény csökkenése miatt összességében 116.301.601 Ft-tal azaz 0,7%-kal csökkent a vizsgált időszakban.

b) A **költségvetési évben esedékes kötelezettségek** állománya december 31. napján 17.546.648 Ft volt, amely Pécs Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala és Kökényi RHK felújítása miatt a Nemes Bau Plus Kft-vel szembeni kötelezettség összegét tartalmazza.

c) A **költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek** állománya tárgyév december 31-én 131.414.000 Ft volt, amely a Nemzeti Adó- és Vámhivatallal szemben fennálló 2025. IV. negyedévi adótartozás összegét mutatja.

d) A **kötelezettség jellegű sajátos elszámolások** 2025. december 31-i állománya 9.329.281 Ft volt. Ebből az összegből 9.263.919 Ft a Viridis Pannónia Nonprofit Kft által befizetett bérleti díj túlfizetése, 65.362 Ft tagönkormányzatok 2025. évi tagdíj túlfizetését tartalmazza.

e) A **passzív időbeli elhatárolás** 10.000 Ft-os összege az előző évhez képest nem változott. A bevétel a BIOKOM Nonprofit Kft -től 10.000 Ft üzletrész térítés nélküli átvételének az értéke.

3. A Társulás bevételeinek alakulása

A Társulás bevételeit a határozat-tervezet 3. melléklete mutatja be.

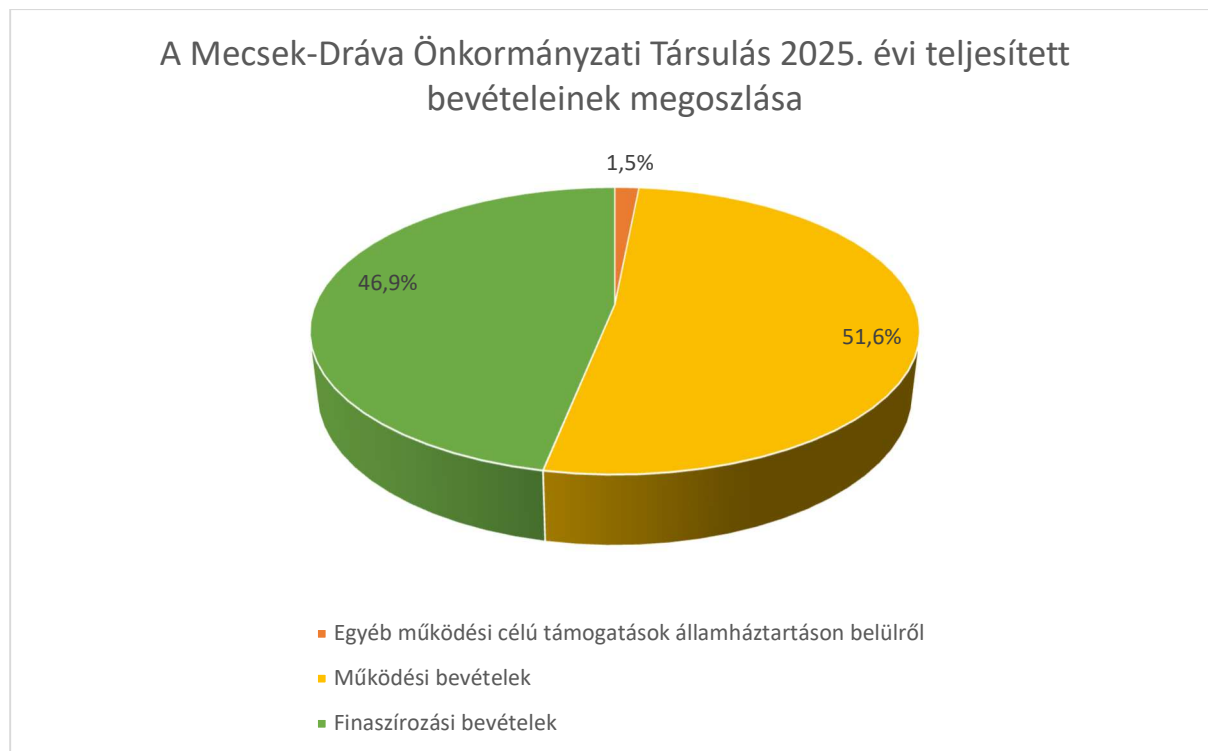
1. A **Társulás költségvetési bevételei** 1.117.936.250 Ft összegben teljesültek. A költségvetési bevételek részét képezik a működési bevételek és az államháztartáson belülről érkező működési célú támogatások.

A **működési célú támogatások** tartalmazzák az államháztartáson belülről érkező bevételeket - a társult önkormányzatok által fizetett tagdíjakat - amely az összes bevétel 1,5 %-át teszik ki. A 2025. évben ezen a jogcímen 32.002.337 Ft került jóváírásra a Társulás bankszámláján.

Működési bevételeként könyveljük a Társulás eszközeit üzemeltető vállalkozások részére kiszámlázott bérleti díj bevételeket, az ÁFA visszatérítést és a kamatbevételek összegeit. Ezen gazdasági események hatására 1.085.933.913 Ft került bevételeként könyvelésre, amely összes bevétel 51,6 %-a.

2. A **finanszírozási bevételek** a 2024. évi maradvány 985.844.182 Ft összegét tartalmazza. Összességében a finanszírozási bevételek a Társulás bevételének 46,9 %-át teszi ki.

A Mecsek-Dráva Önkormányzati Társulás 2025. évi teljesített bevételeinek megoszlását a következő diagram szemlélteti.



4. A Társulás kiadásainak alakulása

A Társulás kiadásait a határozat-tervezet 4. melléklete mutatja be.

A **költségvetési kiadások** 472.313.401 Ft összegben teljesültek.

A költségvetési kiadásokon belül a **dologi kiadások** az összes kiadások 30,7 %-át képviselik. Ezen kiadások tartalmazzák a fizetendő ÁFA, és a szolgáltatási kiadások összegét. A dologi kiadások 144.788.849 Ft összegben, a módosított előirányzat 85%-ában teljesültek.

Egyéb működési célú támogatások kifizetése államháztartáson belülről rovaton a Pécs MJV Polgármesteri Hivatala részére történő átadás 9.890.460 Ft összegét tartalmazza. A kiadás a költségvetési kiadások 2,1 %-át teszi ki.

A **felhalmozási kiadások** 317.634.092 Ft összegben az előirányzat 95 %-ában valósultak meg, amely a Dél-Kom Nonprofit Kft. fejlesztési keretének terhére történő beruházások, felújítások összegét tartalmazza. A felhalmozási kiadások az összes kiadás 67,3%-át képviselik.

A Mecsek-Dráva Önkormányzati Társulás 2025. évi teljesített kiadásainak megoszlását a következő diagram szemlélteti.



5. A Társulás által nyújtott támogatások

A Társulás által nyújtott támogatások irányonkénti és célonkénti megbontását a határozat-tervezet 5. melléklete mutatja be.

A Mecsek-Dráva Önkormányzati Társulás és Pécs Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala munkamegosztási megállapodást kötött Társulás gazdálkodásával kapcsolatos feladatok ellátására. Az ehhez kapcsolódó költségek ellentételezésére a Társulás

2025. évben- államháztartáson belülrre nyújtott támogatásként- 9.890.460 Ft-ot adott át a Hivatal részére.

6. A Társulás 2025. évi maradványkimutatása

Az Ávr. 155. § (1) bekezdése szerint a költségvetési szerv költségvetési maradványából az irányító szervet megillető rész számítását az irányító szerv határozza meg. A költségvetési szerv költségvetési maradványát az irányító szerv a zárszámadási rendeletével, határozatával egy időben állapítja meg, és – szükség esetén – módosítja költségvetési rendeletét, határozatát. A maradvány elszámolás az előterjesztés részét képezi.

A beszámoló összesített adatait bemutató maradvány elszámolást a határozat-tervezet 6.a és 6.b melléklete tartalmazza, a KGR-rendszer 07./A űrlapjának adatai alapján.

A költségvetési maradvány megállapítását követően a 4/2013. (I.11.) Korm. rendeletben foglalt számviteli szabályozás figyelembevételével megvizsgáltuk, hogy az összes maradvány 3. oszlop összege fedezetet nyújt-e a 10. oszlopban kimutatott tárgyévre áthúzódó kötelezettségvállalások teljesítésére.

A Mecsek-Dráva Önkormányzati Társulás 2025. évi alaptevékenységének maradványa 1.631.467.031 Ft összegben került megállapításra. A Nemes Bau Plus Kft., a Biokom Nonprofit Kft., a Polgármesteri Hivatal, a jogi képviselő részére felrögzített kötelezettségvállalások miatt az alaptevékenység kötelezettségvállalással terhelt maradványát 17.875.294 Ft összegben mutattuk ki.

A Társulási Tanács 33/2025.(12.10.) sz. határozatában döntött a Társulás szabadon lévő pénzeszközeinek lekötött betétbe történő elhelyezéséről, ennek következtében a lekötésre kerülő 1.200.000.000 Ft betét a maradvány összegéből további kötelezettségvállalást jelent, így a szabad maradvány összege 413.591.737 Ft összegben került megállapításra.

7. A Társulás eredménykimutatása

A Társulás eredmény kimutatását a határozattervezet 7. melléklete mutatja be.

Az Eredménykimutatás tartalmazza a Társulás gazdálkodásának, tevékenységeinek együttes eredményét, az adott költségvetési évben, pénzforgalomban ténylegesen teljesített, valamint a pénzforgalomban még nem teljesített, de az adott évre járó eredményszemléletű bevételek, valamint az adott évi tevékenységet terhelő költségek/ráfordítások –függetlenül attól, hogy azok pénzforgalomban kiadásként az adott évben vagy az előző évben merültek fel, illetve a következő évben fognak teljesülni. A Társulás tevékenységének 2025. évi nettó eredményszemléletű bevétele 1.001.701.318 Ft, az egyéb működési célú támogatások összege (tagdíj) 39.956.400 Ft volt. Az anyagjellegű ráfordítások, az amortizáció, az egyéb ráfordítások összegében 1.200.922.513 Ft kiadást eredményeztek.

Az egyéb ráfordítások között került könyvelésre a Mecsek-Dráva Önkormányzati Társulás és a Dél-Balatoni Regionális Nonprofit Kft között lefolytatott vagyonfelosztási eljárás lezárásáról szóló a 16/2023.(05.31.) sz. és az azt kiegészítő 8/2025.(V.21.) sz. Társulási határozatok alapján

- vagyonelem megváltás jogcímen követelés elengedés 567.441.030 Ft összegben,
- behajthatatlan követelés 42.928.679 Ft összegben.

A fenti gazdasági események a Társulás mérleg szerinti eredményét negatívan befolyásolták.

A pénzügyi műveletek bevétele 42.963.194 Ft összegben realizálódott. A fenti eredmény-kategóriákat összesítve a Mecsek-Dráva Önkormányzati Társulás 2025. évi mérleg szerinti eredménye: mínusz 116.301.601 Ft.

8. A Társulás kormányzati funkciónkénti teljesített kiadásai és bevételei

A Társulás teljesített bevételeit és kiadásait kormányzati funkcióként a határozattervezet 8. melléklete mutatja be.

A 15/2019.(XII.) PM rendelet alapján a költségvetési szerv közfeladatait, szakmai alaptevékenységeit kormányzati funkciókba - funkciószámmal és -megnevezéssel - be kell sorolni, és az alapító okiratában fel kell tüntetni.

Ennek megfelelően a Társulásnál két kormányzati funkció kódon kerülnek könyvelésre a gazdasági események.

- 051010 Hulladékgazdálkodás igazgatása
- 018030 Támogatási célú finanszírozási műveletek

9. A Társulás többéves kihatással járó döntésekből származó kötelezettségei

A Társulás többéves kihatással járó kötelezettségeinek partnerenkénti és időtartam szerint megbontását a határozattervezet 9. melléklete mutatja be.

A többéves kihatással járó döntésekből származó kötelezettségek között kimutatásra került a Dél-Kom Nonprofit Kft. fejlesztési keretének terhére történő beruházás megvalósítása miatt a Nemes Bau Plus Kft vállalkozással megkötött szerződés összege, jogi képviselési díj összege és a BÍOKOM Nonprofit Kft-nek fizetendő weboldal üzemeltetési díj összege.

10. A Társulás vagyonkimutatása

A Társulás vagyonkimutatását a határozattervezet 10. melléklete mutatja be.

A vagyonkimutatás alapján 2025. december 31-én a Társulás nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök állománya 13.473.463.627 Ft. A korlátozottan forgalomképes vagyon állománya 11.595.254.592 Ft, a forgalomképes vagyon állománya 776.941.149 Ft, az üzleti vagyon állománya 1.101.267.886 Ft volt.

A vagyon alátámasztására szolgáló törvény által előírt analitikák, dokumentumok, leltárak (a terjedelemre tekintettel) a Polgármesteri Hivatalban tekinthetők meg.

11. A Társulás 2025. évi pénzeszköz felhasználása

A határozattervezet 11. melléklete tartalmazza az Önkormányzati Társulás összevont, havonkénti és jogcímenkénti pénzeszközeinek felhasználását. A bevételek és kiadások egyenlege 1.631.467.031 Ft, amely a 2025. évi maradvány összege.

12. A Társulás pénzforgalmi mérlege

A Mecsek-Dráva Önkormányzati Társulás 2026-2028.évekre előre jelezett pénzforgalmi mérlegét a határozattervezet 12. melléklete mutatja be.

A Mecsek-Dráva Önkormányzati Társulás 2025. évi költségvetésének végrehajtásáról szóló előterjesztés részét képezik az alábbi kimutatások:

1. melléklet: A könyvviteli mérlegben kimutatott részesedések
2. melléklet: 2025. évi értékcsökkenés-eszközpótlás
3. melléklet: A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XII.3.) korm.rendelet szerinti a belső kontrollrendszer működését igazoló vezetői nyilatkozat

Kérem a Társulási Tanácsot, a Mecsek-Dráva Önkormányzati Társulás 2025. évi zárszámadását a határozati javaslatnak és annak mellékleteinek megfelelően fogadja el.

Pécs, 2026. május 14.

Péterffy Attila
elnök

**Mecsek-Dráva Önkormányzati Társulás
Társulási Tanácsának**

/2026. (V.20.) számú határozata

**a Mecsek-Dráva Önkormányzati Társulás 2025. évi költségvetésének
végrehajtásáról**

A Mecsek-Dráva Önkormányzati Társulás Társulási Tanácsa az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (továbbiakban Áht.) 87. § b) bekezdése alapján a Mecsek-Dráva Önkormányzati 2025. évi költségvetésének végrehajtására vonatkozó zárszámadását az alábbiak szerint fogadja el.

1. A Társulási Tanács a Mecsek-Dráva Önkormányzati Társulás 2025. évi zárszámadását az alábbi főösszegekkel fogadja el:

bevétel-kiadás módosított előirányzata	1.325.729.016 Ft
teljesített bevételek	2.103.780.432 Ft
teljesített kiadások	472.313.401 Ft
maradvány	1.631.467.031 Ft

2. A Társulás költségvetési mérlegét az 1. melléklet szerinti tartalommal, könyvviteli mérlegét a 2. melléklet szerint, bevételeit a 3. melléklet szerint, kiadásait a 4. melléklet szerint, az államháztartáson belülre és kívülre nyújtott támogatásokat az 5. melléklet szerint, a maradványki-mutatást a 6.a és 6. b mellékletek szerint, az eredményki-mutatást a 7. melléklet szerint, a kormányzati funkciókénti teljesített kiadásokat és bevételeket a 8. melléklet szerinti, a többéves kihatással járó döntések-ből származó kötelezettségeket a 9. melléklet szerint, a vagyonki-mutatását a 10. melléklet szerint, a pénzeszköz felhasználását a 11. melléklet szerint, a 2026-2028. évekre vonatkozó pénzforgalmi mérle-gét a 12. melléklet szerint hagyja jóvá.

3. A Mecsek-Dráva Önkormányzati Társulásnál az alaptevékenység marad-ványa 1.631.467.031 Ft volt, amely a „B813 Előző évi költségvetési ma-radvány” javára számolható el.

A Nemes Bau Plus Kft., a Biokom Kft., a Polgármesteri Hivatal és a jogi képviselő részére felrögzített kötelezettségvállalások az alaptevékeny-ség maradványát 17.875.294 Ft-tal csökkentik.

A kötelezettségvállalással terhelt kiadások összegéből a „K3 Dologi ki-adások” kiadási előirányzatát 328.646 Ft-tal, a „K5 Egyéb működési célú kiadások” kiadási előirányzatát 824.205 Ft-tal a „K6 Beruházások” ki-adási előirányzatát 16.722.443 Ft-tal szükséges emelni.

A Társulási Tanács 33/2025.(12.10.) sz. határozatában döntött a Társu-lás szabadon lévő pénzeszközeinek lekötött betétbe történő elhelyezé-séről, ennek következtében a lekötésre kerülő 1.200.000.000 Ft betét a maradvány összegéből további kötelezettségvállalást jelent, amelyet a

„K916 Pénzeszközök lekötött bankbetétként elhelyezése” rovaton kerül kimutatásra.

A fentiek következtében a Társulás szabad maradványa 413.591.737 Ft összegben került megállapításra, amely a „K513 Tartalékok” rovaton kerül kimutatásra.

4. A Társulás közvetett támogatásokat nem biztosít.
5. A Társulásnak adósságot keletkeztető ügyleteiből eredő fizetési kötelezettsége nincs.
6. A határozat mellékletét képezik az 1-12. számú mellékletek.
7. A Társulási Tanács utasítja PMJV Polgármesteri Hivatala Költségvetési és Közgazdasági Főosztályának vezetőjét, hogy a Társulás 2026. évi költségvetésének következő módosításakor a határozat 3. pontjában foglalt a 2025. évi költségvetési maradványt és a vele kapcsolatos elszámolási kötelezettségeket vezesse át a költségvetési határozat tervezetén.

Határidő: 2026. május 20.
Felelős: Péterffy Attila elnök

Kapják: Péterffy Attila elnök
Magay Miklós főosztályvezető
Dr. Hebenstreit Deákné dr. Pap Krisztina főosztályvezető

Mecsek-Dráva Önkormányzati Társulás
2025. évi zárszámadás mellékleteinek jegyzéke

Sor- szám	Melléklet tárgya:
1.	Mecsek-Dráva Önkormányzati Társulás 2025.évi költségvetési mérlege
2.	Mecsek-Dráva Önkormányzati Társulás 2025. évi könyvviteli mérlege
3.	Mecsek-Dráva Önkormányzati Társulás bevételei
4.	Mecsek-Dráva Önkormányzati Társulás kiadásai
5.	Mecsek-Dráva Önkormányzati Társulás 2025.évben nyújtott támogatásai államháztartáson belülre és kívülre
6.	Mecsek-Dráva Önkormányzati Társulás 2025. évi maradványkimutatása
7.	Mecsek-Dráva Önkormányzati Társulás 2025. évi eredménykimutatása
8.	Mecsek-Dráva Önkormányzati Társulás 2025. évi bevételei és kiadásai kormányzati funkcióként
9.	Mecsek-Dráva Önkormányzati Társulás többéves kihatással járó döntéseiből származó kötelezettségvállalásai
10.	Mecsek-Dráva Önkormányzati Társulás 2025. évi vagyonkimutatása
11.	Mecsek-Dráva Önkormányzati Társulás 2025. évi pénzeszköz felhasználása
12.	Mecsek-Dráva Önkormányzati Társulás pénzforgalmi mérlege (gördülő tervezés) 2026-2028. év

Mecsek-Dráva Önkormányzati Társulás 2025. évi költségvetési mérlege

adatok Ft-ban

Megnevezés	2025. évi eredeti előirányzat	2025. évi módosított előirányzat	2025. évi teljesítés	Megnevezés	2025. évi eredeti előirányzat	2025. évi módosított előirányzat	2025. évi teljesítés
Működési költségvetési bevétel				Működési költségvetési kiadás			
Működési célú támogatások államháztartáson belülről	40 948 200	40 948 200	32 002 337	Személyi juttatások	-	-	-
Közhatalmi bevételek	-	-	-	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	-	-	-
Működési bevételek	298 936 634	298 936 634	1 085 933 913	Dologi kiadások	167 737 792	170 284 962	144 788 849
Működési célú átvett pénzeszközök	-	-	-	Ellátottak pénzbeli juttatásai	-	-	-
				Egyéb működési célú kiadások	172 147 042	821 087 519	9 890 460
Működési költségvetési bevételek összesen	339 884 834	339 884 834	1 117 936 250	Működési költségvetési kiadások összesen	339 884 834	991 372 481	154 679 309
<i>Működési költségvetési bevétel - kiadás</i>	-	-	651 487 647				
Felhalmozási költségvetési bevétel				Felhalmozási költségvetési kiadás			
Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről	-	-	-	Beruházások	105 385 870	122 108 313	105 385 870
Felhalmozási bevételek	-	-	-	Felújítások	212 248 222	212 248 222	212 248 222
Felhalmozási célú átvett pénzeszközök	-	-	-	Egyéb felhalmozás célú kiadások	-	-	-
Felhalmozási költségvetési bevételek összesen	-	-	-	Felhalmozási költségvetési kiadások összesen	317 634 092	334 356 535	317 634 092
<i>Felhalmozási költségvetési bevétel - kiadás</i>	-	-	-				
Költségvetési bevételek összesen:	339 884 834	339 884 834	1 117 936 250	Költségvetési kiadások összesen:	657 518 926	1 325 729 016	472 313 401
<i>Költségvetési bevétel - kiadás</i>	-	-	645 622 849				
Működési finanszírozási bevétel				Működési finanszírozási kiadás			
Maradvány igénybevétele	317 634 092	985 844 182	985 844 182	Hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök törlesztése	-	-	-
Finanszírozási bevételek összesen:	317 634 092	985 844 182	985 844 182	Finanszírozási kiadások összesen:	-	-	-
<i>Finanszírozási bevétel - kiadás</i>	<i>317 634 092</i>	<i>985 844 182</i>	<i>985 844 182</i>				
ÖSSZES BEVÉTEL	657 518 926	1 325 729 016	2 103 780 432	ÖSSZES KIADÁS	657 518 926	1 325 729 016	472 313 401
ÖSSZES BEVÉTEL - KIADÁS	-	-	1 631 467 031				

Mecsek-Dráva Önkormányzati Társulás 2025. évi könyvviteli mérlege

adatok Ft-ban

ESZKÖZÖK		Állományérték		Változás	
		2024. év	2025. év	Értékben	%-ban
A/I/1	Vagyoni értékű jogok			-	
A/I/2	Szellemi termékek			-	
A/I/3	Immateriális javak értékhelyesbítése	67 614	-	67 614	0,00%
A/I	Immateriális javak	67 614	-	67 614	0,00%
A/II/1	Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	9 775 573 643	9 575 396 917	- 200 176 726	97,95%
A/II/2	Gépek, berendezések, felszerelések, járművek	4 021 442 230	3 893 284 810	- 128 157 420	96,81%
A/II/3	Tenyészállatok			-	
A/II/4	Beruházások, felújítások	-	-	-	
A/II/5	Tárgyi eszközök értékhelyesbítése			-	
A/II	Tárgyi eszközök	13 797 015 873	13 468 681 727	- 328 334 146	97,62%
A/III/1	Tartós részesedések	4 781 900	4 781 900	-	100,00%
A/III/2	Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok			-	
A/III/3	Befektetett pénzügyi eszközök értékhelyesbítése			-	
A/III	Befektetett pénzügyi eszközök	4 781 900	4 781 900	-	100,00%
A/IV/1	Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök			-	
A/IV/2	Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök értékhelyesbítése			-	
A/IV	Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök	-	-	-	
A)	NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ BEFEKTETETT ESZKÖZÖK	13 801 865 387	13 473 463 627	- 328 401 760	97,62%
B/I/1	Vásárolt készletek			-	
B/I/2	Átsorolt, követelés fejében átvett készletek			-	
B/I/3	Egyéb készletek			-	
B/I/4	Befejezetlen termelés, félkész termékek, késztermékek			-	
B/I/5	Növendék-, hízó és egyéb állatok			-	
B/I	Készletek	-	-	-	
B/II/1	Nem tartós részesedések			-	
B/II/2	Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok			-	
B/II	Értékpapírok	-	-	-	
B)	NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ FORGÓESZKÖZÖK	-	-	-	
C/I	Hosszú lejáratú betétek			-	
C/II	Pénztárak, csekkek, betétkönyvek			-	
C/III	Forintszámlák	995 214 772	1 639 722 312	644 507 540	164,76%
C/IV	Devizaszámlák			-	
C/V	Idegen pénzeszközök			-	
C)	PÉNZESZKÖZÖK	995 214 772	1 639 722 312	644 507 540	164,76%
D/I/1	Költségvetési évben esedékes követelések működési célú támogatások bevételeire államháztartáson belülről	418 109 385	319 511 168	- 98 598 217	76,42%
D/I/2	Költségvetési évben esedékes követelések felhalmozási célú támogatások bevételeire államháztartáson belülről			-	
D/I/3	Költségvetési évben esedékes követelések közhatalmi bevételre			-	
D/I/4	Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre	2 152 350 216	1 945 251 743	- 207 098 473	90,38%
D/I/5	Költségvetési évben esedékes követelések felhalmozási bevételre			-	
D/I/6	Költségvetési évben esedékes követelések működési célú átvett pénzeszközre			-	
D/I/7	Költségvetési évben esedékes követelések felhalmozási célú átvett pénzeszközre			-	
D/I/8	Költségvetési évben esedékes követelések finanszírozási bevételekre			-	
D/I	Költségvetési évben esedékes követelések	2 570 459 601	2 264 762 911	- 305 696 690	88,11%
D/II/1	Költségvetési évet követően esedékes követelések működési célú támogatások bevételeire államháztartáson belülről			-	
D/II/2	Költségvetési évet követően esedékes követelések felhalmozási célú támogatások bevételeire államháztartáson belülről			-	
D/II/3	Költségvetési évet követően esedékes követelések közhatalmi bevételre			-	
D/II/4	Költségvetési évet követően esedékes követelések működési bevételre			-	
D/II/5	Költségvetési évet követően esedékes követelések felhalmozási bevételre			-	
D/II/6	Költségvetési évet követően esedékes követelések működési célú átvett pénzeszközre			-	
D/II/7	Költségvetési évet követően esedékes követelések felhalmozási célú átvett			-	
D/II/8	Költségvetési évet követően esedékes követelések finanszírozási bevételekre			-	
D/II	Költségvetési évet követően esedékes követelések	-	-	-	
D/III/1	Adott előlegek	-	1 074 000	1 074 000	0,00%
D/III/2	Továbbadási célból folyósított támogatások, ellátások elszámolása			-	
D/III/3	Más által beszedett bevételek elszámolása			-	
D/III/4	Forgótőke elszámolása			-	
D/III/5	Vagyonkezelésbe adott eszközökkel kapcsolatos visszafizetési követelés elszámolása			-	
D/III/6	Nem társadalombiztosítás pénzügyi alapjait terhelő kifizetett ellátások megtérítésének elszámolása			-	
D/III/7	Folyósított, megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások			-	
D/III	Követelés jellegű sajátos elszámolások	-	1 074 000	1 074 000	
D)	KÖVETELÉSEK	2 570 459 601	2 265 836 911	- 304 622 690	88,15%
E)	EGYÉB SAJÁTOS ESZKÖZOLDALI ELSZÁMOLÁSOK	-	-	-	
F/1	Eredményszemléletű bevételek aktív időbeli elhatárolása			-	
F/2	Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása			-	
F/3	Halasztott ráfordítások			-	
F)	AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	-	-	-	
ESZKÖZÖK ÖSSZESEN		17 367 539 760	17 379 022 850	11 483 090	100,07%

Mecsek-Dráva Önkormányzati Társulás 2025. évi könyvviteli mérlege

FORRÁSOK		Állományérték		Változás	
		Tárgyév	Tárgyév	Értékben	%-ban
G/I	Nemzeti vagyon induláskori értéke	11 162 832 160	11 162 832 160	-	100,00%
G/II	Nemzeti vagyon változásai			-	
G/III	Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai	32 175 123	32 175 123	-	100,00%
G/IV	Felhalmozott eredmény	6 393 381 468	6 142 017 239	- 251 364 229	96,07%
G/V	Eszközök érték helyesbítésének forrása			-	
G/VI	Mérleg szerinti eredmény	- 251 364 229	- 116 301 601	135 062 628	46,27%
G)	SAJÁT TŐKE	17 337 024 522	17 220 722 921	- 116 301 601	99,33%
H/I/1	Költségvetési évben esedékes kötelezettségek személyi juttatásokra			-	
H/I/2	Költségvetési évben esedékes kötelezettségek munkaadókat terhelő járulékokra és szociális hozzájárulási adóra			-	
H/I/3	Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra	2 514 000	-	2 514 000	0,00%
H/I/4	Költségvetési évben esedékes kötelezettségek ellátottak pénzbeli juttatásaira			-	
H/I/5	Költségvetési évben esedékes kötelezettségek egyéb működési célú kiadásokra	824 205	824 205	-	100,00%
H/I/6	Költségvetési évben esedékes kötelezettségek beruházásokra	16 722 443	16 722 443	-	100,00%
H/I/7	Költségvetési évben esedékes kötelezettségek felújításokra			-	
H/I/8	Költségvetési évben esedékes kötelezettségek egyéb felhalmozási célú kiadásokra			-	
H/I/9	Költségvetési évben esedékes kötelezettségek finanszírozási kiadásokra			-	
H/I)	Költségvetési évben esedékes kötelezettségek	20 060 648	17 546 648	- 2 514 000	87,47%
H/II/1	Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek személyi juttatásokra			-	
H/II/2	Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek munkaadókat terhelő járulékokra és szociális hozzájárulási adóra			-	
H/II/3	Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra	1 074 000	131 414 000	130 340 000	0,82%
H/II/4	Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek ellátottak pénzbeli juttatásaira			-	
H/II/5	Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek egyéb működési célú			-	
H/II/6	Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek beruházásokra			-	
H/II/7	Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek felújításokra			-	
H/II/8	Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek egyéb felhalmozási célú			-	
H/II/9	Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek finanszírozási kiadásokra			-	
H/II)	Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek	1 074 000	131 414 000	130 340 000	0,82%
H/III/1	Kapott előlegek	9 370 590	9 329 281	- 41 309	1,63%
H/III/2	Továbbadási célból folyósított támogatások, ellátások elszámolása			-	
H/III/3	Más szervezetet megillető bevételek elszámolása			-	
H/III/4	Forgótőke elszámolása (Kincstár)			-	
H/III/5	Vagyonkezelésbe vett eszközökkel kapcsolatos visszapótlási kötelezettség elszámolása			-	
H/III/6	Nem társadalombiztosítás pénzügyi alapjait terhelő kifizetett ellátások megtérítésének elszámolása			-	
H/III/7	Munkáltató által Korengedményes nyugdíjhoz megfizetett hozzájárulás elszámolása			-	
H/III/8	Letétre, megőrzésre, fedezetkezelésre átvett pénzeszközök, biztosítékok	-	-	-	
H/III)	Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások	9 370 590	9 329 281	- 41 309	0,00%
H)	KÖTELEZETTSÉGEK	30 505 238	158 289 929	127 784 691	518,89%
KINCSTÁRI SZÁMLAVEZETÉSSSEL KAPCSOLATOS ELSZÁMOLÁSOK					
I)				-	
J/1	Eredményszemléletű bevételek passzív időbeli elhatárolása			-	
J/2	Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	-	-	-	0,00%
J/3	Halasztott eredményszemléletű bevételek	10 000	10 000	-	100,00%
K)	PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	10 000	10 000	-	100,00%
FORRÁSOK ÖSSZESEN		17 367 539 760	17 379 022 850	11 483 090	100,07%

Mecsek-Dráva Önkormányzati Társulás bevételei

Adatok Ft-ban

Alcímzár	Jogi kör	Legyen az	Előirányzat megnevezése	Rovat szám	Előirányzat eredeti	Előirányzat módosított	Teljesítés	Teljesítés %-ban
I. Költségvetési bevételek					339 884 834	339 884 834	1 117 936 250	328,92%
1 Működési bevételek összesen					339 884 834	339 884 834	1 117 936 250	328,92%
1 Működési célú támogatások államháztartáson belülről				B1	40 948 200	40 948 200	32 002 337	78,15%
			1 Egyéb működési célú támogatások bevételei államházt. belül	B16	40 948 200	40 948 200	32 002 337	78,15%
2 Közhatalmi bevételek				B3	0	0	0	0,00%
			1 Egyéb közhatalmi bevételek	B36				
3 Működési bevételek				B4	298 936 634	298 936 634	1 085 933 913	363,27%
			1 Áru- és készletértékesítés ellenértéke	B401				
			2 Szolgáltatások ellenértéke	B402	182 211 122	182 211 122	708 927 337	389,07%
			3 Közvetített szolgáltatások ellenértéke	B403				
			4 Tulajdonosi bevételek	B404				
			5 Ellátási díjak	B405				
			6 Kiszámlázott általános forgalmi adó	B406	49 197 004	49 197 004	191 410 382	389,07%
			7 Általános forgalmi adó visszatérítése	B407	67 528 508	67 528 508	142 633 000	0,00%
			8 Kamatbevételek	B408	0	0	42 963 194	0,00%
			9 Egyéb pénzügyi műveletek bevételei	B409				
			10 Biztosító által fizetett kártérítés	B410				
			11 Egyéb működési bevételek	B411	0	0	0	0,00%
4 Működési célú átvett pénzeszközök				B6	0	0	0	
			1 Egyéb működési célú átvett pénzeszközök	B65				
2 Felhalmozási bevételek összesen					0	0	0	0,00%
1 Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről				B2	0	0	0	0,00%
			1 Felhalmozási célú önkormányzati támogatás	B21				
			2 Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei áht-n belülről	B25	0	0	0	0,00%
2 Felhalmozási bevételek				B5	0	0	0	
			1 Immateriális javak értékesítése	B51				
			2 Ingatlanok értékesítése	B52				
			3 Egyéb tárgyi eszközök értékesítése	B53				
			4 Részesedések értékesítése	B54				
3 Felhalmozási célú átvett pénzeszközök				B7	0	0	0	0,00%
			1 Egyéb felhalmozási célú átvett pénzeszközök	B75				
II. Finanszírozási bevételek				B8	317 634 092	985 844 182	985 844 182	100,00%
1 Belföldi finanszírozás bevételei				B81	317 634 092	985 844 182	985 844 182	100,00%
1 Maradvány igénybevétele				B813	317 634 092	985 844 182	985 844 182	100,00%
1 Előző évi költségvetési maradvány igénybevétele				B8131	317 634 092	985 844 182	985 844 182	100,00%
			1 Előző évi működési költségvetési maradvány igénybevétele	B8131	0	651 487 647	651 487 647	100,00%
			2 Előző évi felhalmozási költségvetési maradvány igénybevétele	B8131	317 634 092	334 356 535	334 356 535	100,00%
			2 Előző évi vállalkozási maradvány igénybevétele	B8132				
			2 Központi, irányítószervi támogatás	B816				
			3 Lekötött bankbetétek megszüntetése	B817				
2 Külföldi finanszírozás bevételei				B82				
			1 Külföldi hitelek kölcs.felvétele külf. pénzintézettől	B825				
Bevételek mindösszesen					657 518 926	1 325 729 016	2 103 780 432	158,69%
Halmozódás (K816) miatti levonás					0	0	0	0,00%
Halmozódás mentes bevétel					657 518 926	1 325 729 016	2 103 780 432	158,69%

Mecsek-Dráva Önkormányzati Társulás kiadásai

Adatok Ft-ban

Alcímzár	Jogcímsor	Jogintézkedés	Előirányzat megnevezése	Rovat szám	Előirányzat eredeti	Előirányzat módosított	Teljesítés	Teljesítés %-ban
I. Költségvetési Kiadások					657 518 926	1 325 729 016	472 313 401	35,63%
1 Működési kiadások összesen					339 884 834	991 372 481	154 679 309	15,60%
1 Személyi juttatások				K1	0	0	0	0,00%
2 Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó				K2	0	0	0	0,00%
3 Dologi kiadások				K3	167 737 792	170 284 962	144 788 849	85,03%
1 Dologi kiadások kamat nélkül				K3	167 737 792	170 284 962	144 788 849	85,03%
2 Kamatkiadások				K353				
4 Ellátottak pénzbeli juttatásai				K4				
5 Egyéb működési célú kiadások				K5	172 147 042	821 087 519	9 890 460	1,20%
1 Elvonások és befizetések				K502				
2 Egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülre				K506	9 890 460	10 714 665	9 890 460	92,31%
3 Egyéb működési célú támogatások államháztartáson kívülre				K512				
4 Egyéb működési célú kiadások				K513	162 256 582	810 372 854	0	0,00%
2 Felhalmozási kiadások összesen					317 634 092	334 356 535	317 634 092	95,00%
1 Beruházások				K6	105 385 870	122 108 313	105 385 870	86,31%
2 Felújítások				K7	212 248 222	212 248 222	212 248 222	100,00%
3 Egyéb felhalmozási célú kiadások				K8	0	0	0	0,00%
1 Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülre				K84	0	0	0	0,00%
2 Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson kívülre				K89				
II. Finanszírozási kiadások					0	0	0	
1 Belföldi finanszírozás kiadásai				K91	0	0	0	
1 Hitel-, kölcsön törlesztése államháztartáson kívül				K911				
2 Forgatási célú belföldi értékpapírok vásárlása				K912				
3 Államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetése				K914				
4 Központi, irányító szervi támogatás folyósítása				K915				
1 Pénzeszközök lekötött bankbetétként elhelyezése				K916				
2 Külföldi finanszírozás kiadásai				K92	0	0	0	0,00%
1 Hitelek,kölcsönök törlesztése külföldi pénzügyintézetnek				K925				
3 Adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek kiadásai				K93				
Kiadások mindösszesen					657 518 926	1 325 729 016	472 313 401	35,63%
Halmozódás (K915) miatti levonás					0	0	0	
Halmozódás mentes kiadás					657 518 926	1 325 729 016	472 313 401	35,63%

Mecsek-Dráva Önkormányzati Társulás 2025. évben nyújtott támogatásai
államháztartáson belülre

Működési célú támogatások

adatok Ft-ban

Egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülre	Feladat	Előirányzat		Teljesítés összesen
		eredeti	módosított	
018030 Támogatási célú finanszírozási műveletek				
8/2024 (02.28.) sz.hat. A Társulás a PMJV Polg.Hiv. között létrejött feladatellátási megállapodás alapján.	Kötelező	9 890 460	10 714 665	9 890 460
Összesen:		9 890 460	10 714 665	9 890 460

Felhalmozási célú támogatások

Felhalmozási célú támogatás államháztartáson belülre	Feladat	Előirányzat		Teljesítés összesen
		eredeti	módosított	
051010 Hulladékgazdálkodás igazgatása				
	Önkéntes	0	0	0
Összesen:		0	0	0

**Mecsek-Dráva Önkormányzati Társulás 2025. évben nyújtott támogatásai
államháztartáson kívülre**

Működési célú támogatások

adatok Ft-ban

Egyéb működési célú támogatások államháztartáson kívülre	Feladat	Előirányzat		Teljesítés összesen
		eredeti	módosított	
Összesen:		0	0	0

Felhalmozási célú támogatások

Felhalmozási célú támogatás államháztartáson kívülre	Feladat	Előirányzat		Teljesítés összesen
		eredeti	módosított	
Összesen:				

Mecsek-Dráva Önkormányzati Társulás 2025. évi maradványkimutatása*adatok Ft-ban*

Sor-	Megnevezés	Összeg
01	Alaptevékenység költségvetési bevételei	1 117 936 250
02	Alaptevékenység költségvetési kiadásai	472 313 401
I	Alaptevékenység költségvetési egyenlege	645 622 849
03	Alaptevékenység finanszírozási bevételei	985 844 182
04	Alaptevékenység finanszírozási kiadásai	-
II	Alaptevékenység finanszírozási egyenlege	985 844 182
A)	Alaptevékenység maradványa	1 631 467 031
05	Vállalkozási tevékenység költségvetési bevételei	
06	Vállalkozási tevékenység költségvetési kiadásai	
III	Vállalkozási tevékenység költségvetési egyenlege	
07	Vállalkozási tevékenység finanszírozási bevételei	
08	Vállalkozási tevékenység finanszírozási kiadásai	
IV	Vállalkozási tevékenység finanszírozási egyenlege	
B)	Vállalkozási tevékenység maradványa	
C)	Összes maradvány	1 631 467 031
D)	Alaptevékenység kötelezettségvállalással terhelt maradványa	1 217 875 294
E)	Alaptevékenység szabad maradványa	413 591 737
F)	Vállalkozási tevékenységet terhelő befizetési kötelezettség	
G)	Vállalkozási tevékenység felhasználható maradványa	

Mecsek-Dráva Önkormányzati Társulás 2025. évi pénzmaradványa

6.b melléklet a .../2026.(V.20.) társulási határozathoz

adatok Ft-ban																
Partner azonosító		Megnevezés	Alaptevékenység maradványa	Vállalkozási tevékenység maradványa	Összes maradvány	Kötött felhasználású támogatások maradványának visszafizetése	Kiegészítés szempontjából figyelembe vehető maradvány összege	Tárgyévi előzetes kötelezettségvállalás állománya	Tárgyévi végleges kötelezettségvállalás állománya	33/2025.(12.10.) sz. Társulási Tanács határozat alapján betételhelyezés összege	Tárgyévben befolyt pályázathoz kapcs. bevétel következő évben történő felhasználása	Alaptevékenység kötelezettségvállalással terhelt maradványa	Alaptevékenység szabad maradványa	Vállalkozási tevékenységet terhelő befizetési kötelezettség	Kiegészítési szükséglet	Alaptevékenység szabad maradványa
		Ürlap	07. Ürlap A)	07. Ürlap B)	07. Ürlap C)			analitika	analitika			07. Ürlap D)	07. Ürlap E)	07. Ürlap F)		
PIR-törzsszám	Elsz.e.	Főkönyvi számla						0021	0022-0031							
			1	2	3=1+2	4	5=3-4	6	7	8	9	10= 6+7+8+9	11 = 3-10	12	13 = 10-5	14 = 11
587097	2101	Mecsek-Dráva Önk. Társulás	1 631 467 031	0	1 631 467 031	0	1 631 467 031	328 646	17 546 648	1 200 000 000		1 217 875 294	413 591 737	0	0	-413 591 737

Mecsek-Dráva Önkormányzati Társulás 2025. évi eredménykimutatása

adatok Ft-ban				
Sor-szám	Megnevezés	Előző időszak	Módosítások	Tárgyidőszak
01	Közhatalmi eredményszámlázott bevételek	-		-
02	Eszközök és szolgáltatások értékesítése nettó eredményszámlázott bevételei	283 890 388	-	1 001 701 318
03	Tevékenység egyéb nettó eredményszámlázott bevételei	-		-
I	Tevékenység nettó eredményszámlázott bevétele	283 890 388	-	1 001 701 318
04	Saját termelésű készletek állományváltozása	-		-
05	Saját előállítású eszközök aktivált értéke	-		-
II	Aktivált saját teljesítmények értéke	-	-	-
06	Központi működési célú támogatások eredményszámlázott bevételei	-		-
07	Egyéb működési célú támogatások eredményszámlázott bevételei	41 208 700		39 956 400
08	Felhalmozási célú támogatások eredményszámlázott bevételei	-		-
09	Különféle egyéb eredményszámlázott bevételek	-		-
III	Egyéb eredményszámlázott bevételek	41 208 700	-	39 956 400
10	Anyagköltség			
11	Igénybe vett szolgáltatások értéke	9 092 789		1 074 629
12	Eladott áruk beszerzési értéke	-		-
13	Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	-		-
IV	Anyagjellegű ráfordítások	9 092 789	-	1 074 629
14	Béreköltség	-		-
15	Személyi jellegű egyéb kifizetések	324 870		-
16	Bérfelrakások	-		-
V	Személyi jellegű ráfordítások	324 870	-	-
VI	Értéksökkenési leírás	595 617 796		578 507 344
VII	Egyéb ráfordítások	16 718 342		621 340 540
A)	TEVÉKENYSÉGEK EREDMÉNYE	(=I±II+III- 296 654 709	-	- 159 264 795
17	Kapott (járó) osztalék és részesedés	-		-
18	Részesedésekből származó eredményszámlázott bevételek, árfolyamnyereségek	-		-
19	Befektetett pénzügyi eszköz.-ből származó eredményszámlázott bev., árfolyamny.	-		-
20	Kapott (járó) kamatok és kamatjellegű eredményszámlázott bevételek	45 290 480		42 963 194
21	Pénzügyi műveletek egyéb eredményszámlázott bevételei	-		-
21a	- ebből: lekötött bankbetétek árfolyamnyeresége	-		-
21b	- ebből: egyéb pénzeszközök és sajátos elszámolások árfolyamnyeresége	-		-
VIII	Pénzügyi műveletek eredményszámlázott bevételei	45 290 480	-	42 963 194
22	Részesedésekből származó ráfordítások, árfolyamveszteségek	-		-
23	Befektetett pénzügyi eszköz.-ből (ékpapírokból, kölcs.-ből) szárm. ráf.-ok, árfolyamv.-ek	-		-
24	Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások	-		-
25	Részesedések, értékpapírok, pénzeszközök értéktárolása	-		-
25a	- ebből: lekötött bankbetétek értéktárolása	-		-
25b	- ebből: Kincstáron kívüli forint- és devizaszámlák értéktárolása	-		-
26	Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	-		-
26a	- ebből: lekötött bankbetétek árfolyamvesztesége	-		-
26b	- ebből: egyéb pénzeszközök és sajátos elszámolások árfolyamvesztesége	-		-
IX	Pénzügyi műveletek ráfordításai	-	-	-
B)	PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE	45 290 480	-	42 963 194
C)	MÉRLEG SZERINTI EREDMÉNY	- 251 364 229	-	- 116 301 601

Mecsek-Dráva Önkormányzati Társulás
2025. évi teljesített kiadásai és bevételei kormányzati funkcióként

Adatok Ft-ban

Kormányzati funkció	Megnevezés	Személyi juttatások	Személyi juttatások %-os aránya	Dologi kiadások	Dologi kiadások %-os aránya	Egyéb működési célú kiadások	Egyéb működési célú kiadások %-os aránya	Beruházások	Beruházások %-os aránya	Felújítások	Felújítások %-os aránya	Egyéb felhalmozási célú kiadások	Egyéb felhalmozási célú kiadások %-os aránya	Kiadások összesen	Működési célú támogatások államháztartáson belülről	Működési célú támogatások %-os aránya	Működési bevételek	Működési bevételek %-os aránya	Felhalmozási célú támogatások áht-n belül	Felhalmozási célú támogatások áht-n belül %-os aránya	Finanszírozási bevételek	Finanszírozási bevételek %-os aránya	Bevételek összesen	Bevételek és kiadások különbözete
		1		2		3		4		5		6		7=1+2+3+4+5+6	6		7				8		9=6+7+8	10=5-9
051010	Hulladékgazdálkodás igazgatása	0	0,0%	144 788 849	31,3%	0	0,0%	105 385 870	22,8%	212 248 222	45,9%	0	0,0%	462 422 941	32 002 337	2,9%	1 085 933 913	97,1%	0	0,0%	0	0%	1 117 936 250	655 513 309
018020	Támogatási célú finanszírozási műveletek	0	0,0%	0	0,0%	9 890 460	100,0%	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%	9 890 460	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%	985 844 182	100%	985 844 182	975 953 722
	Összesen:	0	0,0%	144 788 849	30,7%	9 890 460	2,1%	105 385 870	22,3%	212 248 222	44,9%	0	0,0%	472 313 401	32 002 337	2,9%	1 085 933 913	51,6%	0	0,0%	985 844 182	47%	2 103 780 432	1 631 467 031

Mecsek Dráva Önkormányzati Társulás
Többéves kihatással járó döntésekből származó kötelezettségei

Sorsz.	Kötelezettség jogcíme	Döntés	Kötelezettség-vállalás időtartama	Kötelezettségek a következő évben			Még fennálló kötelezettség	Összes vállalt kötelezettség
				2026.	2027.	2027. után		
1.	BIOKOM Nonprofit Kft. mecsekdrava.hu honlapfejlesztés	5/2023.(02.22.) Társulási Tanács határozata	2028.12.31	829	829	829	2 487	2 487
2.	Dr.Krasz Mária kilépők jogi képviselte	30/2025.(09.24.) Társulási Tanács határozata	2026.06.30	191	0	0	191	191
3.	Nemes Bau Plus Kft.	29/2023.(09.07.) Társulási Tanács határozata	2024.07.31	16 722	0	0	16 722	16 722

adatok e Ft-ban

Sor-szám	Eszközök	Forgalomképtelen törzsvagyon		Korlátozottan forgalomképes vagyon	Üzemeltetésre átadott korlátozottan forgalomképes vagyon	Üzemeltetésre átadott forgalomképes vagyon	Üzleti vagyon	Összesen
		ebből: Nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű törzsvagyon	ebből: Egyéb forgalomképtelen törzsvagyon					
A)/I	Immateriális javak						0	0
A)/II/1	Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok			3 774 146 083	5 801 250 834			9 575 396 917
A)/II/2	Gépek, berendezések, felszerelések, járművek				2 019 857 675	776 941 149	1 096 485 986	3 893 284 810
A)/II/3	Tenyészállatok							0
A)/II/4	Beruházások, felújítások							0
A)/II/5	Tárgyi eszközök értékhelyesbítése							0
A)/II	Tárgyi eszközök (=A)/II/1+...+A)/II	0	0	3 774 146 083	7 821 108 509	776 941 149	1 096 485 986	13 468 681 727
A)/III/1	Tartós részesedések						4 781 900	4 781 900
A)/III/2	Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok							0
A)/III/3	Befektetett pénzügyi eszközök értékhelyesbítése							0
A)/III	Befektetett pénzügyi eszközök (=A)/III/1+A)/III/2+A)/III/3)	0	0	0			4 781 900	4 781 900
A)/IV	Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök							0
A)	NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ BEFEKTETETT ESZKÖZÖK (=A)/I+A)/II+A)/III+A)/IV)			3 774 146 083	7 821 108 509	776 941 149	1 101 267 886	13 473 463 627
B)/I	Készletek	-----	-----	-----				
B)/II	Értékpapírok	-----	-----	-----				
B)	NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ FORGÓESZKÖZÖK (= B)/I+B)/II)	-----	-----	-----				0
C)/I	Hosszú lejáratú betétek	-----	-----	-----			-----	
C)/II	Pénztárak, csekkek, betétkönyvek	-----	-----	-----			-----	
C)/III	Forintszámlák	-----	-----	-----			-----	1 639 722 312
C)/IV	Devizaszámlák	-----	-----	-----			-----	
C)/V	Idegen pénzeszközök	-----	-----	-----			-----	
C)	PÉNZESZKÖZÖK (=C)/I+...+C)/V)	-----	-----	-----			-----	1 639 722 312
D)/I	Költségvetési évben esedékes követelések	-----	-----	-----			-----	2 264 762 911
D)/II	Költségvetési évet követően esedékes követelések	-----	-----	-----			-----	
D)/III	Követelés jellegű sajátos elszámolások	-----	-----	-----			-----	1 074 000
D)	KÖVETELÉSEK (=D)/I+D)/II+D)/III)	-----	-----	-----			-----	2 265 836 911
E)	EGYÉB SAJÁTOS ESZKÖZOLDALI ELSZÁMOLÁSOK	-----	-----	-----			-----	0
F)	AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	-----	-----	-----			-----	0
	ESZKÖZÖK ÖSSZESEN [=A)+B)+C)+D)+E)+F)]	-----	-----	-----			-----	17 379 022 850

Sor-szám	FORRÁSOK	Forgalomképtelen törzsvagyon		Korlátozottan forgalomképes vagyon	Üzemeltetésre átadott korlátozottan forgalomképes vagyon		Üzleti vagyon	Összesen
		ebből: Nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű törzsvagyon	ebből: Egyéb forgalomképtelen törzsvagyon					
G)/I	Nemzeti vagyon induláskori értéke	-----	-----	-----			-----	11 162 832 160
G)/II	Nemzeti vagyon változásai	-----	-----	-----			-----	
G)/III	Egyéb eszközök induláskori értéke	-----	-----	-----			-----	32 175 123
G)/IV	Felhalmozott eredmény	-----	-----	-----			-----	6 142 017 239
G)/V	Eszközök értékhelyesbítésének forrása	-----	-----	-----			-----	
G)/VI	Mérleg szerinti eredmény	-----	-----	-----			-----	-116 301 601
G)	SAJÁT TŐKE (=G)/I+...+G)/VI)	-----	-----	-----			-----	17 220 722 921
H)/I	Költségvetési évben esedékes kötelezettségek	-----	-----	-----			-----	17 546 648
H)/II	Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek	-----	-----	-----			-----	131 414 000
H)/III	Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások	-----	-----	-----			-----	9 329 281
H)	KÖTELEZETTSÉGEK [=H)/I+H)/II+H)/III]	-----	-----	-----			-----	158 289 929
I)	EGYÉB SAJÁTOS FORRÁSOLDALI ELSZÁMOLÁSOK	-----	-----	-----			-----	
J)	KINCSTÁRI SZÁMLAVEZETÉSSSEL KAPCSOLATOS ELSZÁMOLÁSOK	-----	-----	-----			-----	
K)	PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	-----	-----	-----			-----	10 000
	FORRÁSOK ÖSSZESEN [=G)+H)+I)+J)+K)]	-----	-----	-----			-----	17 379 022 850

A vagyongkimutatásban nem szereplő "0"-ra leírt eszközök bruttó értéke		
sor-szám	ESZKÖZÖK	Összesen Ft
1	Immateriális javak	550 000
1.a	ebből kisértékű immateriális javak	130 000
1.b	ebből nagyértékű immateriális javak	420 000
2	Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	35 324 880
2.a	ebből kisértékű ingatlanok és kapcs. vagyoni értékű jogok	35 324 880
2.b	ebből nagyértékű ingatlanok és kapcs. vagyoni értékű jogok	0
3	Gépek, berendezések, felszerelések, járművek	1 879 600 014
3.a	ebből kisértékű gépek, berendezések	1 072 566 018
3.b	ebből nagyértékű gépek, berendezések	807 033 996
4	Tenyészállatok	
5	Beruházások, felújítások	0
5.a	ebből kisértékű beruházások,felújítások	
5.b	ebből nagyértékű beruházások,felújítások	
6	Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök	0
6.a	ebből kisértékű koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök	
6.b	ebből nagyértékű koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök	
7	ÖSSZESEN	1 915 474 894
A vagyongkimutatásban nem szereplő 01 - 02 számlacsoportban nyilvántartott eszközök		
sor-szám	ESZKÖZÖK	Összesen eFt
1	Immateriális javak	0
2	Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	0
3	Gépek, berendezések, felszerelések, járművek	0
4	Tenyészállatok	0
5	Beruházások, felújítások	0
6	ÖSSZESEN	0

A vagyongkimutatásban nem szereplő követelések, kötelezettségek, készletek		
sor-szám		Összesen Ft
1	Függő követelések és kötelezettségeket, é biztos (jövőbeni) követelések	0
2	Készletek	0
3	A 2011.évi CXCVI.tv.1.§(2) bekezdés g) és h) pontja szerinti kulturális javak és régészeti leletek állománya	0

Használatban lévő kisértékű immateriális javak, tárgyi eszközök bruttó értéke	
ESZKÖZÖK	Összesen FT
Immateriális javak	130 000
Ingatlanok és kapcs vagyoni ért jogok	35 324 880
Gépek, berendezések, felszerelések	1 072 566 018
Tenyészállatok	0
Beruházások, felújítások	0
Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök	0
Összesen	1 108 020 898

adatok Ft-ban

Jogcím/ hónap	január	február	március	április	május	június	július	augusztus	szeptember	október	november	december	Összesen
Egyéb működési célú támogatások bevételei ÁHT-n belülről	5 677 373	5 677 373	5 677 373	1 171 000	2 987 695	249 200	35 496	1 109 013	2 874 700	4 854 489	717 876	970 750	32 002 337
Szolgáltatások ellenértéke	6 960 333	6 960 333	6 960 333	167 124 584	0	458 468 503	0	0	62 100 000	0	0	353 250	708 927 337
Közvetített szolgáltatások ellenértéke													0
Kiszámlázott általános forgalmi adó	1 879 290	1 879 290	1 879 290	45 123 638	0	123 786 496	0	0	16 767 000	0	0	95 378	191 410 382
Általános forgalmi adó visszatérítése	0	0	0	0	0	141 913 000	0	0	0	720 000	0	0	142 633 000
Kamatbevételek	2 666 054	2 666 054	2 666 054	0	0	8 456 590	0	264 820	12 903 824	0	4 919 767	8 420 030	42 963 194
Biztosító által fizetett kártérítés	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Egyéb működési bevételek	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Ellátási díjak	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei ÁH-n belül	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Működési célú átvett pénzeszközök	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Előző év költségvetési maradványának igénybevétele	0	0	0	0	985 844 182	0	0	0	0	0	0	0	985 844 182
Központi, irányító szervi támogatás	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
BEVÉTELEK ÖSSZESEN	17 183 050	17 183 050	17 183 050	213 419 222	988 831 877	732 873 789	35 496	1 373 833	94 645 524	5 574 489	5 637 643	9 839 408	2 103 780 432
Személyi juttatások	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Munkaadókat terhelő járulékok és szoc.hozzájárulási adó	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Dologi kiadások	88 189	88 189	88 189	158 402	11 000	142 919 782	92 500	278 831	97 622	798 398	85 911	81 835	144 788 849
Ellátottak pénzbeli juttatásai	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülről	824 205	824 205	824 205	1 648 410	0	824 205	824 205	824 205	824 205	824 205	824 205	824 205	9 890 460
Beruházások	0	0	26 518 870	0	0	0	0	0	78 867 000	0	0	0	105 385 870
Felújítások	0	0	0	212 248 222	0	0	0	0	0	0	0	0	212 248 222
Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Központi, irányító szervi támogatás folyósítása	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
KIADÁSOK ÖSSZESEN	912 394	912 394	27 431 264	214 055 034	11 000	143 743 987	916 705	1 103 036	79 788 827	1 622 603	910 116	906 040	472 313 401
Bevételek és kiadások egyenlege	16 270 656	16 270 656	-10 248 214	-635 812	988 820 877	589 129 802	-881 209	270 797	14 856 697	3 951 886	4 727 527	8 933 368	1 631 467 031

Mecsek-Dráva Önkormányzati Társulás pénzforgalmi mérlege, gördülő tervezés 2026 - 2028. év

adatok Ft-ban

	2026. év	2027. év	2028. év
Működési költségvetési bevételek:			
Működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről	42 457 365	42 457 365	42 881 939
Közhatalmi bevételek		-	-
Működési bevételek	590 000 000	590 000 000	590 000 000
Működési célú átvett pénzeszközök			
Működési költségvetési bevételek összesen:	632 457 365	632 457 365	632 881 939
Működési költségvetési kiadások:			
Személyi juttatások			
Munkaadót terhelő járulékok és szoc.hozzáj. adó			
Dologi kiadások	192 511 665	192 511 665	194 436 782
Ellátottak pénzbeli juttatása		-	-
Egyéb működési célú kiadások	203 634 244	203 634 244	199 770 586
Működési költségvetési kiadások összesen:	396 145 909	396 145 909	394 207 368
Működési költségvetési egyenleg:	236 311 456	236 311 456	238 674 571
Felhalmozási költségvetési bevételek:			
Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről			
Felhalmozási bevételek			
Felhalmozási célú átvett pénzeszközök			
Felhalmozási költségvetési bevételek összesen:	-	-	-
Felhalmozási költségvetési kiadások:			
Beruházások	226 311 456	226 311 456	228 674 571
Felújítások	10 000 000	10 000 000	10 000 000
Egyéb felhalmozási célú kiadások			
Felhalmozási költségvetési kiadások összesen:	236 311 456	236 311 456	238 674 571
Felhalmozási költségvetési egyenleg:	-	-	-
Költségvetési bevételek összesen	632 457 365	632 457 365	632 881 939
<i>Finanszírozási műveletek bevételei</i>			-
BEVÉTELEK mindösszesen:	632 457 365	632 457 365	632 881 939
Költségvetési kiadások összesen	632 457 365	632 457 365	632 881 939
<i>Finanszírozási műveletek kiadásai</i>			
KIADÁSOK mindösszesen	632 457 365	632 457 365	632 881 939
Költségvetési bevételek-kiadások egyenlege	-	-	-
Mindösszesen bevételek-kiadások egyenlege	-	-	-

A Mecsek-Dráva Önkormányzati Társulás könyvviteli mérlegében kimutatott részesedések

A társaság neve	Cégjegyzék szám	Adószám	Önkormányzati tulajdonrész 2025. Jan. 01.-én		Tulajdonba kerülés éve	Évközi változások		Jelenlegi tulajdonrész	
			Névérték (eFt)	%		Változás oka	Változás mértéke (eFt)	Névérték (eFt)	%
BIOKOM Nonprofit Kft	02-09-062862	11014959-2-02	4 782	0,66%				4 782	0,66%
Üzlet rész összesen:			4 782					4 782	

A Mecsek-Dráva Önkormányzati Társulás eszközeinek 2025. évi értékcsökkenése-eszközpótlás	
Társulás összesen	
Tartósan befektetett eszközök aránya %	77,53
<i>Nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök Ft</i>	13 473 463 627
<i>Eszközök összesen Ft</i>	17 379 022 850
Tárgyi eszközök aránya %	77,50
<i>Tárgyi eszközök Ft</i>	13 468 681 727
<i>Nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök Ft</i>	17 379 022 850
Ingatlanok aránya %	71,09
<i>Ingatlanok Ft</i>	9 575 396 917
<i>Tárgyi eszközök összesen Ft</i>	13 468 681 727
Gépek, járművek aránya %	28,91
<i>Gépek, berendezések, járművek Ft</i>	3 893 284 810
<i>Tárgyi eszközök összesen Ft</i>	13 468 681 727
Beruházások, felújítások aránya %	0,00
<i>Beruházások, felújítások Ft</i>	0
<i>Tárgyi eszközök összesen Ft</i>	13 468 681 727
Befektetett pénzügyi eszközök aránya %	0,03
<i>Tartós részesedések Ft</i>	4 781 900
<i>Nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök Ft</i>	17 379 022 850
Elhasználódottsági fokok	
Immateriális javak %	0
<i>Nettó érték Ft</i>	0
<i>Bruttó érték Ft</i>	550 000
Ingatlanok %	81,21
<i>Nettó érték Ft</i>	9 575 396 917
<i>Bruttó érték Ft</i>	11 790 811 320
Gépek, berendezések, felszerelések, járművek %	37,99
<i>Nettó érték Ft</i>	3 893 284 810
<i>Bruttó érték Ft</i>	10 247 963 228

Tárgyi eszközök megújítása %	0,00
<i>Tárgyévi beruházás Ft</i>	0
<i>Tárgyi eszközök Ft</i>	13 468 681 727
2025. évi bruttó érték növekedés Ft	
<i>Ingatlanok</i>	20 881 000
<i>Gépek, berendezések, felszerelések, járművek</i>	229 224 584
2025. évben elszámolt értékcsökkenések Ft	
<i>Immateriális javak</i>	67 614
<i>Ingatlanok</i>	221 057 726
<i>Gépek, berendezések, felszerelések, járművek</i>	357 382 004
Pótlás és értékcsökkenés aránya	
Immateriális javak %	
<i>Bruttó érték változás Ft</i>	0
<i>2025. évben elszámolt értékcsökkenés Ft</i>	0
Ingatlanok %	9,45
<i>Bruttó érték változás Ft</i>	20 881 000
<i>2025. évben elszámolt értékcsökkenés Ft</i>	221 057 726
Gépek, berendezések, felszerelések, járművek %	64,14
<i>Bruttó érték változás Ft</i>	229 224 584
<i>2025. évben elszámolt értékcsökkenés Ft</i>	357 382 004

VEZETŐI NYILATKOZAT

A) Alulírott, **dr. Lovász István**, a **Mecsek-Dráva Önkormányzati Társulás** munkaszervezeti feladatait ellátó szerv vezetője jogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy az előírásoknak megfelelően **2025. évben** az általam vezetett

1. a belső kontrollrendszer kialakításáról, valamint szabályszerű, eredményes, gazdaságos és hatékony működéséről,
2. olyan szervezeti kultúra kialakításáról, amely biztosítja az elkötelezettséget a szervezeti célok és értékek iránt, valamint alkalmas az integritás érvényesítésének biztosítására,
3. a költségvetési szerv vagyonkezelésébe, használatába adott vagyon rendeltetésszerű használatáról, az alapító okiratban megjelölt tevékenységek jogszabályban meghatározott követelményeknek megfelelő ellátásáról,
4. a rendelkezésre álló előirányzatok célnak megfelelő felhasználásáról,
5. a költségvetési szerv tevékenységében a hatékonyság, eredményesség és a gazdaságosság követelményeinek érvényesítéséről,
6. a tervezési, beszámolási, információszolgáltatási kötelezettségek teljesítéséről, azok teljességéről és hitelességéről,
7. a gazdálkodási lehetőségek és a kötelezettségek összhangjáról,
8. az intézményi számviteli rendről,
9. olyan rendszer bevezetéséről, amely megfelelő bizonyosságot nyújt az eljárások jogszerűségére és szabályszerűségére vonatkozóan, biztosítja az elszámoltathatóságot, továbbá megfelel a hazai és közösségi szabályoknak,
10. olyan szabályzatok kiadásáról, valamint a szervezeten belül olyan folyamatok kialakításáról, amelyek biztosítják a rendelkezésre álló források eredményes felhasználását,
11. – a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 8. § (2) bekezdés b) pontjában előírtak szerint – a kontrolltevékenység részeként minden tevékenységre vonatkozóan a szervezeti célok elérését veszélyeztető kockázatok csökkentésére irányuló kontrollok kiépítéséről a döntések eredményességi szempontú megalapozottsága vonatkozásában,
12. arról, hogy a vezetők a szervezet minden szintjén tisztában legyenek a kitűzött célokkal és az azok elérését segítő eszközökkel annak érdekében, hogy végre tudják hajtani a meghatározott feladatokat, és értékelni tudják az elért eredményeket. E tevékenységről a vezetői beszámoltatás rendszerén keresztül

folyamatos információval rendelkeztem, a tevékenységet folyamatosan értékeltem.

A vonatkozó jogszabályok belső kontrollrendszerre vonatkozó előírásainak az általam vezetett költségvetési szervnél történő érvényesülését az alábbiak szerint értékelem:

a) Kontrollkörnyezet:

1. Az adott időszakban hatályos, egységes szerkezetbe foglalt Alapítói Okirat rendelkezésre állt.
2. Hatályos Szervezeti és Működési Szabályzat rendelkezésre állt.
3. Rendelkezésre álltak a jogszabályok alapján kötelezően elkészítendő szabályzatok. Így különösen:
 - a Számv. tv. által előírt szabályzatok: Számlarend, Számviteli Politika, valamint annak keretében az eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzata; eszközök és források értékelési szabályzata; Önköltségszámítás rendjére vonatkozó belső szabályzat; Pénzkezelési szabályzat;
 - fizikai biztonságra vonatkozó szabályzatok: Tűzvédelmi Szabályzat, Munkavédelmi Szabályzat.
4. A működéshez kapcsolódó, pénzügyi kihatással bíró, jogszabályban nem szabályozott kérdések rendezettek. Különösen az alábbiak:
 - tervezéssel, gazdálkodással - így a kötelezettségvállalás, ellenjegyzés, teljesítés igazolása, érvényesítés, utalványozás gyakorlásának módjával, eljárási és dokumentációs részletszabályaival, valamint az ezeket végző személyek kijelölésének rendjével -, ellenőrzési adatszolgáltatási és beszámolási feladatok teljesítésével kapcsolatos belső előírások, feltételek;
 - beszerzések lebonyolításával kapcsolatos eljárásrend;
 - reprezentációs kiadások felosztása, azok teljesítésének és elszámolásának szabályai;
5. A jogszabályi kötelezettségeknek megfelelő munkaköri leírások kialakításra kerültek, írásban rögzítettek és azokat aláírták.
6. Biztosított volt, hogy a Társulás működésében a szakmai felkészültség, a pártatlanság és elfogulatlanság, az erkölcsi feddhetetlenség értékei érvényre jussanak, valamint a közérdek előtérbe kerüljön az egyéni érdekekkel szemben. A feladatok ellátásának biztosítása érdekében a Társulás feladatait ellátó személyek képzettségi szintje és gyakorlata igazodott a betöltött munkakörrel.

b) Integrált kockázatkezelési rendszer:

1. A Társulás vezetője működtetett kockázatkezelési rendszert.
2. Megtörtént a költségvetési szerv tevékenységében, gazdálkodásában rejlő kockázatok felmérése, megállapítása.
3. A Társulás munkaszervezetére vonatkozó Kockázatkezelési Szabályzatban rögzíti az egyes kockázatokkal kapcsolatban szükséges intézkedéseket, valamint a teljesítésük folyamatos nyomon követésének módját. Felmérésre és írásban rögzítésre kerültek a kockázati tényezők és azok rangsora. A Társulás

ennek és a szabályzatban foglaltaknak megfelelően járt el a kockázatkezelési folyamatok során.

c) Kontrolltevékenységek:

1. A kontrolltevékenységek részeként minden tevékenységre biztosított volt a folyamatba épített, előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzés.
2. Biztosított volt a folyamatba épített, előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzés a pénzügyi döntések dokumentumainak elkészítése vonatkozásában (ideértve a költségvetési tervezés, a kötelezettségvállalások, a szerződések, a kifizetések, a támogatásokkal való elszámolás, a szabálytalanság miatti visszafizettetések dokumentumait is).
3. Biztosított volt a pénzügyi kihatású döntések célszerűségi, gazdaságossági, hatékonysági és eredményességi szempontú megalapozottsága. A LOGO rendszeren keresztül az E-Közygyűlési modulban minden egyes előterjesztés kapcsán kötelező kikérni a Költségvetési és Közgazdasági Főosztály véleményezését és pénzügyi engedélyezését. Biztosított volt a költségvetési gazdálkodás során az előzetes és utólagos pénzügyi ellenőrzés, a pénzügyi döntések szabályszerűségi szempontból történő jóváhagyása, illetve ellenjegyzése.
4. Folyamatos belső ellenőrzéssel, illetve külső adatszolgáltatások megvalósításával biztosított volt a gazdasági események elszámolásának (a hatályos jogszabályoknak megfelelő könyvvizetés és beszámolás) kontrollja.
5. Biztosított volt a Bkr. 8. § (2) bekezdésének a), c) és d) pontjában felsorolt tevékenységek feladatköri elkülönítése.

d) Információs és kommunikációs rendszer:

1. A Társulás vezetője kialakított és működtetett olyan rendszereket, amelyek biztosították a megfelelő információk megfelelő időben való eljutását az illetékes szervezethez, szervezeti egységhez, személyhez.
2. A Társulás eleget tett a jogszabályban meghatározott, a közérdekű adatokra vonatkozó tájékoztatási kötelezettségének.
3. A Társulás vezetője eleget tett az iratkezelésre vonatkozó jogszabályi kötelezettségeknek. Az iratkezelés gyakorlata megfelelt az előírásoknak.

e) Nyomonkövetési rendszer (monitoring):

1. A Társulás vezetője kialakította a szervezet tevékenységének, a célok megvalósításának nyomon követését biztosító rendszert. Mind a szabályozás, mind a szervezeti struktúra kialakításával megvalósult.
2. A Társulás munkaszervezete és azon belül az egyes Főosztályok vezető beosztású dolgozói is végeztek operatív tevékenységek keretében megvalósuló folyamatos nyomon követést.
3. A Társulás vezetője a jogszabályi előírások szerint gondoskodott az operatív tevékenységektől független belső ellenőrzés kialakításáról és megfelelő működtetéséről.
4. A Társulás vezetője biztosította a belső ellenőrzés szervezeti és funkcionális függetlenségét.

5. A Társulás vezetője biztosította a belső ellenőrzés működéséhez szükséges forrásokat.

Kijelentem, hogy a benyújtott beszámolók a jogszabályi előírások szerint a valóságnak megfelelően, átláthatóan, teljeskörűen és pontosan tükrözik a szóban forgó pénzügyi évre vonatkozó kiadásokat és bevételeket.

B1) Nyilatkozom, hogy a 20... évben részt vettem a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 12. § (1) bekezdésében előírt továbbképzésen.

vagy

B2) Nyilatkozom, hogy a 20... évben az általam írásban kijelölt személy (név, beosztás, munkakör) vett részt a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 12. § (1) bekezdésében előírt továbbképzésen.

vagy

B3) Nyilatkozom, hogy a 2025. évben nem voltam képzésre kötelezett a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 12. § (1) bekezdésében előírtak alapján.

C1) Nyilatkozom, hogy a 20... évben az általam vezetett költségvetési szerv gazdasági vezetője részt vett a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 12. § (2) bekezdésében előírt továbbképzésen.

vagy

C2) Nyilatkozom, hogy a 2025. évben az általam vezetett költségvetési szerv gazdasági vezetője Dr. Hebenstreit Deákné dr. Pap Krisztina főosztályvezető nem volt képzésre kötelezett a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 12. § (2) bekezdésében előírtak alapján.

vagy

C3) Nyilatkozom, hogy az általam vezetett költségvetési szerv gazdasági szervezettel nem rendelkezik.

D1) Nyilatkozom, hogy – képzésre kötelezettként – a 20... évben az általam vezetett költségvetési szerv gazdasági vezetője (név, beosztás, munkakör) nem vett részt a

költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 12. § (2) bekezdésében előírt továbbképzésen.

D2) Nyilatkozom, hogy – képzésre kötelezettként – a 20... évben a költségvetési szerv vezetőjeként (név, beosztás, munkakör) nem vettem részt a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 12. § (1) bekezdésében előírt továbbképzésen.

Kelt: Pécs, 2026. február 27.


aláírás

E) Az A) pontban meghatározott nyilatkozatot az alábbiak miatt nem áll módomban megtenni:

Kelt:

P. H.

.....

aláírás

