

**Nagykanizsa-Surd-Zalacomár Szociális Társulása**


**ELŐTERJESZTÉS**

**Nagykanizsa-Surd-Zalacomár Szociális Társulása  
Társulási Tanácsának**

**2026. május 28 -i ülésére**

Napirend címe: **Nagykanizsa-Surd-Zalacomár Szociális  
Társulásának 2025. évi összevont (konszolidált)  
beszámolója**

Készítette: **Gazdálkodási Osztály** 

Ellenőrizte: **Kunics György (osztályvezető, Gazdálkodási Osztály)** 

Egyeztetve: **Dr. Tóth-Bagó Mónika (igazgató,  
Nagykanizsai Egyesített Szociális Intézmény)  
dr. Nemesné dr. Nagy Gabriella (osztályvezető,  
Humán Osztály)**

**A munkaszervezeti feladatokat ellátó  
Nagykanizsa Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala részéről  
törvényességi szempontból ellenőrizte:**

  
**Dr. Gyergyák Krisztina  
jegyző**

## Tisztelt Társulási Tanács!

A társulás és költségvetési szerve a 2025. évre vonatkozó beszámolóját az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendeletben (továbbiakban Áhsz.) meghatározottak szerint készítették el.

**Az összevont (konszolidált) beszámolót az Áhsz. 37. §-a alapján a helyi önkormányzatokról, nemzetiségi önkormányzatokról, társulásokról, valamint az államháztartás önkormányzati alrendszeréről, az államháztartás központi alrendszeréről és az államháztartás egészéről a Magyar Államkincstár készíti el.**

A Kincstár a helyi önkormányzat, a nemzetiségi önkormányzat, a társulás konszolidált beszámolóját a költségvetési évet követő április 30-áig megküldi a helyi önkormányzat, nemzetiségi önkormányzat, társulás részére.

*„37. § (1) A helyi önkormányzatokról, a nemzetiségi önkormányzatokról, a társulásokról, valamint az államháztartás önkormányzati alrendszeréről, az államháztartás központi alrendszeréről és az államháztartás egészéről – az éves költségvetési beszámolók adataiból – a Kincstár összevont (konszolidált) beszámolót készít. Az összevont (konszolidált) költségvetési beszámoló*

*a) helyi önkormányzat, nemzetiségi önkormányzat, társulás esetén a helyi önkormányzat, nemzetiségi önkormányzat, a társulás és az általa irányított költségvetési szervek,*

*b) az államháztartás önkormányzati alrendszere esetén az államháztartás önkormányzati alrendszerébe tartozó költségvetési szervek és a 6. § (1) bekezdés f) pontja szerinti éves költségvetési beszámolók,*

*c) az államháztartás központi alrendszere esetén az államháztartás központi alrendszerébe tartozó költségvetési szervek és a 6. § (1) bekezdés b)–e) pontja szerinti éves költségvetési beszámolók,*

*d) az államháztartás egésze esetén valamennyi éves költségvetési beszámoló konszolidálásával készül.”*

A Magyar Államkincstár a társulás konszolidált (összevont) beszámolójának elkészítése során a központi, irányítószervi támogatások konszolidálását végzi el.

Az összevont (konszolidált) beszámoló a konszolidált mérlegből, konszolidált költségvetési jelentésből és a konszolidált eredménykimutatásból áll.

Jelen előterjesztésben a konszolidált beszámolót a következő táblázatok mutatják be:

- K12 – Önkormányzati (irányítószervi) konszolidált beszámoló – Konszolidált mérleg **(1. melléklet)**
- Költségvetési jelentés részeként a K01 - Önkormányzati (irányítószervi) konszolidált beszámoló – K1.-K8. Költségvetési kiadások **(2. melléklet)**
- Költségvetési jelentés részeként a K02 - Önkormányzati (irányítószervi) konszolidált beszámoló – B1.-B7. Költségvetési bevételek **(2. melléklet)**
- Költségvetési jelentés részeként a K03 - Önkormányzati (irányítószervi) konszolidált beszámoló – K9. Finanszírozási kiadások **(2. melléklet)**
- Költségvetési jelentés részeként a K04 - Önkormányzati (irányítószervi) konszolidált beszámoló – B8. Finanszírozási bevételek **(2. melléklet)**
- K13 – Önkormányzati (irányítószervi) konszolidált beszámoló – Konszolidált eredménykimutatás **(3. melléklet)**

A konszolidált beszámoló konszolidálás előtti adataiban a finanszírozási bevételek és kiadások között szereplő 445 903 263 Ft összegű központi, irányítószervi támogatás és folyósítása (K03. és K04. – **2. melléklet**) halmozódást takar, mely halmozódás a

konszolidálást követően a finanszírozási bevételeket 118 623 882 Ft-ra, a finanszírozási kiadások összegét 0 Ft-ra változtatta.

A fent leírtak alapján Nagykanizsa- Surd- Zalakomár Szociális Társulása 2025. évi összevont (konszolidált) beszámolójában a konszolidált főszámok az alábbiak:

Konszolidált költségvetési bevételek:	779 252 052
Konszolidált finanszírozási bevételek:	118 623 882
<b>Konszolidált bevételek összesen:</b>	<b>897 875 934</b>
Konszolidált költségvetési kiadások:	830 745 610
Konszolidált finanszírozási kiadások:	0
<b>Konszolidált kiadások összesen:</b>	<b>830 745 610</b>
<b>Konszolidált mérleg főösszege:</b>	<b>313 537 059</b>
<b>Konszolidált mérleg szerinti eredmény:</b>	<b>-59 381 908</b>

A jogszabályi előírásoknak megfelelően Nagykanizsa- Surd- Zalakomár Szociális Társulása és költségvetési szerve 2025. évi költségvetésének teljesítési adatait összevontan tartalmazó, az előírt szerkezetben összeállított kimutatásokat a javaslat 4. mellékleteként előterjesztem és javaslom a zárszámadási határozathoz kapcsolódóan a 2025. évi összevont (konszolidált) beszámoló adatainak elfogadását.

#### **Határozati javaslat:**

Nagykanizsa- Surd- Zalakomár Szociális Társulása Társulási Tanácsa a Nagykanizsa- Surd- Zalakomár Szociális Társulása 2025. évi összevont (konszolidált) beszámolóját az 1-3. mellékletek alapján az alábbi főösszegeknek megfelelően elfogadja:

Konszolidált bevételek:	897 875 934 Ft
Konszolidált kiadások:	830 745 610 Ft
Konszolidált mérleg főösszege:	313 537 059 Ft
Konszolidált mérleg szerinti eredmény:	-59 381 908 Ft

(A határozat elfogadásához minősített szótöbbség szükséges.)


Határidő: **zárszámadási határozati javaslat elfogadásával egyidejűleg**

Felelős: **Dr. Schauta Marcell elnök**

(Operatív felelős: Kunics György osztályvezető, Gazdálkodási Osztály)

Nagykanizsa, 2026. május 20.



  
Dr. Schauta Marcell  
elnök

<b>K12 - Önkormányzati (irányító szervi) konszolidált beszámoló - Konszolidált mérleg</b>				
#	Megnevezés	Konszolidálás előtti összeg	Konszolidálás	Konszolidált összeg
1	2	3	4	5
02	A/II Tárgyi eszközök (=A/II/1+...+A/II/5)	240 371 710	0	240 371 710
<b>05</b>	<b>A) NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ BEFEKTETETT ESZKÖZÖK (=A/I+A/II+A/III+A/IV)</b>	<b>240 371 710</b>	<b>0</b>	<b>240 371 710</b>
10	C/II Pénztárak, csekkek, betétkönyvek (=C/II/1+C/II/2+C/II/3)	91 185	0	91 185
11	C/III-IV. Forintszámlák és Devizasámlák (=C/III/1+C/III/2+CIV/1+C/IV/2)	66 979 069	0	66 979 069
<b>12</b>	<b>C) PÉNZESZKÖZÖK (=C/I+...+C/IV)</b>	<b>67 070 254</b>	<b>0</b>	<b>67 070 254</b>
13	D/I Költségvetési évben esedékes követelések (=D/I/1+...+D/I/8)	377 587	0	377 587
14	D/I Költségvetési évet követően esedékes követelések (=D/II/1+...+D/II/8)	806 310		806 310
15	D/III Követelés jellegű sajátos elszámolások (=D/III/1+...+D/III/9)	74 998	0	74 998
<b>16</b>	<b>D) KÖVETELÉSEK (=D/I+D/II+D/III)</b>	<b>1 258 895</b>	<b>0</b>	<b>1 258 895</b>
<b>17</b>	<b>E) EGYÉB SAJÁTOS ELSZÁMOLÁSOK (=E/I+...+E/II)</b>	<b>1 250 329</b>	<b>0</b>	<b>1 250 329</b>
<b>18</b>	<b>F) AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK (=F/1+F/2+F/3)</b>	<b>3 585 871</b>	<b>0</b>	<b>3 585 871</b>
<b>19</b>	<b>ESZKÖZÖK ÖSSZESEN (=A+B+C+D+E+F)</b>	<b>313 537 059</b>	<b>0</b>	<b>313 537 059</b>
20	G/I-III Nemzeti vagyon és egyéb eszközök induláskori értéke és változásai	472 317 132	0	472 317 132
21	G/IV Felhalmozott eredmény	-162 606 728	0	-162 606 728
23	G/VI Mérleg szerinti eredmény	59 381 908	0	59 381 908
<b>24</b>	<b>G/ SAJÁT TŐKE (= G/I+...+G/VI)</b>	<b>250 328 496</b>	<b>0</b>	<b>250 328 496</b>
25	H/I Költségvetési évben esedékes kötelezettségek (=H/I/1+...+H/I/9)	45 760	0	45 760
26	H/II Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek (=H/II/1+...+H/II/9)	1 506 785	0	1 506 785
27	H/III Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások (=H/III/1+...+H/III/10)	14 928		14 928
<b>28</b>	<b>H) KÖTELEZETTSÉGEK (=H/I+H/II+H/III)</b>	<b>1 567 473</b>	<b>0</b>	<b>1 567 473</b>
<b>30</b>	<b>J) PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK (=J/1+J/2+J/3)</b>	<b>61 641 090</b>	<b>0</b>	<b>61 641 090</b>
<b>31</b>	<b>FORRÁSOK ÖSSZESEN (=G+H+I+J)</b>	<b>313 537 059</b>	<b>0</b>	<b>313 537 059</b>

<b>K01 - Önkormányzati (irányító szervi) konszolidált beszámoló - K1-K8. Költségvetési kiadások</b>				
#	Megnevezés	Konszolidálás előtti összeg	Konszolidálás	Konszolidált összeg
2	3	4	5	6
01	Törvény szerinti illetmények, munkabérek (K1101)	361 252 878	0	361 252 878
03	Céljuttatás, projektprémium (K1103)	55 636 600	0	55 636 600
04	Készletléti, ügyeleti, helyettesítési díj, túlóra, túlszolgálat (K1104)	7 463 455	0	7 463 455
06	Jubileumi jutalom (K1106)	1 753 900	0	1 753 900
09	Közlekedési költségtérítés (K1109)	4 673 238	0	4 673 238
13	Foglalkoztatottak egyéb személyi juttatásai (>=14) (K1113)	5 809 480	0	5 809 480
15	Foglalkoztatottak személyi juttatásai (=01+...+13) (K11)	436 589 551	0	436 589 551
17	Munkavégzésre irányuló egyéb jogviszonyban nem saját foglalkoztatottnak fizetett juttatások (K122)	4 793 800	0	4 793 800
18	Egyéb külső személyi juttatások (K123)	300 575	0	300 575
19	Külső személyi juttatások (=16+17+18) (K12)	5 094 375	0	5 094 375
20	<b>Személyi juttatások (=15+19) (K1)</b>	<b>441 683 926</b>	<b>0</b>	<b>441 683 926</b>
21	<b>Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó (=22+...+27) (K2)</b>	<b>59 154 662</b>	<b>0</b>	<b>59 154 662</b>
22	ebből: szociális hozzájárulási adó (K2)	54 150 842	0	54 150 842
23	ebből: rehabilitációs hozzájárulás (K2)	3 845 000	0	3 845 000
25	ebből: táppénz hozzájárulás (K2)	1 097 698	0	1 097 698
26	ebből: munkaadót a foglalkoztatottak részére történő kifizetésekkel kapcsolatban terhelő más járulék jellegű kötelezettségek (K2)	61 122	0	61 122
28	Szakmai anyagok beszerzése (K311)	2 314 631	0	2 314 631
29	Üzemeltetési anyagok beszerzése (K312)	7 561 196	0	7 561 196
31	Készletbeszerzés (=28+29+30) (K31)	9 875 827	0	9 875 827
32	Informatikai szolgáltatások igénybevétele (K321)	997 556	0	997 556
33	Egyéb kommunikációs szolgáltatások (K322)	1 448 362	0	1 448 362
34	Kommunikációs szolgáltatások (=32+33) (K32)	2 445 918	0	2 445 918
35	Villamosenergia szolgáltatás díja (K3311)	4 515 742	0	4 515 742
36	Gázenergia szolgáltatás díja (K3312)	11 853 628	0	11 853 628
38	Víz- és csatorna szolgáltatás díja (K3314)	2 150 031	0	2 150 031
39	Közüzemi díjak (= 35+...+38) (K331)	18 519 401	0	18 519 401
40	Vásárolt élelmezés (K332)	30 483 770	0	30 483 770
41	Bérleti és lízing díjak (>=42) (K333)	15 000	0	15 000
43	Karbantartási, kisjavítási szolgáltatások (K334)	6 753 404	0	6 753 404
44	Közvetített szolgáltatások (>=45) (K335)	13 408 030	0	13 408 030
46	Szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások (K336)	5 483 650	0	5 483 650
47	Egyéb szolgáltatások (>=48) (K337)	5 921 127	0	5 921 127
48	ebből: biztosítási díjak (K337)	426 964	0	426 964
49	Szolgáltatási kiadások (=39+40+41+43+44+46+47) (K33)	80 584 382	0	80 584 382

#	Megnevezés	Konszolidálás előtti összeg	Konszolidálás	Konszolidált összeg
2	3	4	5	6
53	Működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó (K351)	20 014 796	0	20 014 796
54	Fizetendő általános forgalmi adó (K352)	8 173 000	0	8 173 000
62	Egyéb dologi kiadások (K355)	979 301	0	979 301
63	Különféle befizetések és egyéb dologi kiadások (=53+54+55+58+62) (K35)	29 167 097	0	29 167 097
<b>64</b>	<b>Dologi kiadások (=31+34+49+52+63) (K3)</b>	<b>122 073 224</b>	<b>0</b>	<b>122 073 224</b>
129	Egyéb elvonások, befizetések (K5023)	98 081 000	0	98 081 000
130	Elvonások és befizetések (=127+128+129) (K502)	98 081 000	0	98 081 000
154	Egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülre (=155+...+164) (K506)	104 956 000	0	104 956 000
161	ebből: helyi önkormányzatok és költségvetési szerveik (K506)	104 956 000	0	104 956 000
<b>194</b>	<b>Egyéb működési célú kiadások (=125+130+131+132+143+154+165+167+179+180+181+182+193) (K5)</b>	<b>203 037 000</b>	<b>0</b>	<b>203 037 000</b>
199	Egyéb tárgyi eszközök beszerzése, létesítése (K64)	3 777 007	0	3 777 007
204	Beruházási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó (K67)	1 019 791	0	1 019 791
<b>205</b>	<b>Beruházások (=195+196+198+199+200+202+204) (K6)</b>	<b>4 796 798</b>	<b>0</b>	<b>4 796 798</b>
<b>273</b>	<b>Költségvetési kiadások (=20+21+64+124+194+205+210+272) (K1-K8)</b>	<b>830 745 610</b>	<b>0</b>	<b>830 745 610</b>

<b>K02 - Önkormányzati (irányító szervi) konszolidált beszámoló - B1-B7. költségvetési bevételek</b>				
#	Megnevezés	Konszolidálás előtti összeg	Konszolidálás	Konszolidált összeg
2	3	4	5	6
10	Elvonások és befizetések bevételei (B12)	98 081 000		98 081 000
34	Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről (=35+...+44) (B16)	452 256 826	0	452 256 826
41	ebből: helyi önkormányzatok és költségvetési szervek (B16)	452 256 826	0	452 256 826
<b>45</b>	<b>Működési célú támogatások államháztartáson belülről (=09+...+12+23+34) (B1)</b>	<b>550 337 826</b>	<b>0</b>	<b>550 337 826</b>
183	Szolgáltatások ellenértéke (>=184+185) (B402)	13 512 331	0	13 512 331
186	Közvetített szolgáltatások ellenértéke (>=187) (B403)	12 805 243	0	12 805 243
187	ebből: államháztartáson belül (B403)	19 869	0	19 869
195	Ellátási díjak (B405)	161 229 116	0	161 229 116
196	Kiszámlázott általános forgalmi adó (B406)	7 712 060	0	7 712 060
197	Általános forgalmi adó visszatérítése (B407)	10 383 000	0	10 383 000
202	Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek (>=203+204+205) (B4082)	5 696 958	0	5 696 958
206	Kamatbevételek és más nyereségjellegű bevételek (=198+202) (B408)	5 696 958	0	5 696 958
215	Egyéb működési bevételek (>=216+217) (B411)	17 575 518	0	17 575 518
<b>218</b>	<b>Működési bevételek (=182+183+186+188+195+196+197+206+213+214+215) (B4)</b>	<b>228 914 226</b>	<b>0</b>	<b>228 914 226</b>
<b>282</b>	<b>Költségvetési bevételek (=45+81+181+218+229+255+281) (B1-B7)</b>	<b>779 252 052</b>	<b>0</b>	<b>779 252 052</b>

<b>K03 - Önkormányzati (irányító szervi) konszolidált beszámoló - K9. Finanszírozási kiadások</b>				
#	Megnevezés	Konszolidálás előtti összeg	Konszolidálás	Konszolidált összeg
2	3	4	5	6
21	Központi, irányító szervi támogatások folyósítása (K915)	445 903 263	-445 903 263	0
28	Belföldi finanszírozás kiadásai (=06+17+18+20+...+24+2723+26) (K91)	445 903 263	-445 903 263	0
<b>39</b>	<b>Finanszírozási kiadások (=28+36+37+38) (K9)</b>	<b>445 903 263</b>	<b>-445 903 263</b>	<b>0</b>

<b>K04 - Önkormányzati (irányító szervei) konszolidált beszámoló - B8. Finanszírozási bevételek</b>				
#	Megnevezés	Konszolidálás előtti összeg	Konszolidálás	Konszolidált összeg
2	3	4	5	6
11	Előző év költségvetési maradványának igénybevétele (B8131)	118 623 882	0	118 623 882
13	Maradvány igénybevétele (=11+12) (B813)	118 623 882	0	118 623 882
17	Központi, irányító szervei támogatás (B816)	445 903 263	-445 903 263	0
23	Belföldi finanszírozás bevételei (=04+10+13+14+15+17+18+19+22) (B81)	564 527 145	-445 903 263	118 623 882
<b>32</b>	<b>Finanszírozási bevételek (=23+29+30+31) (B8)</b>	<b>564 527 145</b>	<b>-445 903 263</b>	<b>118 623 882</b>

<b>K13 - Önkormányzati (irányító szervei) konszolidált beszámoló - Konszolidált eredménykimutatás</b>				
#	Megnevezés	Konszolidálás előtti összeg	Konszolidálás	Konszolidált összeg
1	2	3	4	5
02	02 Eszközök és szolgáltatások értékesítése nettó eredményszemléletű bevételei	189 030 095	0	189 030 095
<b>04</b>	<b>I Tevékenység nettó eredményszemléletű bevétele (=01+02+03)</b>	<b>189 030 095</b>	<b>0</b>	<b>189 030 095</b>
08	06 Központi működési célú támogatások eredményszemléletű bevételei	445 903 263	-445 903 263	0
09	07 Egyéb működési célú támogatások eredményszemléletű bevételei	452 256 826	0	452 256 826
11	09 Különféle egyéb eredményszemléletű bevételek	120 277 897	0	120 277 897
<b>12</b>	<b>III Egyéb eredményszemléletű bevételek (=06+07+08+09)</b>	<b>1 018 437 986</b>	<b>-445 903 263</b>	<b>572 534 723</b>
13	10 Anyagköltség	9 943 904	0	9 943 904
14	11 Igénybe vett szolgáltatások értéke	68 842 325	0	68 842 325
16	13 Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	13 315 983	0	13 315 983
<b>17</b>	<b>IV Anyagjellegű ráfordítások (=10+11+12+13)</b>	<b>92 102 212</b>	<b>0</b>	<b>92 102 212</b>
18	14 Bérköltség	426 006 722	0	426 006 722
19	15 Személyi jellegű egyéb kifizetések	17 491 656	0	17 491 656
20	16 Bérjárulékok	59 556 032	0	59 556 032
<b>21</b>	<b>V Személyi jellegű ráfordítások (=14+15+16)</b>	<b>503 054 410</b>	<b>0</b>	<b>503 054 410</b>
<b>22</b>	<b>VI Értékcsökkenési leírás</b>	<b>15 897 077</b>	<b>0</b>	<b>15 897 077</b>
<b>23</b>	<b>VII Egyéb ráfordítások</b>	<b>661 493 248</b>	<b>-445 903 263</b>	<b>215 589 985</b>
<b>24</b>	<b>A) TEVÉKENYSÉGEK EREDMÉNYE (=I±II+III-IV-V-VI-VII)</b>	<b>-65 078 866</b>	<b>0</b>	<b>-65 078 866</b>
28	20 Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű eredményszemléletű bevételek	5 696 958	0	5 696 958
<b>32</b>	<b>VIII Pénzügyi műveletek eredményszemléletű bevételei (=17+18+19+20+21)</b>	<b>5 696 958</b>	<b>0</b>	<b>5 696 958</b>
<b>43</b>	<b>B) PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (=VIII-IX)</b>	<b>5 696 958</b>	<b>0</b>	<b>5 696 958</b>
<b>44</b>	<b>C) MÉRLEG SZERINTI EREDMÉNY (=±A±B)</b>	<b>-59 381 908</b>	<b>0</b>	<b>-59 381 908</b>