

JEGYZŐKÖNYV

Bázakerettyei Óvoda Intézményfenntartó Társulás

2020. július 13. napján megtartott üléséről

Határozatok száma:

Sorszám	Tárgya
9/2020.(VII.13.)	<i>Veszélyhelyzet időtartalma alatt hozott elnöki intézkedésekről szóló tájékoztatás elfogadása</i>
10/2020.(VII.13.)	<i>2019. évi belső ellenőrzési jelentés elfogadása</i>
11/2020.(VII.13.)	<i>Bázakerettyei Óvoda 2019. évi belső ellenőrzési jelentés elfogadása</i>
12/2020.(VII.13.)	<i>2019. évi költségvetés módosítása</i>
13/2020.(VII.13.)	<i>Bázakerettyei Óvoda 2019. évi költségvetés módosítása</i>
14/2020.(VII.13.)	<i>2019. évi zárszámadás elfogadása</i>
15/2020.(VII.13.)	<i>Bázakerettyei Óvoda 2019. évi zárszámadás elfogadása</i>
16/2020.(VII.13.)	<i>2020. évi költségvetés módosítása</i>
17/2020.(VII.13.)	<i>Bázakerettyei Óvoda 2020. évi költségvetés módosítása</i>



J e g y z ő k ö n y v

Bázakerettyei Óvoda Intézményfenntartó Társulási Tanács 2020. július 13. napján megtartott üléséről

Az ülés helye: Bázakerettyei Közös Önkormányzati Hivatal hivatalos helyisége,
8887 Bázakerettye, Fő út 4.

Az ülés időpontja: 2020. július 13. 11.00 óra

Jelen vannak: Csatlós Csilla elnök, Bázakerettye Község Polgármestere

Árkus Béla tag, Lisperzentadorján Község Polgármestere

Simonyai István tag, Maróc Község Polgármestere

Süle Béla tag, Kiscsehi Község Polgármestere

Igazoltan távol van: Andrasekné Cser Mária tag, Lasztonya Község Polgármestere

Tanácskozási joggal jelen van: Dr. Resch Karolina jegyző

Meghívottként jelen van: Cseresnyésné Cser Andrea óvodavezető

I. NAPIREND ELŐTT

Csatlós Csilla polgármester köszöntötte a megjelenteket, megállapította, hogy az ülés határozatképes, az ülést megnyitotta. A társulási tanács egyhangúlag egyetértett a napirendi pontokkal, amit az alábbiak szerint fogadott el. Az elnök elmondta, hogy Andrasekné Cser Mária igazoltan van távol.

Napirend:

1./ Tájékoztatás a Veszélyhelyzet időtartama alatt hozott elnöki intézkedésekről

Előadó: Csatlós Csilla elnök

2./ 2019. évi belső ellenőrzési jelentés elfogadása

Előadó: Dr. Resch Karolina jegyző

3./ 2019. évi költségvetés módosítása

Előadó: Csatlós Csilla elnök

4./ 2019. évi zárszámadás megtárgyalása

Előadó: Csatlós Csilla elnök

5./ 2020. évi költségvetés módosítása

Előadó: Csatlós Csilla elnök

6./ Egyebek

Előadó: Csatlós Csilla elnök



II. NAPIREND TÁRGYALÁSA

1./ Tájékoztatás a Veszélyhelyzet időtartalma alatt hozott elnöki intézkedésekről

Előadó: Csatlós Csilla elnök

Csatlós Csilla elnök ismertette az 1. napirendi pontot az előterjesztésben foglaltak szerint. Elmondta, hogy a Magyarország Kormánya által 2020. március 11. napjától meghirdetett veszélyhelyzet alatt a társulás nem ülésezhetett. A legszükségesebb döntéseket a társulás nevében hozta elnökként a képviselőtestületi ülésekre vonatkozó szabályok analógiája szerint. A veszélyhelyzet megszűnésével szükséges az elnöki határozatok ismertetése és a társulás általi jóváhagyása. Két határozatot hozott ebben az időszakban: Óvodavezetői munkakörrel való döntést, melyet minden társulási taggal előtte egyeztetett, valamint az óvoda újranyitására szóló határozatot, amit kormányrendelet írt elő.

Az elnök megkérdezte a jelenlevőket, hogy van-e kérdés, észrevétel a napirendi ponttal kapcsolatban. Miután kérdés, észrevétel nem volt, az elnök javasolta az előterjesztésben szereplő határozati javaslat elfogadását, majd feltette szavazásra az előterjesztést.

Bázakerettyei Óvoda Intézményfenntartó Társulás Társulási Tanácsa **4 igen szavazattal** a következő határozatot hozta:

9/2020. (VII.13.) társulási tanácsi határozat

Bázakerettyei Óvoda Társulás Társulási Tanácsa az Elnök tájékoztatását a veszélyhelyzetben hozott határozatokról elfogadja, azokat utólagosan jóváhagyja, hatályában fenntartja.

Határidő: folyamatos

Felelős: Csatlós Csilla elnök

2./ 2019. évi belső ellenőrzési jelentés elfogadása

Előadó: Dr. Resch Karolina jegyző

Dr. Resch Karolina jegyző elmondta, hogy a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (Mötv.) 119. § (3) - (4) bekezdése alapján jegyző köteles – a jogszabályok alapján meghatározott – belső kontrollrendszert működtetni, amely biztosítja a helyi önkormányzat rendelkezésére álló források szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználását, valamint a jegyző köteles gondoskodni – a belső kontrollrendszeren belül – a belső ellenőrzés működtetéséről. A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (Bkr.) 49. § (3a) bekezdése alapján a jegyző a tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési jelentést, valamint a helyi önkormányzat által alapított költségvetési szervek éves ellenőrzési jelentései alapján készített éves összefoglaló ellenőrzési jelentést – a tárgyévet követően, legkésőbb a zárszámadási rendelet elfogadásáig – a képviselő-testület elé terjeszti jóváhagyásra.

A Bázakerettyei Óvoda Társulása Dél- Zala Murahíd Letenye Térségi Társulás keretében, a Letenyei Közös Önkormányzati Hivatal útján látja el a belső ellenőrzéssel kapcsolatos feladatait. A Hivatal a 2019. évi belső ellenőrzési feladatok ellátásával a SZAHK-ÉRTELEM 2006 Bt.-t bízta meg. A belső ellenőr elkészítette a Társulás 2019. évi belső ellenőrzési

jelentését, amely az előterjesztés mellékletét képezi. A vizsgálat tárgya az óvoda 2018. évi működési rendjének felülvizsgálata volt. A 14/2019-es számú belső ellenőrzéssel kapcsolatban intézkedést igénylő javaslat nem volt.

Kérte, hogy a Társulás az előterjesztés szerinti formában fogadja el a társulás 2019. évi belső ellenőrzési jelentését.

Az elnök feltette szavazásra az előterjesztést.

Bázakerettyei Óvoda Intézményfenntartó Társulás Társulási Tanácsa **4 igen szavazattal** a következő határozatot hozta:

10/2020. (VII.13.) társulási tanácsi határozat

Bázakerettyei Óvoda Társulás Társulási Tanácsa a Társulás 2019. évi belső ellenőrzési jelentését megtárgyalta az előterjesztés szerinti formában jóváhagyja.

Határidő: azonnal

Felelős: Dr. Resch Karolina jegyző

Dr. Resch Karolina jegyző elmondta, hogy a Bázakerettyei Óvoda 2019. évi belső ellenőrzésére külön jelentés készült, melyben a belső ellenőr a pénzgazdálkodási jogkörök rendjének és ellátásának felülvizsgálatát végezte el. A 6/2019-es számú belső ellenőrzéssel kapcsolatban intézkedést igénylő javaslat nem került megfogalmazásra.

Az elnök feltette szavazásra az előterjesztést.

Bázakerettyei Óvoda Intézményfenntartó Társulás Társulási Tanácsa **4 igen szavazattal** a következő határozatot hozta:

11/2020. (VII.13.) társulási tanácsi határozat

Bázakerettyei Óvoda Társulás Társulási Tanácsa a Bázakerettyei Óvoda 2019. évi belső ellenőrzési jelentését megtárgyalta az előterjesztés szerinti formában jóváhagyja.

Határidő: azonnal

Felelős: Dr. Resch Karolina jegyző

3./ 2019. évi költségvetés módosítása

Előadó: Csatlós Csilla elnök

Csatlós Csilla elnök elmondta, hogy a Hivatal pénzügyesei elkészítették a Társulás 2019. évi költségvetésének módosítását, ami az előterjesztésekkel kiküldésre került. Felkérte a Társulás tagjait, hogy amennyiben nincs kérdésük a módosítással kapcsolatban, úgy határozzanak annak elfogadásáról.

Az elnök feltette szavazásra az előterjesztést.

Bázakerettyei Óvoda Intézményfenntartó Társulás Társulási Tanácsa **4 igen szavazattal** a következő határozatot hozta:



12/2020. (VII.13.) társulási tanácsi határozat

Bázakerettyei Óvoda Társulás Társulási Tanácsa a Társulás 2019. évi költségvetésének módosítását az előterjesztés szerinti formában jóváhagyja.

Határidő: azonnal

Felelős: Csatlós Csilla elnök

Az elnök feltette szavazásra a Bázakerettyei Óvoda 2019. évi költségvetésmódosításának előterjesztését.

Bázakerettyei Óvoda Intézményfenntartó Társulás Társulási Tanácsa **4 igen szavazattal, egyhangúlag** az alábbi határozatot hozta:

13/2020. (VII.13.) társulási tanácsi határozat

Bázakerettyei Óvoda Intézményfenntartó Társulás Társulási Tanácsa úgy határozott, hogy a Bázakerettyei Óvoda 2019. évi költségvetésének módosítását az előterjesztés szerinti tartalommal elfogadja.

Határidő: a költségvetés végrehajtására: 2020. december 31.

Felelős: Csatlós Csilla elnök, Cseresnyésné Cser Andrea óvodavezető

4./ 2019. évi zárszámadás megtárgyalása

Előadó: Csatlós Csilla elnök

Csatlós Csilla elnök elmondta, hogy az előző napirendi ponthoz kapcsolódóan szükséges a zárszámadás elfogadásáról is döntést hozni, ami az előterjesztésekkel együtt szintén kiküldésre került. Felkérte a Társulás tagjait, hogy amennyiben nincs kérdésük a zárszámadással kapcsolatban, úgy határozzanak annak elfogadásáról.

Az elnök feltette szavazásra az előterjesztést.

Bázakerettyei Óvoda Intézményfenntartó Társulás Társulási Tanácsa **4 igen szavazattal** a következő határozatot hozta:

14/2020. (VII.13.) társulási tanácsi határozat

Bázakerettyei Óvoda Társulás Társulási Tanácsa a Társulás 2019. évi költségvetés végrehajtásáról szóló zárszámadását az előterjesztés szerinti formában elfogadja.

Határidő: azonnal

Felelős: Csatlós Csilla elnök

Az elnök feltette szavazásra a Bázakerettyei Óvoda 2019. évi zárszámadásának előterjesztését.

Bázakerettyei Óvoda Intézményfenntartó Társulás Társulási Tanácsa **4 igen szavazattal, egyhangúlag** az alábbi határozatot hozta:



15/2020. (VII.13.) társulási tanácsi határozat

Bázakerettyei Óvoda Intézményfenntartó Társulás Társulási Tanácsa úgy határozott, hogy a Bázakerettyei Óvoda 2019. évi zárszámadását az előterjesztés szerinti tartalommal elfogadja.

Határidő: a zárszámadás hatályba lépésére: 2020. július 17.

Felelős: Csatlós Csilla elnök

5./ 2020. évi költségvetés módosítása

Előadó: Csatlós Csilla elnök

Csatlós Csilla elnök elmondta, hogy a 2020. évi költségvetést módosítani szükséges, mert a legújabb számítások szerint az önkormányzatoknak nem kell az idei évre hozzájárulást fizetniük. A költségvetés januárban 4 főre került tervezésre, azonban az egy fő óvodapedagógus elmenet, a pótlására kiírt pályázatra nem érkezett be írásbeli pályázat, ugyan egy érdeklődő volt. Az óvodavezető-óvodapedagógus és dajka mellett egy fő nyugdíjas óvodapedagógus megbízással történő foglalkoztatása volt a veszélyhelyzet előtt. Jelenleg kisegítőként Kiss Mária dajka segíti a dolgozók munkáját, de folyamatos pályáztatás van a hiányzó óvodapedagógusi munkakörre. A megtakarítás 1.300.620,-Ft.

Az elnök feltette szavazásra az előterjesztést.

Bázakerettyei Óvoda Intézményfenntartó Társulás Társulási Tanácsa **4 igen szavazattal** a következő határozatot hozta:

16/2020. (VII.13.) társulási tanácsi határozat

Bázakerettyei Óvoda Társulás Társulási Tanácsa a Társulás 2020. évi költségvetésének módosítását az előterjesztés szerinti formában jóváhagyja.

Határidő: azonnal

Felelős: Csatlós Csilla elnök

Az elnök feltette szavazásra a Bázakerettyei Óvoda 2020. évi költségvetésmódosításának előterjesztését.

Bázakerettyei Óvoda Intézményfenntartó Társulás Társulási Tanácsa **4 igen szavazattal, egyhangúlag** az alábbi határozatot hozta:

17/2020. (VII.13.) társulási tanácsi határozat

Bázakerettyei Óvoda Intézményfenntartó Társulás Társulási Tanácsa úgy határozott, hogy a Bázakerettyei Óvoda 2020. évi költségvetésének módosítását az előterjesztés szerinti tartalommal elfogadja.

Határidő: a költségvetés végrehajtására: 2020. december 31.

Felelős: Csatlós Csilla elnök, Cseresnyésné Cser Andrea óvodavezető



6./ Egyebek

Előadó: Csatlós Csilla elnök

Csatlós Csilla elnök elmondta, hogy egy írásbeli és két szóbeli szülői panasz érkezett hozzá az óvoda működésével és vezetésével kapcsolatban. Több szülő jelezte, hogy a nyári zárvatartás utáni időre megjegyezték nekik, hogy nem muszáj vinni a gyermeket óvodába, illetve, hogy maradjanak otthon, vagy csak az ő gyermekük menne és egy gyerek miatt ne legyen nyitva az óvoda. A polgármester az írásban érkezett panaszt felolvasta. Ebben a szülő többek között jelezte, hogy a gyermeke óvodai életéről nem kap tájékoztatást. Visszatérő probléma, hogy délután nem 15.00. óráig van óvoda, de a szülőket mégis arra készítetik, hogy vigyék haza a gyermekeket. Kérem az óvodavezetőt, hogy nyitvatartási időben akkor is legyen nyitva az óvoda, ha nincs egy gyermek sem 16.30-ig, az intézmény törvény szerinti nyitvatartása ez.

Két szülő telefonon jelezte, hogy az óvoda hosszabb nyári szünetet szeretne annál, mint ami meg van hirdetve. Fenntartóként egy hét nyári szünetet rendeltünk el, mert a veszélyhelyzet miatti bezárás során a legtöbb szülő kényszerűségből ki kellett vegye az éves szabadsága jelentős részét, kötelességünk a szülőket ebben a nehézségben támogatni, különös tekintettel arra, hogy több óvodában egyáltalán nincs leállás. Elejét kell venni a panaszoknak, mert nem egyedi eset és a szülőknél nem lehet kétsége abban, hogy számíthatnak az intézményre. Információink szerint az óvodában 6-8 gyermek van folyamatosan, ez egyértelműen jelzi, hogy a nyári nyitvatartásra szükség van, hiszen a szülők már nem kapnak több szabadságot.

Cseresnyésné Cser Andrea óvodavezető elmondta, hogy soha nem volt szó három óras bezárásról és nonszensz a szünehosszabbítási kérdés. Nem jelezte neki egy szülő sem, hogy nem kap információt a gyermekéről. Rosszindulatú dolognak tartom, hogy ha probléma van nem nekem jelzik hanem a fenntartónak. Folyamatosan tájékoztatva vannak a szülők.

Csatlós Csilla elnök elmondta, hogy kötelességük a szülőket segíteni, így felkérte az óvodavezetőt, hogy beszéljen a szülővel.

Süle Béla tag elmondta, hogy nyitva kell tartani az óvodát, ahogyan elő van írva 16.30.-ig, mindig legyen ott valaki.

Csatlós Csilla elnök elmondta, hogy a járvány ideje alatt több környékbeli óvodával került kapcsolatba és az óvodai dolgozók a bezárás alatt folyamatosan bejártak és mindent rendbe tettek, lefestettek, fertőtlenítettek.

Cseresnyésné Cser Andrea óvodavezető tudomásul vette a nyitvatartásra vonatkozó kérést, majd elmondta, hogy a dadus azt mondta, hogy óvónő nélkül nem vállalja a gyermekek felügyeletét három hétre, így szükséges egy fő állandó megbízása, Járvás Gyöngyi nyugdíjas óvodapedagógus behívása. Polgármesterek kérdésére elmondta, hogy a COVID-19 járvány alatt az időarányos szabadság kivételre került, ami 19 nap, így a fennmaradó szabadságokból három hétre kíván elmenni a nyáron. A járvány miatti bezárás alatt a dadával együtt



lefestették az óvoda előtti korlátot, és lesikálták a szobrot ami az óvoda udvarán van. Ezen felül a gyermekkel online szerveztem meg az anyák napi köszöntéseket.

Csatlós Csilla elnök a megjelentek nevében elmondta, hogy nem engedélyezi a három hét egybefüggő szabadságot. Tekintettel arra, hogy szeptembertől várható új óvodapedagógus érkezése a személyes egyeztetések alapján, így felkérte az óvodavezetőt, hogy szabadságát két részletben vegye ki és a második arra az időre essen, amikor már itt lesz az új munkatárs.

Cseresnyésné Cser Andrea óvodavezető tudomásul vette a szabadságra vonatkozó utasításokat.

Csatlós Csilla elnök megköszönte a tájékoztatást és megkérdezte, hogy van-e valakinek egyéb kérdése, észrevétele.

Miután egyéb hozzászólás, észrevétel, javaslat nem volt, a polgármester 11 óra 45 perckor az ülést bezárta.


Csatlós Csilla
Társulási Tanács elnöke




Dr. Resch Karolina
jegyző

Bázakerettyei Óvoda Intézményfenntartó Társulás
Társulási Tanács Elnöke

M E G H Í V Ó

Bázakerettyei Óvoda Intézményfenntartó Társulása

2020. július 13. napján (hétfőn) 11 óra 00 perckor

nyilvános ülést tart, melyre ezúton tisztelettel meghívom.

Az ülés helye: Bázakerettyei Közös Önkormányzati Hivatal
8887 Bázakerettye, Fő u. 4. Házasságkötő terme

Az ülés napirendje:

1./ Tájékoztatás a Veszélyhelyzet időtartalma alatt hozott elnöki intézkedésekről

Előadó: Csatlós Csilla elnök

2./ 2019. évi belső ellenőrzési jelentés elfogadása

Előadó: Dr. Resch Karolina jegyző

3./ 2019. évi költségvetés módosítása

Előadó: Csatlós Csilla elnök

4./ 2019. évi zárszámadás megtárgyalása

Előadó: Csatlós Csilla elnök

5./ 2020. évi költségvetés módosítása

Előadó: Csatlós Csilla elnök

6./ Egyebek

Előadó: Csatlós Csilla elnök

Bázakerettye, 2020. július 6.

Tisztelettel:

Csatlós Csilla s.k.
elnök

Jelenléti ív

Bázakerettyei Óvoda Intézményfenntartó Társulás


Társulási Tanács

2020. július 13-i rendes nyilvános üléséről

Név:

Aláírás:

Csatlós Csilla elnök

.....


Andrasekné Cser Mária tag

.....


Árkus Béla tag

.....


Simonyai István tag

.....


Süle Béla tag

.....


Dr. Resch Karolina jegyző

.....


Cseresnyésné Cser Andrea óvodavezető



ELŐTERJESZTÉS

Bázakerettyei Óvoda Társulás Társulási-Tanácsának
2020. július 13. napján tartandó,
rendes, nyilvános ülésére

Az előterjesztés tárgya:	Társulási Tanács Elnökének tájékoztatója a veszélyhelyzet alatt elfogadott határozatokról
A napirend előterjesztője:	Csatlós Csilla elnök
Az előterjesztést készítette:	Dr. Resch Karolina jegyző
Napirendi pont:	1. napirendi pont
Döntéshozatal módja:	egyszerű többséggel, nyílt szavazással

Tisztelt Társulási Tanács!

Magyarország Kormánya a 40/2020. (III. 11.) Korm. rendelettel 2020. március 11. napja 15 órától veszélyhelyzetet hirdetett, amelynek időtartama alatt a katasztrófavédelemről és a hozzá kapcsolódó egyes törvények módosításáról szóló 2011. évi CXXVIII. törvény (Kat.) 46. § (4) bekezdése alapján a települési önkormányzat képviselő-testületének feladat- és hatáskörét a polgármester gyakorolta. A Kormány a 282/2020. (VI. 17.) Korm. rendelettel döntött a veszélyhelyzet megszüntetéséről, ami 2020. június 18. napján lépett hatályba.

A veszélyhelyzet alatt képviselőtestületi jogkörben eljárva Bázakerettyei Óvoda Társulás Társulási-Tanácsának Elnöke az alábbi döntéseket hozta:

1. Határozatok

Határozat száma	Határozat tárgya	tárgykör témája
7/2020 (V.15.)	Óvodavezetői munkaköréről való döntés	nyilvános
8/2020 (VI.16.)	Bázakerettyei Óvoda nyári zárva tartásáról való döntés	nyilvános

Bázakerettye Község Polgármestereként, mint az óvoda székhelyének polgármestereként 77/2020 (V.25.) számú határozattal a Bázakerettyei Óvodában a rendkívüli szünet elrendelésének visszavonásáról és az óvoda 2020. június 2. napjától való újranyitására döntöttem.

Tekintettel arra, hogy a meghozott határozatokat minden esetben egyeztettem a polgármesterekkel kérem a Tisztelt Társulási Tanácsot az előterjesztést elfogadni szíveskedjen.

Határozati javaslat

Bázakerettyei Óvoda Társulás Társulási-Tanácsa az Elnök tájékoztatását a veszélyhelyzetben hozott határozatokról elfogadja, azokat utólagosan jóváhagyja.

Határidő: folyamatos

Felelős: Csatlós Csilla elnök

Bázakerettye, 2020. július 6.

Csatlós Csilla
elnök

**Bázakerettyei Óvodai Intézményfenntartó Társulás
Összefoglaló 2019. éves ellenőrzési jelentése**

Vezetői összefoglaló

Bázakerettyei Óvodai Intézményfenntartó Társulás (a továbbiakban: Társulás) az ellenőrzésre vonatkozó jogszabályi felhatalmazást Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény, az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény, az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról rendelkező 368/2011. (XII. 31.) Korm. rend. és a költségvetési szervek belső ellenőrzéséről és belső kontrollrendszeréről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rend. (a továbbiakban: Bkr.) nyújtotta.

A közpénzek felhasználásában részt vevő államháztartási szervezetek kötelesek belső ellenőrzési rendszert működtetni abból a célból, hogy bizonyosságot nyújtsanak az általa kiépített és működtetett pénzügyi irányítási és kontroll rendszerek megfelelésségét illetően.

A fenti előírásoknak megfelelően a Társulás **vonatkozásában a munkaszervezet vezetői feladatokat ellátó Jegyző külső szakértő bevonásával** gondoskodott a Társulásnál a jogszabályi előírásoknak megfelelő belső ellenőrzési rendszer kiépítéséről és működtetéséről.

A belső ellenőrzésre a Társulás 2019. évi Belső ellenőrzési terve alapján került sor, melynek teljesítéséről a Bkr. alapján jelen, 2019. évi Összefoglaló éves jelentés számol be.

A belső ellenőrzés jogszabályi kötelezettségének megfelelően támogatja a stratégiai célok meghatározását. Módszeresen értékeli, illetve fejleszti a monitoring, a kontrolling és a minőségbiztosítás hatékonyságát.

A belső ellenőrzés szabályszerűen, az ellenőrzési tervben meghatározott feladatait ellátva működött.

Az ellenőrzött szervezetek és dolgozók a belső ellenőrzés, mint tevékenység szükségességét nem vitatják, változatlanul van **igény a szakmai tanácsadásra** is egy-egy megoldandó feladat kapcsán.

2019. évi feladatok ellátását nehezítette a magas hivatali leterheltség, a pénzügyi területet kiemelten jellemző adatszolgáltatási kötelezettség, valamint a 2019. októberi helyi önkormányzati választások előkészítése és lefolytatása.

A pénzügyi területen dolgozók munkáját az ASP rendszer – eltérően a korábbi évektől – már támogatta.

**I./ A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján
(Bkr. 48. § a) pont)**

I./1. Az ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése, a tervtől való eltérések indoka, a terven felüli ellenőrzés indokoltsága.

A belső ellenőrzés független, tárgyilagos, bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenység, melynek célja, hogy a Társulás működését fejlessze és eredményességét növelje.

Az ellenőrzés tárgya döntő részben a szabályozott, szabályszerű és hatékony működés feltételeinek és teljesülésének vizsgálatára irányult, amely a vonatkozó jogszabályoknak megfelelően, a Társulás 2019. évi ellenőrzési terve, valamint az ellenőrzési megbízólevelek és ellenőrzési programok alapján teljesült.

A tervezés és módosítása, kockázatelemzése alaposan kiterjedt minden olyan területre, amely a szabályos és a jogszabályi változásoknak megfelelő működést segíti és kontrollálja. A kockázatelemzés a vonatkozó szakirodalom által javasolt értékelési szempontok alapján történt. A tervezés az Elnök, illetve a Jegyző igényeinek figyelembe vételével, kockázatelemzéssel megalapozottan történt.

A belső ellenőrzés funkcionális függetlensége 2019. évben teljes körűen biztosított volt, mivel a jelentések közvetlenül részemre kerültek megküldésre. Az ellenőrzési tevékenységen kívül más feladatba a belső ellenőrzési vezető nem került bevonásra.

1./2./c) Összeférhetetlenségi esetek (Bkr. 20. §-a alapján)

2019. évben a megbízással, illetve az egyes ellenőrzéssel kapcsolatban összeférhetlenségi helyzet nem merült fel.

1./2./d) A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása

2019. évben a belső ellenőri jogokkal kapcsolatban korlátozás nem merült fel.

1./2./e) A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők

A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényező nem volt.

1./2./f) Az ellenőrzés nyilvántartása

Az ellenőrzés teljes iratanyagának megőrzése a Bázakerettyei Közös Önkormányzati Hivatalban (a továbbiakban: Hivatal) évenként, illetve elkülönítetten, nyomon követhető formában történik. A megbízólevél, ellenőrzési program és vizsgálati jelentés egy példánya az irattárba kerül. A belső ellenőrzési vezető a Bkr. 50. § szerinti nyilvántartás vezetéséről gondoskodott.

1./2./g) Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok

Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére javaslat nem került megfogalmazásra.

1./3. A tanácsadó tevékenység bemutatása (Bkr. 48. § ac) pont)

A korábbi évek gyakorlata szerint a belső ellenőrzés keretében történő véleményezés, állásfoglalás rendje kialakult, amelynek legfőbb területei: a gazdálkodást érintő jogszabályi változások, azok értelmezése, költséggazdálkodást érintő kérdések, számviteli és intézményi szabályozottság.

A belső ellenőrzési standardokkal összhangban lévő tanácsadó tevékenység írásba foglalására nem került sor.

II. A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján (Bkr. 48. § b) pont)

II./1. A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok (Bkr. 48. § ba) pont)

A vizsgálati jelentések készítése a már évek óta kialakított gyakorlat alkalmazásával történik. A vizsgálati jelentéstervezetek minden alkalommal egyeztetésre kerültek. Indokolt esetben a szükséges módosítás elvégzése után, a vizsgálati jelentés Elnöki és Jegyzői jóváhagyással véglegessé vált.

Kidolgozott nyomon követési eljárás nincs. Az éves tervezéskor a korábban elvégzett vizsgálatok eredményeként megfogalmazott intézkedések számba vétele is megtörténik, mely indokolt esetben az utóvizsgálat szükségszerűségét meghatározza. A határidőkről, végrehajtásról és hasznosulásról az utóvizsgálatok mellett az ellenőrzöttek kötelező beszámolója nyújthat információt.

A folyamatba épített vezetői ellenőrzés és a belső ellenőrzés folyamatos jelenléte minimálisra csökkenti a veszélyeztető tényezők bekövetkezésének lehetőségét, elősegíti a Társulás célkitűzéseinek megvalósítását.

A belső ellenőrzés tervezése a jogszabályi kötelezés óta kockázatelemzés alapján történik.

Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja nem merült fel.

A belső ellenőrzést külső vállalkozó végzi szerződéssel, akivel az együttműködés megfelelő.

A külső jelentéstételi kötelezettségének a Hivatal eleget tesz. Adatok, információk nyilvántartása, tárolása az adatkezelői szintű ismeretek miatt nem szabályozott.

II./3. Az intézkedési tervek megvalósítása (Bkr.48.§ c) pont)

2019. évben intézkedési terv készítésére köteles belső ellenőrzési javaslat megfogalmazására került sor.

Az ellenőrzési megállapítások megalapozottak voltak, hozzájárultak a vezetői intézkedések megalapozásához.

Az intézkedési terv a szükséges intézkedés végrehajtásáért felelős személy és a vonatkozó határidő megjelölésével készült el, amelyben a feladathoz kapcsolódó határidő úgy került meghatározásra, hogy az számonkérhető legyen.

Kelt: Bázakerettye, 2020. február 15.

Jóváhagyta:



munkaszervezeti feladatokat ellátó jegyző

Készítette: Dr. Hosszuné Szántó Anita
belső ellenőrzési vezető

**DÉL-ZALA MURAHÍD LETENYE
TÉRSÉGI TÁRSULÁS**

8868 Letenye, Kossuth Lajos utca 10.
Tel: 06-93/544-970, Fax: 06-93/343-290

Iktatószám: I/837-5/2019.
Ellenőrzés nyilvántartási száma: 6/2019

BELSŐ ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

a Bázakerettyei Óvoda Intézményfenntartó Társuláznál végzett
pénzgazdálkodási jogkörök rendjének és ellátásának felülvizsgálatáról

Letenye, 2019. április 16.

Az ellenőrzéshez kapcsolódó főbb jogszabályok:	
2011. évi. CXCV törvény	az államháztartásról (továbbiakban: Áht.)
368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet	az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról (továbbiakban: Ávr.)
370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet	a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről (továbbiakban: Bkr.)
2000. évi C. törvény	a számvitelről (továbbiakban: Számviteli tv.)
4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet	az államháztartás számviteléről (továbbiakban: Áhsz.)
2011. évi CLXXXIX. törvény	Magyarország helyi önkormányzatairól (továbbiakban: Möt.)
1991. évi XX. törvény	a helyi önkormányzatok és szerveik, a köztársasági megbízottak, valamint egyes centrális alárendeltségű szervek feladat- és hatásköreiről
2013. évi V. törvény	a Polgári Törvénykönyvről

A pénzgazdálkodással összefüggő jogkörök gyakorlását a Pénzkezelési szabályzat rögzítette, amelyet a közös hivatal jegyzője 2016. március 31-ével adott ki. Ebben került szabályozásra a kötelezettségvállalás, utalványozás, érvényesítés, ellenjegyzés, teljesítésigazolás rendje.

A szabályzat mellékleteként került becsatolásra az egyes jogkörök gyakorlásával felhatalmazott személyek neve és jogköre, amelyek alapján egyértelműen be tudtam azonosítani az egyes pénzgazdálkodási jogkörök gyakorlóit. A szabályzatban kitértek a helyettesítés rendjére, azonban az egyes munkaköri leírások már nem tartalmazták ezeket. A munkaköri leírások soron következő felülvizsgálata során szükséges a helyettesítés rendjét beépíteni! A belső jogi normák mellé becsatolásra került a megismerési záradék, amely igazolta, hogy a belső szabályzatokat az ügyintézők megismerték.

A jegyző, aljegyző kinevezési okirata rendelkezésre állt, amelyet a belső ellenőr a helyszíni ellenőrzés során megtekintett.

Az egyes jogköröket úgy kell kialakítani, hogy azok megfeleljenek az Ávr. 60. §-ának, amely kimondja, hogy: a kötelezettségvállaló és a pénzügyi ellenjegyző ugyanazon gazdasági esemény tekintetében azonos személy nem lehet. Az érvényesítő ugyanazon gazdasági esemény tekintetében nem lehet azonos a kötelezettségvállalásra, utalványozásra jogosult és a teljesítést igazoló személlyel. Kötelezettségvállalási, pénzügyi ellenjegyzési, érvényesítési, utalványozási és teljesítés igazolására irányuló feladatot nem végezheti az a személy, aki ezt a tevékenységét a Polgári Törvénykönyv (a továbbiakban: Ptk.) szerinti közeli hozzátartozója, vagy maga javára látná el.

A bemutatott dokumentumokban a meghatalmazó személyek az összeférhetetlenségi szabályokat betartották.

A belső jogi normák, és a jogkörgyakorlásra felhatalmazó dokumentumok bemutatása, összegyűjtése, és a jogkörgyakorló személyek beazonosítása után kerültek ellenőrzésre az egyes gazdasági eseményekhez kapcsolódó jogkörök gyakorlásának rendje szűrőpróba szerű ellenőrzés keretében.

A gazdasági események kötelezettségvállalási nyilvántartásba vétele minden esetben megvalósult.

A gazdasági eseményekhez kapcsolódik utalványrendelet, azokon a szükséges rendelkezések megtalálhatóak, a jogkörgyakorlók néhány kivételtől eltekintve aláírásukkal ellátták.

A bevételi előirányzatok teljesítés igazolása ahol azt külön jogszabályi rendelkezés nem írja elő, nem kötelező, külön rendelkezést a belső szabályzatok nem írnak elő.

A teljesítés igazolás mind a pénzügyi bizonylatokon, mind az utalvány rendeleten általában megtalálhatóak.

A vizsgált gazdasági eseményhez kapcsolódó bizonylatok teljes körűek voltak.

Bázakerettyei Óvoda
Összefoglaló 2019. éves ellenőrzési jelentése

Vezetői összefoglaló

Bázakerettyei Óvodánál (a továbbiakban: Önkormányzat) az ellenőrzésre vonatkozó jogszabályi felhatalmazást Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény, az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény, az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról rendelkező 368/2011. (XII. 31.) Korm. rend. és a költségvetési szervek belső ellenőrzéséről és belső kontrollrendszeréről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rend. (a továbbiakban: Bkr.) nyújtotta.

A közpénzek felhasználásában részt vevő államháztartási szervezetek kötelesek belső ellenőrzési rendszert működtetni abból a célból, hogy bizonyosságot nyújtsanak az általa kiépített és működtetett pénzügyi irányítási és kontroll rendszerek megfelelőségét illetően.

A fenti előírásoknak megfelelően **az Önkormányzat vonatkozásában a Dél-Zala Murahíd Letenye Térségi Társulás társulási megállapodása alapján külső szakértő bevonásával** történt az Önkormányzat, illetve az általa alapított vagy irányított költségvetési szerveknél a jogszabályi előírásoknak megfelelő belső ellenőrzési rendszer kiépítése és működtetése.

A belső ellenőrzésre az Önkormányzat 2019. évi Belső ellenőrzési terve alapján került sor, melynek teljesítéséről a Bkr. alapján jelen, 2019. évi Összefoglaló éves jelentés számol be.

A belső ellenőrzés jogszabályi kötelezettségének megfelelően támogatja a stratégiai célok meghatározását. Módszeresen értékeli, illetve fejleszti a monitoring, a kontrolling és a minőségbiztosítás hatékonyságát.

A belső ellenőrzés szabályszerűen, az ellenőrzési tervben meghatározott feladatait ellátva működött.

Az ellenőrzött szervezetek és dolgozók a belső ellenőrzés, mint tevékenység szükségességét nem vitatják, változatlanul van **igény a szakmai tanácsadásra** is egy-egy megoldandó feladat kapcsán.

2019. évi feladatok ellátását nehezítette a magas hivatali leterheltség, a pénzügyi területet kiemelten jellemző adatszolgáltatási kötelezettség, valamint a 2019. októberi helyi önkormányzati választások előkészítése és lefolytatása.

A pénzügyi területen dolgozók munkáját az ASP rendszer – eltérően a korábbi évektől – már támogatta.

I./ A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján (Bkr. 48. § a) pont)

I./1. Az ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése, a tervtől való eltérések indoka, a terven felüli ellenőrzés indokoltsága.

A belső ellenőrzés független, tárgyilagos, bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenység, melynek célja, hogy az Önkormányzat működését fejlessze és eredményességét növelje.

Az ellenőrzés tárgya döntő részben a szabályozott, szabályszerű és hatékony működés feltételeinek és teljesülésének vizsgálatára irányult, amely a vonatkozó jogszabályoknak megfelelően, az Önkormányzat 2019. évi ellenőrzési terve, valamint az ellenőrzési megbízólevelek és ellenőrzési programok alapján teljesült.

A tervezés és módosítása, kockázatelemzése alaposan kiterjedt minden olyan területre, amely a szabályos és a jogszabályi változásoknak megfelelő működést segíti és kontrollálja. A kockázatelemzés a vonatkozó szakirodalom által javasolt értékelési szempontok alapján történt.

A belső ellenőrzés funkcionális függetlensége 2019. évben teljes körűen biztosított volt, mivel a jelentések közvetlenül részemre kerültek megküldésre. Az ellenőrzési tevékenységen kívül más feladatba a belső ellenőrzési vezető nem került bevonásra.

I./2./c) Összeférhetetlenségi esetek (Bkr. 20. §-a alapján)

2019. évben a megbízással, illetve az egyes ellenőrzéssel kapcsolatban összeférhetetlenségi helyzet nem merült fel.

I./2./d) A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása

2019. évben a belső ellenőri jogokkal kapcsolatban korlátozás nem merült fel.

I./2./e) A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők

A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényező nem volt.

I./2./f) Az ellenőrzés nyilvántartása

Az ellenőrzés teljes iratanyagának megőrzése a Bázakerettyei Közös Önkormányzati Hivatalban (a továbbiakban: Hivatal) évenként, illetve elkülönítetten, nyomon követhető formában történik. A megbízólevél, ellenőrzési program és vizsgálati jelentés egy példánya az irattárba kerül. A belső ellenőrzési vezető a Bkr. 50. § szerinti nyilvántartás vezetéséről gondoskodott.

I./2./g) Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok

Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére javaslat nem került megfogalmazásra.

I./3. A tanácsadó tevékenység bemutatása (Bkr. 48. § ac) pont)

A korábbi évek gyakorlata szerint a belső ellenőrzés keretében történő véleményezés, állásfoglalás rendje kialakult, amelynek legfőbb területei: a gazdálkodást érintő jogszabályi változások, azok értelmezése, költséggazdálkodást érintő kérdések, számviteli és intézményi szabályozottság.

A belső ellenőrzési standardokkal összhangban lévő tanácsadó tevékenység írásba foglalására nem került sor.

II. A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján (Bkr. 48. § b) pont)

II./1. A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok (Bkr. 48. § ba) pont)

A vizsgálati jelentések készítése a már évek óta kialakított gyakorlat alkalmazásával történik. A vizsgálati jelentéstervezetek minden alkalommal egyeztetésre kerültek. Indokolt esetben a szükséges módosítás elvégzése után, a vizsgálati jelentés Polgármesteri és Jegyzői jóváhagyással véglegessé vált.

Kidolgozott nyomon követési eljárás nincs. Az éves tervezéskor a korábban elvégzett vizsgálatok eredményeként megfogalmazott intézkedések számba vétele is megtörténik, mely indokolt esetben az utóvizsgálat szükségszerűségét meghatározza. A határidőkről, végrehajtásról és hasznosulásról az utóvizsgálatok mellett az ellenőrzöttek kötelező beszámolója nyújthat információt.

A folyamatba épített vezetői ellenőrzés és a belső ellenőrzés folyamatos jelenléte minimálisra csökkenti a veszélyeztető tényezők bekövetkezésének lehetőségét, elősegíti az Önkormányzat célkitűzéseinek megvalósítását.

A belső ellenőrzés tervezése a jogszabályi kötelezés óta kockázatelemzés alapján történik.

Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja nem merült fel.

A belső ellenőrzést külső vállalkozó végzi szerződéssel, akivel az együttműködés megfelelő.

A külső jelentéstételi kötelezettségének a Hivatal eleget tesz. Adatok, információk nyilvántartása, tárolása az adatkezelői szintű ismeretek miatt nem szabályozott.

II./3. Az intézkedési tervek megvalósítása (Bkr.48.§ c) pont)

2019. évben intézkedési terv készítésére köteles belső ellenőrzési javaslat megfogalmazására került sor.

Az ellenőrzési megállapítások megalapozottak voltak, hozzájárultak a vezetői intézkedések megalapozásához.

Az intézkedési terv a szükséges intézkedés végrehajtásáért felelős személy és a vonatkozó határidő megjelölésével készült el, amelyben a feladathoz kapcsolódó határidő úgy került meghatározásra, hogy az számonkérhető legyen.

Kelt: Bázakerettye, 2020. február 15.

Jóváhagyta:



Készítette: Dr. Hosszuné Szántó Anita
belső ellenőrzési vezető

**DÉL-ZALA MURAHÍD LETENYE
TÉRSÉGI TÁRSULÁS**

8868 Letenye, Kossuth Lajos utca 10.

Tel: 06-93/544-970, Fax: 06-93/343-290

Iktatószám: I/1505-5/2019.

Ellenőrzés nyilvántartási száma: 14/2019

BELSŐ ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

a Bázakerettyei Óvoda

2018. évi működési rendjének felülvizsgálatáról

Letenye, 2019. április 23.

**I. AZ ELLENŐRZÉSI TEVÉKENYSÉGGEL KAPCSOLATOS
INFORMÁCIÓK**

Az ellenőrzést végző szerv:	Dél-Zala Murahíd Letenye Térségi Társulás 8868 Letenye, Kossuth Lajos utca 10
Az ellenőrzött szerv:	Bázakerettyei Óvoda 8887 Bázakerettye, Fő út 11.
Az ellenőrzésre vonatkozó jogszabályi felhatalmazás:	370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről.
Az ellenőrzés típusa:	szabályszerűségi- és pénzügyi ellenőrzés
Az ellenőrzés tárgya:	az óvoda működési rendjének felülvizsgálata (2018. év)
Az ellenőrzés célja:	annak felülvizsgálata és elemzése, hogy az óvoda szabályozásában megfogalmazottak megfelelnek-e a jogszabályi előírásoknak, illetve a helyi sajátosságoknak
Az ellenőrzött időszak:	2018. év
A helyszíni ellenőrzés kezdete (időtartama):	2019. március 28. (1 munkanap)
Alkalmazott ellenőrzési módszerek és eljárások:	dokumentumok, nyilvántartások szűrőpróbaszerű vizsgálata, kapcsolódó belső szabályozók átvizsgálása.
Az ellenőrzött időszakban az Intézmény vezetője	Cseresnyésné Cser Andrea – Bázakerettyei Óvoda intézményvezetője
Az ellenőrzött időszakban a Közös Önkormányzati Hivatal vezetője	Dr. Resch Karolina – a Bázakerettyei Közös Önkormányzati Hivatal Jegyzője és Dr. Faragó-Szabó Melitta a Bázakerettyei Közös Önkormányzati Hivatal aljegyzője

Az ellenőrzéshez kapcsolódó főbb jogszabályok:	
2011. évi. CXCV törvény	az államháztartásról (továbbiakban: Áht.)
368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet	az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról (továbbiakban: Ávr.)
370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet	a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről (továbbiakban: Bkr.)
2000. évi C. törvény	a számvitelről (továbbiakban: Számviteli tv.)
4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet	az államháztartás számviteléről (továbbiakban: Áhsz.)
2011. évi CLXXXIX. törvény	Magyarország helyi önkormányzatairól
68/2013. (XII. 29.) NGM rendelet	a kormányzati funkciók, államháztartási szakfeladatok és szakágazatok osztályozási rendjéről
2011. évi CXC. törvény	a nemzeti köznevelésről
257/2000. (XII.26.) Korm. rendelet	a közalkalmazottak jogállásáról szóló 1992. évi XXXIII. törvénynek a szociális, valamint a gyermekjóléti és gyermekvédelmi ágazatban történő végrehajtásáról
20/2012. (VIII.31.) EMMI rendelet	a nevelési-oktatási intézmények működéséről és a köznevelési intézmények névhasználatáról
1992. évi XXXIII. törvény	a közalkalmazottak jogállásáról
326/2013. (VIII. 30.) Korm. rendelet	a pedagógusok előmeneteli rendszeréről és a közalkalmazottak jogállásáról szóló 1992. évi XXXIII. törvény köznevelési intézményekben történő végrehajtásáról

II. ÖSSZEFOGLALÓ

Az óvoda gazdasági szervezettel nem rendelkező költségvetési intézményként az alapító okiratban meghatározott feladatokat (óvodai nevelés, ellátás, sajátos nevelés igényű gyermekek óvodai nevelése, gyermekétkeztetés) látott el.

Az Intézmény belső szabályozottsága részben felelt meg a hatályos jogszabályi előírásoknak és a helyi működési sajátosságoknak. Az óvoda rendelkezett alapító okirattal, SZMSZ-szel, birtokában volt az alapvető rendeleteknek. Tekintettel arra, hogy az Intézmény gazdasági szervezettel nem rendelkezik, a gazdálkodás, a számvitel, a műszaki feladatok ellátása tekintetében saját belső szabályozó rendszert nem alakított ki, a gazdasági feladatokat ellátó Hivatal belső szabályainak hatálya kiterjedt az Intézményre is.

Az intézményvezető a szakmai szabályzatokat (pedagógiai program, házirend, munkaterv) elkészítette. Ezek megfeleltek a jogszabályi előírásoknak. Az ágazati szabályokban rögzített nyilvántartásokat naprakészen vezették.

III. MEGÁLLAPÍTÁSOK

Az Mőtv. 13. § (1) bekezdés 6. pontjában szereplő óvodai ellátást, mint kötelező feladatot a társult önkormányzatok (Bázakerettye Község Önkormányzata, Kiscsehi Község Önkormányzata, Lasztonya Község Önkormányzata, Lipeszentadorján Község Önkormányzata, Maróc Község Önkormányzata) a Mőtv. IV. fejezetében meghatározott módon, társulás által, 2013. május 31-én kelt társulási megállapodás alapján látták el. A Bázakerettyei Óvoda alapítója és fenntartója a Bázakerettyei Óvoda Intézményfenntartó Társulás. Alaptevékenysége óvodai nevelés, ellátás, sajátos nevelésű igényű gyermekek óvodai nevelése, gyermekétkeztetés. Az Intézmény egy telephellyel rendelkezett, a szervezeti, működési, tárgyi feltételek biztosítottak voltak. A vizsgált időszakban egy intézményvezetővel, egy óvodapedagógussal és egy dajkával látta el a feladatokat. A szakmai feladatot ellátó személyek a szükséges végzettséggel, képesítéssel rendelkeztek. A szakmai feladatokat a helyi nevelési programban foglaltak szerint látták el. Az Intézmény alkalmas a szakmai feladatok ellátására.

Az Intézmény önállóan működő és gazdálkodó költségvetési szerv, az Áht. 10. § (4) bekezdése alapján a pénzügyi-gazdálkodási feladatait a Bázakerettyei Közös Önkormányzati Hivatal látta el. Az Intézmény vezetője az óvodavezető, akit a Bázakerettyei Óvoda Intézményfenntartó Társulás Társulási Tanácsa nyilvános pályázati eljárás útján határozott időre bízta meg. A költségvetés felett kötelezettségvállalási és utalványozási jogkörrel az Intézmény vezetője rendelkezett. Az Intézmény ingyenes használatba adott és vagyonleltárban nyilvántartott törzsvagyonnal rendelkezett.

A Bázakerettyei Óvoda rendelkezett a tevékenység folytatására feljogosító alapvető dokumentumokkal (alapító okirat, szervezeti és működési szabályzat, a gazdálkodási, pénzügyi illetve szakmai feladatok ellátásához kapcsolódó szabályrendszer) ezek

összhangban voltak a jogszabályi előírásokkal.

Alapító okirat:

a tartalmára vonatkozó kötelező tartalmi elemeket az Ávr. 5. § (1), (2) bekezdései írják elő. Az Ávr. 2014. január 1-jétől történő módosítása szerint törölni kellett az alapító okiratból az intézmény gazdálkodási besorolását, valamint a költségvetési szerv alaptevékenységének besorolására az addigi szakfeladat számok helyett kormányzati funkció kódokat kell alkalmazni, amiket a 68/2013. (XII. 29.) NGM rendelet tartalmaz.

Az alapító okiratban meghatározott maximálisan felvehető gyermeklétszámot az óvoda nem lépte át.

Szervezeti és működési szabályzat:

az Intézmény rendelkezett hatályos szervezeti és működési szabályzattal, annak tartalma alapvetően összhangban volt a helyi sajátosságokkal, illetve az Ávr. 13. § (1) bekezdésében foglaltakkal. Az SZMSZ a belső ellenőrzésre vonatkozó előírásokat tartalmazta.

Pedagógia program:

a nevelési feladatokat az Intézmény a 2018. szeptember 01-től hatályos, az óvodai nevelés országos alapprogramja alapján elkészített pedagógiai programja alapján látta el. A pedagógiai program részletesen tartalmazta a költségvetési szerv által ellátott feladatok teljes körét.

Házirend:

Az intézmény működésének, folyó feladatainak részletes szabályait a Házirend tartalmazta. A dokumentumot a Szülői Szervezet véleményezte, és a Nevelőtestület elfogadta.

Szakmai nyilvántartások:

A felvételi előjegyzési napló, a felvételi és mulasztási napló, csoportnapló, óvodai törzskönyv rendelkezésre álltak, ezeket az EMMI előírásainak megfelelően naprakészen vezettek.

Gazdálkodási szabályozók:

az Intézmény gazdasági szervezettel, így a gazdálkodással összefüggő belső szabályozási rendszerrel nem rendelkezett. A gazdálkodási feladatokat ellátó Hivatal belső szabályozórendszerének, szabályzatainak hatályát kiterjesztették az Óvodára. A Hivatal rendelkezett a Szt. 14. § (4) és (5) bekezdéseiben, illetve az Áhsz. 50. § (1) és (7) bekezdésében előírt számviteli politikával és a kapcsolódó szabályzatokkal, ezek hatályát kiterjesztették az Intézményre is. A szabályzatokat az Intézmény vezetője tudomásul vétel és alkalmazás céljából aláírásával ellátta. A kiterjesztett szabályzatok aktualizálásra szorulnak, illetve a hiányzók pótlásra.

Dokumentált FEUVE-ra vonatkozó dokumentációt nem találtam.

IV. JAVASLATOK

A 14/2019-es számú belső ellenőrzéssel kapcsolatban intézkedést igénylő javaslat nincs.

Letenye, 2019. április 23.

Tukszárné Dudás Andrea
belső ellenőr

Záradék:

A 14/2019-as nyilvántartási számú belső ellenőrzési jelentés tartalmát megismertem, egy példányát átvettem. A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) kormányrendelet 42. § értelmében nyilatkozom, hogy

- észrevételt kívánok tenni, és azt a jelentés kézhezvételétől számított 8 napon belül megküldöm az ellenőrzést végző szerv részére,
- észrevételt nem kívánok tenni, és ezzel a kézhez kapott jelentést végleges belső ellenőrzési jelentésnek tekintem* (* a megfelelő szöveget alá kell húzni)

Dátum:

Dr. Faragó-Szabó Melitta
aljegyző

Melléklet: 1. számú melléklet Teljességi nyilatkozat

1. függelék

Bázakerettyei Óvoda Intézményfenntartó Társulásnál
a 2019. évben lefolytatott ellenőrzések bemutatása

Tárgy	Cél	Típus	Megállapítás / Intézkedési terv készítésére köteleles javaslat
A pénzgazdálkodási jogkörök rendjének és ellátásának felülvizsgálata	a Hivatal gazdálkodási jogköröket szabályozó dokumentumok jogszabályi rendelkezéseknek való megfelelésének és a végrehajtásának, rendjének vizsgálata	Szabályszerűségi-pénzügyi ellenőrzés és	<p>A belső ellenőrzés azt vizsgálta, hogy a Bázakerettyei Óvoda Intézményfenntartó Társulás (továbbiakban: társulás) pénzgazdálkodási rendjével és a hozzájuk kapcsolódó jogkörök gyakorlásával és nyilvántartásával összefüggő belső jogi normák megfelelnek-e a jogszabályi előírásoknak, illetve, hogy ezek a gyakorlatban a központi és a helyi szabályozóknak megfelelően működnek-e.</p> <p>A helyszíni ellenőrzés során vizsgálatra került a dokumentumok megléte, kiadásuk időpontja, iratkezelésre – nyilvántartásra vonatkozó szabályok betartása, és az alkalmazásuk gyakorlata.</p> <p>A pénzgazdálkodás rendjét meghatározó belső jogi normák alapján annak szabályszerű végrehajtása a helyi nyilvántartási és könyvelési adatokból szűrópróba szerű ellenőrzéssel került vizsgálatra.</p> <p>A vizsgálat során megállapítást nyert, hogy a társulás 2018. évi pénzgazdálkodási jogkörök rendje és ellátása a jogszabályi és helyi szabályozóknak megfelelően történt. A belső szabályzatok, azok felhatalmazása alapján kiadott meghatalmazások, és nyilvántartások biztosították a pénzgazdálkodási jogkörök gyakorlásának szabályszerűségét, és megalapozták a szabályszerű gazdálkodást, amelynek hiányában nem teljesülne az államháztartási gazdálkodás azon alapelvei, amelyek a közpénzekkel való gazdálkodás áttekinthetőségére, hatékonyságára és ellenőrizhetőségére vonatkoznak.</p>
Az ellenőrzés során javaslat megfogalmazására nem került sor.			

Bázakerettyei Óvoda Intézményfenntartó Társulás
8887 Bázakerettye
Fő u. 4.

Tárgy: Társulás 2019. évi költségvetésének módosítása

Előterjesztés
Bázakerettyei Óvoda Intézményfenntartó Társulás
2020. július 13. napján tartandó ülésére.

Tisztelt Társulási Tanács!

A Bázakerettyei Óvoda Intézményfenntartó Társulás és az irányítása alatt álló Bázakerettyei Óvoda 2019. évi költségvetésének módosítását javaslom az alábbi melléletek szerint:

- 1. melléklet a Társulás és az Óvoda összevont költségvetése
- 2. melléklet a Társulás bevétele
- 3. melléklet a Társulás kiadása
- 4. melléklet az Óvoda bevétele
- 5. melléklet az Óvoda kiadása

Kérem a Tisztelt Tanácsot, hogy az előterjesztést szíveskedjen megtárgyalni és elfogadni!

Bázakerettye, 2020. július 6.

Csatlós Csilla
elnök

Óvoda Intézményfenntartó Társulás és Óvoda 2019. évi összevont költségvetési mérlege

1.sz.melléklet

Költségvetési bevételek		2019. évi eredeti előirányzat	2019. I. módosítás	2019. évi módosított előirányzat	Költségvetési kiadások	2019. évi eredeti előirányzat	2019. I. módosítás	2019. évi módosított előirányzat
1. Működési költségvetés		16 110 051	1 215 784	17 325 835	1. Működési költségvetés	16 160 069	1 085 830	17 245 899
1.1 Műk.célú tám.áht-n belülről		16 110 051	1 115 784	17 225 835	1.1 Személyi juttatások	12 060 000	500 000	12 560 000
1.2 Közhatalmi bevételek		-	-	-	1.2 Munkaadókat terhelő járulékok	2 350 000	-	2 350 000
1.3 Működési bevételek		-	100 000	100 000	1.3 Dologi kiadások	1 750 069	585 830	2 335 899
1.4 Működési célú átvett pénzeszközök		-	-	-	1.4 Egyéb működési kiadások	-	-	-
					1.5 Ellátottak pénzbeni juttatásai	-	-	-
2. Felhalmozási költségvetés		-	-	-	2. Felhalmozási költségvetés	-	129 954	129 954
2.1 Felhalmozási célú tám.áht-n belülről		-	-	-	2.1 Beruházási kiadások áfával	-	129 954	129 954
2.2 Felhalmozási bevételek		-	-	-	2.2 Felújítási kiadások áfával	-	-	-
2.3 Felhalm.célú átvett pénzeszközök		-	-	-	2.3 Egyéb felhalmozási kiadások	-	-	-
Költségvetési bevételek összesen (1+2)		16 110 051	1 215 784	17 325 835	Költségvetési kiadások összesen (1+2)	16 160 069	1 215 784	17 375 853
3. Finanszírozás bevételei		50 018	-	50 018	4. Finanszírozási kiadások			
5. BEVÉTELEK ÖSSZESEN (3+4)		16 160 069	1 215 784	17 375 853	5. KIADÁSOK ÖSSZESEN (3+4)	16 160 069	1 215 784	17 375 853

Ft-ban

2019. évi költségvetés

Óvoda Intézményfenntartó Társulás bevételei

2.sz.melléklet

Ft-ban

Sor-szám	Bevételek	2019. évi eredeti előirányzat	2019. évi I. módosítás	2019. évi módosított előirányzat
I.	Működési célú támogatások áht-n belülről (1+2)	16 110 051	1 115 784	17 225 835
1	Önkormányzat működési támogatása	-	-	-
	Helyi önkormányzatok működésének általános támogatása	-	-	-
	Települési önkorm. egyes köznevelési feladatainak támogatása	-	-	-
	Települési önkorm. szoc. és gyerekj. feladatainak támogatása	-	-	-
	Települési önkormányzatok kulturális feladatainak támogatása	-	-	-
	Központosított előirányzatok	-	-	-
	Helyi önkormányzatok kiegészítő támogatásai	-	-	-
2	Egyéb működési célú támogatás áht-n belülről	16 110 051	1 115 784	17 225 835
II.	Felhalmozási célú támogatások áht-n belülről			
III.	Közhatalmi bevételek (3+..7)	-	-	-
3	Vagyoni típusú adók	-	-	-
4	Értékesítési és forgalmi adók	-	-	-
5	Gépjármű adó	-	-	-
6	Egyéb áruhasználati és szolgáltatási adók	-	-	-
7	Egyéb közhatalmi bevételek	-	-	-
IV.	Működési bevételek (8+..+15)	-	100 000	100 000
8	Szolgáltatások ellenértéke	-	-	-
9	Közvetített szolgáltatások ellenértéke	-	-	-
10	Tulajdonosi bevételek	-	-	-
11	Ellátási díjak	-	-	-
12	Kiszámlázott áfa	-	-	-
13	Áfa visszatérülése	-	-	-
14	Kamatbevételek	-	-	-
15	Egyéb működési bevételek	-	100 000	100 000
V.	Felhalmozási bevételek (16+17)	-	-	-
16	Ingatlanok értékesítése	-	-	-
17	Egyéb tárgyi eszköz értékesítése	-	-	-
VI.	Működési célú átvett pénzeszközök (18+19)	-	-	-
18	Működési célú kölcsön visszatérülése	-	-	-
19	Egyéb működési célú átvett pénzeszközök	-	-	-
VII.	Felhalmozási célú átvett pénzeszközök (20+21)	-	-	-
20	Felhalmozási célú kölcsönök visszatérülése	-	-	-
21	Egyéb felhalmozási célú átvett pénzeszközök	-	-	-
VIII.	KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEK (I+II+III+IV+V+VI+VII)	16 110 051	1 215 784	17 325 835
IX.	Finanszírozási bevételek (22+23)	6 549	-	6 549
22	Előző év költségvetési maradványának igénybevétele	6 549	-	6 549
23	Központi, irányító szervi támogatás	-	-	-
X.	BEVÉTELEK ÖSSZESEN (VIII+IX)	16 116 600	1 215 784	17 332 384

2019. évi költségvetés

Óvoda Intézményfenntartó Társulás kiadásai

3.sz.melléklet
Ft-ban

Sor-szám	Kiadások	2019. évi eredeti előirányzat	2019. évi I. módosítás	2019. évi módosított előirányzat
I.	Személyi juttatások (1+2)	-	-	-
1	Foglalkoztatottak személyi juttatásai	-	-	-
	Törvény szerinti munkabérek, illetmények	-	-	-
	Normatív jutalmak	-	-	-
	Jubileumi jutalom	-	-	-
	Béren kívüli juttatások	-	-	-
	Ruházati költségtérítés	-	-	-
	Közlekedési költségtérítés	-	-	-
	Egyéb költségtérítés	-	-	-
	Foglalkoztatottak egyéb személyi juttatásai	-	-	-
2	Külső személyi juttatások	-	-	-
	Választott tisztségviselők juttatásai	-	-	-
	Egyéb külső személyi juttatások	-	-	-
II.	Munkaadót terhelő járulékok és szoc.hozzájárulás adó	-	-	-
III.	Dologi kiadások (3+..7)	10 069	-	10 069
3	Készletbeszerzés	-	-	-
4	Kommunikációs szolgáltatások	-	-	-
5	Szolgáltatási kiadások	10 069	-	10 069
6	Kiküldetések, reklám- és propagandakiadások	-	-	-
7	Különféle befizetések és egyéb dologi kiadások	-	-	-
IV.	Ellátottak pénzbeli juttatásai (8+..11)	-	-	-
8	Betegséggel kapcsolatos ellátások	-	-	-
9	Foglalkoztatással, munkanélküliséggel kapcsolatos ellátások	-	-	-
10	Lakhatással kapcsolatos ellátások	-	-	-
11	Egyéb, nem intézményi ellátások	-	-	-
V.	Egyéb működési célú kiadások 12+..+15)	-	-	-
12	Elvonások és befizetések	-	-	-
13	Működési célú kölcsön törlesztése áht-n belülre	-	-	-
14	Működési célú kölcsön nyújtása áht-n kívülre	-	-	-
15	Egyéb működési célú támogatások áht-n kívülre	-	-	-
VI.	Beruházások	-	-	-
VII.	Felújítások	-	-	-
VIII.	Egyéb felhalmozási célú kiadások (16+17)	-	-	-
16	Felhalmozási célú kölcsön nyújtása áht-n kívülre	-	-	-
17	Egyéb felhalmozási célú támogatások áht-n kívülre	-	-	-
IX.	KÖLTSÉGVETÉSI KIADÁSOK (I+II+III+IV+V+VI+VII+VIII)	10 069	-	10 069
X.	Finanszírozási kiadások	16 106 531	1 215 784	17 322 315
18	Hitteltörlesztés áht-n kívülre	-	-	-
19	Központi, irányító szervei támogatás folyósítása	16 106 531	1 215 784	17 322 315
XI.	KIADÁSOK ÖSSZESEN (IX+X)	16 116 600	1 215 784	17 332 384

2019. évi költségvetés
Bázakerettyei Óvoda bevételei

4.sz. melléklet

Ft-ban

Sor-szám	Bevételek	2019. évi eredeti előirányzat	2019. évi I. módosítás	2019. évi módosított előirányzat
I.	Működési célú támogatások áht-n belülről (1+2)	-	-	-
1	Önkormányzat működési támogatása	-	-	-
	Helyi önkormányzatok működésének általános támogatása	-	-	-
	Települési önkorm. egyes köznevelési feladatainak támogatása	-	-	-
	Települési önkorm. szoc. és gyerekj. feladatainak támogatása	-	-	-
	Települési önkormányzatok kulturális feladatainak támogatása	-	-	-
	Központosított előirányzatok	-	-	-
	Helyi önkormányzatok kiegészítő támogatásai	-	-	-
2	Egyéb működési célú támogatás áht-n belülről	-	-	-
II.	Felhalmozási célú támogatások áht-n belülről	-	-	-
III.	Közhatalmi bevételek (3+..7)	-	-	-
3	Vagyoni típusú adók	-	-	-
4	Értékesítési és forgalmi adók	-	-	-
5	Gépjármű adó	-	-	-
6	Egyéb áruhasználati és szolgáltatási adók	-	-	-
7	Egyéb közhatalmi bevételek	-	-	-
IV.	Működési bevételek (8+..+15)	-	-	-
8	Szolgáltatások ellenértéke	-	-	-
9	Közvetített szolgáltatások ellenértéke	-	-	-
10	Tulajdonosi bevételek	-	-	-
11	Ellátási díjak	-	-	-
12	Kiszámlázott áfa	-	-	-
13	Áfa visszatérülése	-	-	-
14	Kamatbevételek	-	-	-
15	Egyéb működési bevételek	-	-	-
V.	Felhalmozási bevételek (16+17)	-	-	-
16	Ingatlanok értékesítése	-	-	-
17	Egyéb tárgyi eszköz értékesítése	-	-	-
VI.	Működési célú átvett pénzeszközök (18+19)	-	-	-
18	Működési célú kölcsön visszatérülése	-	-	-
19	Egyéb működési célú átvett pénzeszközök	-	-	-
VII.	Felhalmozási célú átvett pénzeszközök (20+21)	-	-	-
20	Felhalmozási célú kölcsönök visszatérülése	-	-	-
21	Egyéb felhalmozási célú átvett pénzeszközök	-	-	-
VIII.	KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEK (I+II+III+IV+V+VI+VII)	-	-	-
IX.	Finanszírozási bevételek	16 150 000	1 215 784	17 365 784
22	Előző év költségvetési maradványának igénybevétele	43 469	-	43 469
23	Központi, irányító szervei támogatás	16 106 531	1 215 784	17 322 315
X.	BEVÉTELEK ÖSSZESEN (VIII+IX)	16 150 000	1 215 784	17 365 784

2019. évi költségvetés
Bázakerettyei Óvoda kiadásai

5.sz. melléklet

Ft-bar

Sor-szám	Kiadások	2019. évi eredeti előirányzat	2019. évi I. módosítás	2019. évi módosított előirányzat
I.	Személyi juttatások (1+2)	12 060 000	500 000	12 560 000
1	Foglalkoztatottak személyi juttatásai	12 060 000	-304 000	11 756 000
	Törvény szerinti munkabérek, illetmények	11 280 000	-304 000	10 976 000
	Normatív jutalmak	300 000	-	300 000
	Céljuttatás, projektprémium	-	-	-
	Jubileumi jutalom	-	-	-
	Béren kívüli juttatások	-	-	-
	Ruházati költségtérítés	-	-	-
	Közlekedési költségtérítés	180 000	-	180 000
	Egyéb költségtérítés	-	-	-
	Foglalkoztatottak egyéb személyi juttatásai	300 000	-	300 000
2	Külső személyi juttatások	-	804 000	804 000
	Választott tisztségviselők juttatásai	-	-	-
	Munkavégzésre irányuló egyéb jogviszonyban nem saját foglalkoztatottnak fizetett juttatások	-	804 000	804 000
	Egyéb külső személyi juttatások	-	-	-
II.	Munkaadót terhelő járulékok és szoc.hozzájárulás adó	2 350 000	0	2 350 000
III.	Dologi kiadások (3+..7)	1 740 000	585 830	2 325 830
3	Készletbeszerzés	300 000	- 7 300	292 700
4	Kommunikációs szolgáltatások	150 000	-	150 000
5	Szolgáltatási kiadások	920 000	532 993	1 452 993
6	Kiküldetések, reklám- és propagandakiadások	-	-	-
7	Különféle befizetések és egyéb dologi kiadások	370 000	60 137	430 137
IV.	Ellátottak pénzbeli juttatásai (8+..11)	-	-	-
8	Betegséggel kapcsolatos ellátások	-	-	-
9	Foglalkoztatással, munkanélküliséggel kapcsolatos ellátások	-	-	-
10	Lakhatással kapcsolatos ellátások	-	-	-
11	Egyéb, nem intézményi ellátások	-	-	-
V.	Egyéb működési célú kiadások 12+..+15)	-	-	-
12	Elvonások és befizetése	-	-	-
13	Működési célú kölcsön törlesztése áht-n belülré	-	-	-
14	Működési célú kölcsön nyújtása áht-n kívülré	-	-	-
15	Egyéb működési célú támogatások áht-n kívülré	-	-	-
VI.	Beruházások	-	129 954	129 954
VII.	Felújítások	-	-	-
VIII.	Egyéb felhalmozási célú kiadások (16+17)	-	-	-
16	Felhalmozási célú kölcsön nyújtása áht-n kívülré	-	-	-
17	Egyéb felhalmozási célú támogatások áht-n kívülré	-	-	-
IX.	KÖLTSÉGVETÉSI KIADÁSOK (I+II+III+IV+V+VI+VII+VIII)	16 150 000	1 215 784	17 365 784
X.	Finanszírozási kiadások	-	-	-
18	Hiteltörlesztés áht-n kívülré	-	-	-
19	Központi, irányító szervei támogatás folyósítása	-	-	-
XI.	KIADÁSOK ÖSSZESEN (IX+X)	16 150 000	1 215 784	17 365 784

Bázakerettyei Óvoda Intézményfenntartó Társulás
8887 Bázakerettye
Fő u. 4.

Tárgy: Társulás 2019. évi beszámolója

Előterjesztés
Bázakerettyei Óvoda Intézményfenntartó Társulás
2020. július 13. tartandó ülésére.

Tisztelt Társulási Tanács!

Az Intézményfenntartó Társulás 2019. évre elfogadott költségvetésének éves teljesítéséről kívánok számot adni.

A Társulás 2019. évi bevételei az alábbiak szerint alakultak:

Műk.célú támogatások áht-n belülről:	15 264 184 Ft
Egyéb bevétel:	1 674 Ft
<u>Pénzmaradvány felhasználás:</u>	<u>48 681 Ft</u>
Összesen:	15 314 539 Ft

A Társulás 2019. évi kiadásai az alábbiak szerint alakultak:

Személyi juttatások:	11 118 295 Ft
Munkaadót terhelő járulékok:	2 257 269 Ft
Dologi kiadások:	1 655 205 Ft
<u>Beruházási kiadások:</u>	<u>129 954 Ft</u>
Összesen:	15 160 723 Ft

Az önkormányzati működési támogatásokon belül Lispeszentadorján 132 290 Ft-tal, Kiscsehi 330 724 Ft-tal, Lasztonya 198 434 Ft-tal, Bázakerettye pedig 604 304 Ft-tal járult hozzá saját forrásból a működéshez. Marócban nem volt óvodás gyerek.

A bevételek és kiadások összevont mérlegét az 1. sz. melléklet tartalmazza, a Társulás bevételeit a 2. sz. melléklet, kiadásait a 3. sz. melléklet tartalmazza részletesen.

Az Óvoda bevételeit a 4., kiadásait az 5. sz. melléklet tartalmazza.

A Társulás, illetve az Óvoda mérlegét a 6. és 7. sz. mellékletek tartalmazzák, a pénzmaradványt pedig a 8. és 9. sz. mellékletek.

Kérem a Tisztelt Társulási Tanácsot, hogy a 2019. évi beszámolót szíveskedjen elfogadni.

Bázakerettye, 2020. július 6.

Csatlós Csilla
elnök

2019. évi beszámoló
Óvoda Intézményfenntartó Társulás összevont bevételei

2.sz.melléklet
Ft-ban

Sor- szám	Bevételek	2019. évi eredeti előirányzat	2019. évi módosított előirányzat	2019. évi teljesítés
I.	Működési célú támogatások áht-n belülről (1+2)	16 110 051	17 225 835	15 264 184
1	Önkormányzat működési támogatása	-	-	-
	Helyi önkormányzatok működésének általános támogatása	-	-	-
	Települési önkorm. egyes köznevelési feladatainak támogatása	-	-	-
	Települési önkorm. szoc. és gyerekj. feladatainak támogatása	-	-	-
	Települési önkormányzatok kulturális feladatainak támogatása	-	-	-
	Központosított előirányzatok	-	-	-
	Helyi önkormányzatok kiegészítő támogatásai	-	-	-
2	Egyéb működési célú támogatások áht-n belülről	16 110 051	17 225 835	15 264 184
II.	Felhalmozási célú támogatások áht-n belülről			
III.	Közhatalmi bevételek (3+..7)			
3	Vagyoni típusú adók	-	-	-
4	Értékesítési és forgalmi adók	-	-	-
5	Gépjármű adó	-	-	-
6	Egyéb áruhasználati és szolgáltatási adók	-	-	-
7	Egyéb közhatalmi bevételek	-	-	-
IV.	Működési bevételek (8+..+15)		100 000	
8	Szolgáltatások ellenértéke	-	-	-
9	Közvetített szolgáltatások ellenértéke	-	-	-
10	Tulajdonosi bevételek	-	-	-
11	Ellátási díjak	-	-	-
12	Kiszámlázott áfa	-	-	-
13	Afa visszatérülése	-	-	-
14	Kamatbevételek	-	-	-
15	Egyéb működési bevételek	-	100 000	-
V.	Felhalmozási bevételek (16+17)			
16	Ingalanok értékesítése	-	-	-
17	Egyéb tárgyi eszköz értékesítése	-	-	-
VI.	Működési célú átvett pénzeszközök (18+19)			
18	Működési célú kölcsön visszatérülése	-	-	-
19	Egyéb működési célú átvett pénzeszközök	-	-	-
VII.	Felhalmozási célú átvett pénzeszközök (20+21)			
20	Felhalmozási célú kölcsönök visszatérülése	-	-	-
21	Egyéb felhalmozási célú átvett pénzeszközök	-	-	-
VIII.	KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEK (I+II+III+IV+V+VI+VII)	16 110 051	17 325 835	15 264 184
IX.	Finanszírozási bevételek (22+23)	6 549	6 549	5 002
22	Előző év költségvetési maradványának igénybevétele	6 549	6 549	5 002
23	Központi, irányító szervi támogatás	-	-	-
X.	BEVÉTELEK ÖSSZESEN (VIII+IX)	16 116 600	17 332 384	15 269 186

2019. évi beszámoló
Óvoda Intézményfenntartó Társulás összevont kiadásai

3.sz.melléklet
Ft-ban

Sor-szám	Kiadások	2019. évi eredeti előirányzat	2019. évi módosított előirányzat	2019. évi teljesítés
I.	Személyi juttatások (1+2)	-	-	-
1	Foglalkoztatottak személyi juttatásai	-	-	-
	Törvény szerinti munkabérek, illetmények	-	-	-
	Normatív jutalmak	-	-	-
	Jubileumi jutalom	-	-	-
	Béren kívüli juttatások	-	-	-
	Ruházati költségterítés	-	-	-
	Közeledési költségterítés	-	-	-
	Egyéb költségterítés	-	-	-
	Foglalkoztatottak egyéb személyi juttatásai	-	-	-
2	Külső személyi juttatások	-	-	-
	Választott tisztviselők juttatásai	-	-	-
	Egyéb külső személyi juttatások	-	-	-
II.	Munkaadót terhelő járulékok és szoc.hozzájárulás adó	-	-	-
III.	Dologi kiadások (3+..7)	10 069	10 069	6 549
3	Készletbeszerzés	-	-	-
4	Kommunikációs szolgáltatások	-	-	-
5	Szolgáltatási kiadások	10 069	10 069	6 549
6	Kiküldetések, reklám- és propagandakiadások	-	-	-
7	Külföldi befizetések és egyéb dologi kiadások	-	-	-
IV.	Ellátottak pénzbeli juttatásai (8+..11)	-	-	-
8	Betegséggel kapcsolatos ellátások	-	-	-
9	Foglalkoztatással, munkanélküliséggel kapcsolatos ellátások	-	-	-
10	Lakhatással kapcsolatos ellátások	-	-	-
11	Egyéb, nem intézményi ellátások	-	-	-
V.	Egyéb működési célú kiadások 12+..+15)	-	-	-
12	Elvonások és befizetések	-	-	-
13	Működési célú kölcsön törlesztése áht-n belülre	-	-	-
14	Működési célú kölcsön nyújtása áht-n kívülre	-	-	-
15	Egyéb működési célú támogatások áht-n kívülre	-	-	-
VI.	Beruházások	-	-	-
VII.	Felújítások	-	-	-
VIII.	Egyéb felhalmozási célú kiadások (16+17)	-	-	-
16	Felhalmozási célú kölcsön nyújtása áht-n kívülre	-	-	-
17	Egyéb felhalmozási célú támogatások áht-n kívülre	-	-	-
IX.	KÖLTSÉGVETÉSI KIADÁSOK (I+II+III+IV+V+VI+VII+VIII)	10 069	10 069	6 549
X.	Finanszírozási kiadások	16 106 531	17 322 315	15 264 184
18	Hittörlesztés áht-n kívülre	-	-	-
19	Központi, irányító szervei támogatás folyósítása	16 106 531	17 322 315	15 264 184
XI.	KIADÁSOK ÖSSZESEN (IX+X)	16 116 600	17 332 384	15 270 733

2019. évi beszámoló
Bázakerettyei Óvoda bevételei

4.sz. melléklet
Ft-ban

Sor- szám	Bevételek	2019. évi eredeti előirányzat	2019. évi módosított előirányzat	2019. évi teljesítés
I.	Működési célú támogatások áht-n belülről (1+2)	-	-	-
1	Önkormányzat működési támogatása	-	-	-
	Helyi önkormányzatok működésének általános támogatása	-	-	-
	Települési önkorm. egyes köznevelési feladatainak támogatása	-	-	-
	Települési önkorm. szoc. és gyerekj. feladatainak támogatása	-	-	-
	Települési önkormányzatok kulturális feladatainak támogatása	-	-	-
	Központosított előirányzatok	-	-	-
	Helyi önkormányzatok kiegészítő támogatásai	-	-	-
2	Egyéb működési célú támogatás áht-n belülről	-	-	-
II.	Felhalmozási célú támogatások áht-n belülről	-	-	-
III.	Közhatalmi bevételek (3+..+7)	-	-	-
3	Vagyoni típusú adók	-	-	-
4	Értékesítési és forgalmi adók	-	-	-
5	Gépjármű adó	-	-	-
6	Egyéb áruhasználati és szolgáltatási adók	-	-	-
7	Egyéb közhatalmi bevételek	-	-	-
IV.	Működési bevételek (8+..+15)	-	-	1 674
8	Szolgáltatások ellenértéke	-	-	-
9	Közvetített szolgáltatások ellenértéke	-	-	-
10	Tulajdonosi bevételek	-	-	-
11	Ellátási díjak	-	-	-
12	Kiszámlázott áfa	-	-	-
13	Afa visszatérülése	-	-	-
14	Kamatbevételek	-	-	1
15	Egyéb működési bevételek	-	-	1 673
V.	Felhalmozási bevételek (16+17)	-	-	-
16	Ingatlanok értékesítése	-	-	-
17	Egyéb tárgyi eszköz értékesítése	-	-	-
VI.	Működési célú átvett pénzeszközök (18+19)	-	-	-
18	Működési célú kölcsön visszatérülése	-	-	-
19	Egyéb működési célú átvett pénzeszközök	-	-	-
VII.	Felhalmozási célú átvett pénzeszközök (20+21)	-	-	-
20	Felhalmozási célú kölcsönök visszatérülése	-	-	-
21	Egyéb felhalmozási célú átvett pénzeszközök	-	-	-
VIII.	KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEK (I+II+III+IV+V+VI+VII)	-	-	-
IX.	Finanszírozási bevételek	16 150 000	17 365 784	1 674
22	Előző év költségvetési maradványának igénybevétele	43 469	43 469	43 679
23	Központi irányító szervek támogatás	16 106 531	17 322 315	15 264 184
X.	BEVÉTELEK ÖSSZESEN (VIII+IX)	16 150 000	17 365 784	15 309 537

2019. évi költségvetés Bázakerettyei Óvoda kiadásai

5.sz. melléklet
Ft-ban

Sor- szám	Kiadások	2019. évi eredeti előirányzat	2019. évi módosított előirányzat	2019. évi teljesítés
I.	Személyi juttatások (1+2)	12 060 000	12 560 000	11 118 295
1	Foglalkoztatottak személyi juttatásai	12 060 000	11 756 000	10 314 295
	Törvény szerinti munkabérek, illetmények	11 280 000	10 978 000	9 709 403
	Normatív jutalmak	300 000	300 000	300 000
	Céltuttatás, projektpremium	-	-	-
	Jubileumi jutalom	-	-	-
	Béren kívüli juttatások	-	-	-
	Ruházati költségterítés	-	-	-
	Közlekedési költségterítés	180 000	180 000	127 586
	Egyéb költségterítés	-	-	-
	Foglalkoztatottak egyéb személyi juttatásai	300 000	300 000	177 306
2	Külső személyi juttatások	-	804 000	804 000
	Választott tisztviselők juttatásai	-	-	-
	Munkavégzésre irányuló egyéb jogviszonyban nem saját foglalkoztatottnak fizetett juttatások	-	804 000	804 000
	Egyéb külső személyi juttatások	-	-	-
II.	Munkaadót terhelő járulékok és szoc.hozzájárulás adó	2 350 000	2 350 000	2 257 269
III.	Dologi kiadások (3+..+7)	1 740 000	2 325 830	1 648 656
3	Készletbeszerzés	300 000	292 700	236 228
4	Kommunikációs szolgáltatások	150 000	150 000	114 530
5	Szolgáltatási kiadások	920 000	1 452 983	983 829
6	Kiküldetések, reklám- és propagandakiadások	-	-	-
7	Különféle befizetések és egyéb dologi kiadások	370 000	430 137	314 069
IV.	Ellátottak pénzbeli juttatásai (8+..+11)	-	-	-
8	Betegséggel kapcsolatos ellátások	-	-	-
9	Foglalkoztatással, munkanélküliséggel kapcsolatos ellátások	-	-	-
10	Lakhatással kapcsolatos ellátások	-	-	-
11	Egyéb, nem intézményi ellátások	-	-	-
V.	Egyéb működési célú kiadások 12+..+15)	-	-	-
12	Elvonások és befizetések	-	-	-
13	Működési célú kölcsön törlesztése áht-n belülre	-	-	-
14	Működési célú kölcsön nyújtása áht-n kívülre	-	-	-
15	Egyéb működési célú támogatások áht-n kívülre	-	-	-
VI.	Beruházások	-	129 954	129 954
VII.	Felújítások	-	-	-
VIII.	Egyéb felhalmozási célú kiadások (16+17)	-	-	-
16	Felhalmozási célú kölcsön nyújtása áht-n kívülre	-	-	-
17	Egyéb felhalmozási célú támogatások áht-n kívülre	-	-	-
IX.	KÖLTSÉGVETÉSI KIADÁSOK (I+II+III+IV+V+VI+VII+VIII)	16 150 000	17 365 784	15 154 174
X.	Finanszírozási kiadások	-	-	-
18	Hitelfelvétel áht-n kívülre	-	-	-
19	Központi, irányító szervi támogatás folyósítása	-	-	-
XI.	KIADÁSOK ÖSSZESEN (IX+X)	16 150 000	17 365 784	15 154 174

2019. évi beszámoló

Bázakerettyei Óvoda Intézményfenntartó Társulás mérlege

6. sz. melléklet
Ft-ban

Megnevezés	2018. év	2019. év
A/II/1 Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	34 792 439	34 585 341
A/II Tárgyi eszközök (=A/II/1+...+A/II/5)	34 792 439	34 585 341
A) NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ BEFEKTETETT ESZKÖZÖK (=A/I+A/II+A/III+A/IV)	34 792 439	34 585 341
C/III/1 Kincstáron kívüli forintszámlák	6 549	0
C/III Forintszámlák (=C/III/1+C/III/2)	6 549	0
C) PÉNZESZKÖZÖK (=C/I+...+C/IV)	6 549	0
ESZKÖZÖK ÖSSZESEN (=A+B+C+D+E+F)	34 798 988	34 585 341
G/III Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai	2 885	2 885
G/IV Felhalmozott eredmény	35 631 855	34 796 103
G/VI Mérleg szerinti eredmény	-835 752	-213 647
G/ SAJÁT TŐKE (= G/I+...+G/VI)	34 798 988	34 585 341
FORRÁSOK ÖSSZESEN (=G+H+I+J)	34 798 988	34 585 341

2019. évi beszámoló
Bázakerettyei Óvoda mérlege

7.sz. melléklet
Ft-ban

Megnevezés	2018. év	2019. év
C/III/1 Kincstáron kívüli forintszámlák	43 469	312 765
C/III Forintszámlák (=C/III/1+C/III/2)	43 469	312 765
C) PÉNZESZKÖZÖK (=C/I+...+C/IV)	43 469	312 765
ESZKÖZÖK ÖSSZESEN (=A+B+C+D+E+F)	43 469	312 765
G/III Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai	23 159	23 159
G/IV Felhalmozott eredmény	-1 072 325	-1 491 712
G/VI Mérleg szerinti eredmény	-419 387	280 119
G/ SAJÁT TŐKE (= G/I+...+G/VI)	-1 468 553	-1 188 434
H/III/1 Kapott előlegek	0	464 444
H/III Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások (=H/III/1+...+H/III/10)	0	464 444
H) KÖTELEZETTSÉGEK (=H/I+H/II+H/III)	0	464 444
J/2 Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	1 512 022	1 343 587
J) PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK (=J/1+J/2+J/3)	1 512 022	1 343 587
FORRÁSOK ÖSSZESEN (=G+H+I+J)	43 469	619 597