

Jegyzőkönyv

Bázakerettyei Óvoda Intézményfenntartó Társulás Társulási Tanácsa
2026. május 20. napján
megtartott üléséről

Hozott határozatok:

<i>9/2026. (V.20.)</i>	<i>2025. évi belső ellenőrzési jelentések elfogadása</i>
<i>10/2026. (V.20.)</i>	<i>Bázakerettyei Óvoda Intézményfenntartó Társulás 2025. évi zárszámadásának elfogadása</i>
<i>11/2026. (V.20.)</i>	<i>2026. évi likviditási terv elfogadása</i>

J e g y z ő k ö n y v

Bázakerettyei Óvoda Intézményfenntartó Társulás Társulási Tanácsa nyilvános üléséről

Az ülés helye: Bázakerettyei Közös Önkormányzati Hivatal
8887 Bázakerettye, Fő u. 4. Polgármesteri Iroda

Az ülés ideje: 2026. május 20., 9 óra 00 perc

Jelen vannak: Iványi László Ottó, Bázakerettye Község Polgármestere
Andrasekné Cser Mária Márta tag, Lasztonya Község Polgármestere
Süle Béla Endre tag, Kiscsehi Község Polgármestere
Simonyai István tag, Maróc Község Polgármestere képviselőként: Kondákor Krisztina
alpolgármester

Igazoltan távol van: Kovács Roland tag, Lisperzentadorján Község Polgármestere

Tanácskozási joggal jelen van: Dr. Resch Karolina Ildikó jegyző,
Meghívottként jelen van:

I. NAPIREND ELŐTT

Iványi László Ottó elnök köszöntötte a megjelenteket, az ülést megnyitotta. Az elnök megállapította, hogy az ülés összehívása szabályszerűen történt, az ülés határozatképes. Kovács Roland tag igazoltan van távol, valamint Cseresnyésné Cser Andrea óvodaigazgató is jelezte, hogy nem tud eljönni az ülésre

Az elnök ismertette a napirendi pontokat, majd kérte a tanács tagjait a meghívóban szereplő napirendi pontok elfogadására.

A társulási tanács egyetértett a napirendi pontokkal, amelyet határozathozatal nélkül, **4 igen, 0 nem, 0 tartózkodás mellett** az alábbiak szerint fogadott el.

1./ 2025. évi belső ellenőrzési jelentések elfogadása

Előterjesztő: Dr. Resch Karolina Ildikó jegyző

2./ Bázakerettyei Óvoda Intézményfenntartó Társulás 2025. évi zárszámadásának elfogadása

Előterjesztő: Iványi László Ottó elnök

3./ 2026. évi likviditási terv elfogadása

Előterjesztő: Iványi László Ottó elnök

4./Egyebek

Előterjesztő: Iványi László Ottó elnök

II. NAPIREND TÁRGYALÁSA

1./ 2025. évi belső ellenőrzési jelentések elfogadása

Előterjesztő: Dr. Resch Karolina Ildikó jegyző

Iványi László Ottó elnök felkérésére Dr. Resch Karolina Ildikó jegyző tájékoztatta a megjelenteket, hogy a 2025. évben a Bázakerettyei Óvoda Intézményfenntartó Társulásnál a belső ellenőr a Társulási Megállapodást vizsgálta. Megállapította, hogy a társulási megállapodás megfelel a Mőtv. 91. § (1)–(5) bekezdéseiben foglalt követelményeknek, szükséges a beszámolási és ellenőrzési folyamat részletes szabályainak pontosítása. A feltárt hiányosság jellege adminisztratív; intézkedési terv készítését nem kezdeményezett.

A Bázakerettyei Óvodánál a Pedagógusok továbbképzési kötelezettség teljesítését vizsgálta. Összességében megállapította a belső ellenőr, hogy a pedagógusok továbbképzési kötelezettségének teljesítése a 2024. év vonatkozásában folyamatban van, és a rendelkezésre álló dokumentumok alapján a kötelezettség teljesítésének ütemezése megfelel a jogszabályi és helyi elvárásoknak, ugyanakkor a nyilvántartás és az adminisztráció további pontosítást igényel. Javasolt az óvoda továbbképzési nyilvántartásának egységesítése, oly módon, hogy minden pedagógusra vonatkozóan egyértelműen kimutatható legyen a 7 éves időszakon belül teljesített óraszám, a részt vett képzések megnevezése, időpontja és a továbbképzési kötelezettség teljesítésének státusza. Indokolt a Továbbképzési Szabályzat kiegészítése az életkori és szakvizsgához kapcsolódó mentességek gyakorlati alkalmazására vonatkozó részletes szabályokkal, különös tekintettel az óvodavezető 55. életévének betöltésére és szakvizsgázott státuszára. A feltárt hiányosság jellege adminisztratív; intézkedési terv készítését nem kezdeményezte. Ha van kérdés szívesen válaszolok rá, ha nincs kérdés kérem fogadják el a belső ellenőrzésről szóló tájékoztatómat.

Kérdés nem érkezett, így Iványi László Ottó elnök feltette szavazásra a 2025. évi belső ellenőrzési jelentések elfogadását.

Bázakerettyei Óvoda Intézményfenntartó Társulás Társulási Tanácsa **4 igen, 0 nem, 0 tartózkodás mellett** az alábbi határozatot hozta:

9/2026. (V.20.) tanácsi határozat

- 1) Bázakerettyei Óvoda Intézményfenntartó Társulás Társulási Tanácsa a
 - a) Bázakerettyei Óvoda Intézményfenntartó Társulása és a
 - b) Bázakerettyei Óvoda2025. évi belső ellenőrzési jelentését az előterjesztés szerinti formában elfogadja.
- 2) A Bázakerettyei Óvoda Intézményfenntartó Társulás Társulási Tanácsa felkéri Cseresnyésné Cser Andrea óvodaigazgatót, hogy a belső ellenőrzés által feltárta adminisztratív hibákat 2026. július 31. napjáig javítsa ki (óvoda továbbképzési nyilvántartásának egységesítése az előírtak szerint).

Határidő: 1) 2026. május 31., 2) 2026. július 31.

Felelős: Iványi László Ottó elnök

2./ Bázakerettyei Óvoda Intézményfenntartó Társulás 2025. évi zárszámadásának elfogadása

Előterjesztő: Iványi László Ottó elnök

Iványi László Ottó elnök ismertette a Bázakerettyei Óvoda Intézményfenntartó Társulás és Óvoda 2025. évi zárszámadására vonatkozó legfontosabb számadatokat az írásbeli előterjesztés alapján. Van kérdés?

Kérdés, észrevétel nem érkezett, így az elnök feltette szavazásra az előterjesztés szerinti határozati javaslat elfogadását.

Bázakerettyei Óvoda Intézményfenntartó Társulás Társulási Tanácsa **4 igen, 0 nem, 0 tartózkodás mellett** az alábbi határozatot hozta:

10/2026. (V.20.) tanácsi határozat

Bázakerettyei Óvoda Intézményfenntartó Társulás Társulási Tanácsa a Társulás és a Bázakerettyei Óvoda 2025. évi költségvetés végrehajtásától szóló zárszámadását az előterjesztés szerinti formában elfogadja.

Indoklás

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (Áht.) 91. § (1) bekezdése alapján a helyi önkormányzat költségvetésének végrehajtására vonatkozó zárszámadási rendelet tervezetét a jegyző készíti elő és 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.

Az Áht. 91.§ 3) bekezdése szerint a nemzetiségi önkormányzat és a társulás zárszámadásának megalkotására az (1) és 2) bekezdést kell alkalmazni a 26. § 1) bekezdésében meghatározott eltérésekkel.

Az Áht. 26. § (1) bekezdése alapján a nemzetiségi önkormányzatra, a társulásra és az általuk irányított költségvetési szervekre a 23-25. § rendelkezéseit kell alkalmazni, azzal, hogy

- a) költségvetési rendeleten költségvetési határozatot kell érteni,
- b) a képviselő-testület hatáskörét a nemzetiségi önkormányzat képviselő-testülete vagy a társulás tanács gyakorolja,
- c) a polgármester részére meghatározott feladatok a nemzetiségi önkormányzat elnöke vagy a társulási tanács elnöke látja el.

A Bázakerettye Közös Önkormányzati Hivatal munkatársai elkészítették a társulás és az óvoda 2025. évi zárszámadásról szóló határozati javaslatot. A javaslatban és mellékleteiben foglaltak megalapozottak, így annak elfogadása indokolt.

Határidő: 2026. május 31.

Felelős: Iványi László Ottó elnök

3./ 2026. évi likviditási terv elfogadása

Előterjesztő: Iványi László Ottó elnök

Iványi László Ottó elnök tájékoztatta a megjelenteket, hogy az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 78. § (2) bekezdése alapján a helyi önkormányzat, a nemzetiségi önkormányzat, a társulás, a térségi fejlesztési tanács, és az általuk irányított költségvetési szerv a bevételek beérkezésének és a kiadások teljesítésének ütemezéséről likviditási tervet készít. Pénzügyeseink elkészítették ezen likviditási tervet az óvodára és a társulásra is, így javaslom az előterjesztésben foglaltak elfogadását.

Bázakerettyei Óvoda Intézményfenntartó Társulás Társulási Tanácsa **4 igen, 0 nem, 0 tartózkodás mellett** az alábbi határozatot hozta:

11/2026. (V.20.) tanácsi határozat

Bázakerettyei Óvoda Intézményfenntartó Társulása Társulási Tanácsa az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 78. § (2) bekezdése, valamint az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 122. § (2) bekezdése alapján a Bázakerettyei Óvoda Intézményfenntartó Társulása és a Bázakerettyei Óvoda – összevont – 2026. évi likviditási tervet az 1. melléklet szerint elfogadja


Határidő: azonnal

Felelős: Iványi László Ottó elnök

4./Egyebek

Előterjesztő: Iványi László Ottó elnök

Miután egyéb hozzászólás, észrevétel, javaslat nem volt a társulás elnöke megköszönte a részvételt és az ülést 9 óra 45 perckor az ülést bezárta.


Iványi László Ottó
Társulási Tanács Elnöke




Dr. Resch Karolina Ildikó
jegyző

Bázakerettyei Óvoda Intézményfenntartó
Társulási Tanács Elnöke

M E G H Í V Ó

Bázakerettyei Óvoda Intézményfenntartó Társulása

2026. május 20. napján (szerdán) 9.00. órakor

ülést tart, melyre ezúton tisztelettel meghívom.

Az ülés helye: Bázakerettye Község Önkormányzata - 8887 Bázakerettye, Fő utca 4. (Polgármesteri Iroda)

Az ülés napirendje:

1./ 2025. évi belső ellenőrzési jelentések elfogadása

Előterjesztő: Dr. Resch Karolina Ildikó jegyző

2./ Bázakerettyei Óvoda Intézményfenntartó Társulás 2025. évi zárszámadásának elfogadása

Előterjesztő: Iványi László Ottó elnök

3./ 2026. évi likviditási terv elfogadása

Előterjesztő: Iványi László Ottó elnök

4./Egyebek

Előterjesztő: Iványi László Ottó elnök

Bázakerettye, 2026. május 15.

Tisztelettel:

Iványi László Ottó s.k.
elnök

Bázakerettyei Óvoda
Éves ellenőrzési jelentése a 2025. évi ellenőrzési tevékenységről

Vezetői összefoglaló

Bázakerettyei Óvodánál 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. rendelet és a költségvetési szervek belső ellenőrzéséről és belső kontrollrendszeréről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Bkr.) nyújtotta.

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

A fenti előírásoknak megfelelően Tukszárné Dudás Andrea megbízott belső ellenőrzési vezető, belső ellenőr látta el a költségvetési szerv vonatkozásában a jogszabályban előírt belső ellenőrzési feladatokat.

Belső ellenőrzésre a költségvetési szerv 2025. évi belső ellenőrzési terve alapján került sor, amelynek teljesítéséről a Bkr. alapján a 2025. évi éves ellenőrzési 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 szervezet és dolgozói a belső ellenőrzés, mint tevékenység szükségességét nem vitatják, változatlanul van igény a szakmai tanácsadásra is egy-egy megoldandó feladat kapcsán.

I./ A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján

(Bkr. 48. § a) pont)

I./1. Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése, a soron kívüli ellenőrzésre tervezett kapacitás felhasználása.

A belső ellenőrzés független, tárgyilagos, bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenység, amelynek célja, hogy a költségvetési szerv 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 költségvetési szerv 2025. évi ellenőrzési terve, valamint az ellenőrzési megbízólevél és ellenőrzési program alapján teljesült.

A tervezés és annak 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 Intézményvezető, illetve a Jegyző igényeinek figyelembevételével, kockázatelemzéssel megalapozottan történt.

Soron kívüli ellenőrzésre 2025. évben nem került sor.

I./1./a) A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzés összesítése (Bkr. 48. § aa) pont)

Az ellenőrzési terv teljesítéséről az alábbi rész ad tájékoztatást:

Az ellenőrzés tárgya: a pedagógusok továbbképzési kötelezettség teljesítésének felülvizsgálata.

Az ellenőrzés típusa: szabályszerűségi ellenőrzés.

Az ellenőrzés célja annak megállapítása volt, hogy:

- a pedagógusok továbbképzési kötelezettségének teljesítése megfelel-e a vonatkozó jogszabályoknak és belső szabályzatoknak;
- a továbbképzési terv elkészítése, elfogadása és dokumentálása szabályszerűen megtörtént-e;
- a pedagógusok személyi anyagában a továbbképzési igazolások, tanúsítványok és szakvizsga-okiratok rendelkezésre állnak-e;
- a továbbképzési kötelezettség teljesítése, illetve az életkori és szakvizsgához kapcsolódó mentesség nyilvántartása áttekinthető-e;
- a folyamatba épített, előzetes és utólagos vezetői ellenőrzés, valamint az alapvető kontrollok működése biztosított volt-e.

Az ellenőrzés a Bázakerettyei Óvoda 2024. évi továbbképzési kötelezettségének teljesítésére, valamint a kapcsolódó nyilvántartások vezetésére terjedt ki.

A helyszíni ellenőrzés kiterjedt az Óvodai SZMSZ 2024. évi rendelkezéseire, a Pedagógiai Programra, a Továbbképzési Szabályzatra, a helyi eljárásrendekre, a továbbképzési tervre, a testületi döntésekre és a kapcsolódó jegyzőkönyvekre, továbbá az óvodai dolgozók személyi anyagaira, így különösen a továbbképzési igazolásokra, tanúsítványokra, szakvizsga-okiratokra és kinevezések releváns részeire.

Az ellenőrzés során megállapításra került, hogy a pedagógusok továbbképzésére vonatkozó részletes szabályokat a hatályos köznevelési és pedagógus-továbbképzési jogszabályok határozzák meg. E rendelkezések alapján a pedagógus munkakörben foglalkoztatottaknak többéves időszakhoz kötött továbbképzési kötelezettségük van.

A rendelkezésre bocsátott dokumentumok alapján a Bázakerettyei Óvoda 2024. évben érvényes Szervezeti és Működési Szabályzata, Pedagógiai Programja és Továbbképzési Szabályzata tartalmazza a pedagógus-továbbképzésre vonatkozó főbb előírásokat. A helyi szabályozás összhangban áll a pedagógus-továbbképzésre vonatkozó általános jogszabályi elvárásokkal.

Az óvodavezető az ellenőrzéshez megküldte a Bázakerettyei Óvoda 2024. évre vonatkozó továbbképzési tervét. A terv tartalmazza az érintett pedagógusok körét, a tervezett képzések típusát, témáját, a részvétel ütemezését, valamint a továbbképzések várható forrását. A terv az intézmény hosszabb távú szakmai fejlesztési céljaival összhangban áll.

A vizsgálat megállapította, hogy a továbbképzési terv a jogszabályi és helyi elvárásoknak megfelelően elkészült, a terv elkészítésének folyamata dokumentált volt, és a továbbképzési döntések kapcsolódtak a nevelőtestületi és vezetői döntéshozatali rendhez.

Az óvodai dolgozók személyi anyagainak vizsgálata során megtekintésre kerültek a továbbképzési kötelezettség teljesítését igazoló okiratok, így különösen a tanúsítványok, igazolások és szakvizsga-okiratok. A dokumentáció alapján megállapítható, hogy a rendelkezésre álló tanúsítványok és igazolások a 7 éves időszakra vetítve többnyire biztosítják a továbbképzési óraszámok fokozatos teljesítését.

Cseresnyésné Cser Andrea óvodavezető esetében megállapításra került, hogy 2025-ben betölti az 55. életévét, továbbá 2024.12.06-án szakvizsgázott pedagógus, közoktatási vezető szakképzettséget szerzett. Az óvodavezető a vizsgált időszakban megkezdte továbbképzési kötelezettsége teljesítését, az önkormányzati hivatalhoz a továbbképzésben való részvételről szóló igazolás benyújtására került.

Az ellenőrzés kisebb adminisztratív jellegű fejlesztési lehetőségként rögzítette, hogy a továbbképzési tervhez kapcsolódóan nem minden esetben áll rendelkezésre egységes formátumú, naprakész nyilvántartás a tényleges részvételről, az egyes pedagógusokra vetített teljesítési állapotról, illetve az életkori és szakvizsgához kötődő mentességek gyakorlati alkalmazásáról.

A FEUVE-követelmények teljesülésével kapcsolatban megállapítottam, hogy a továbbképzés területén működő kontrollok alapvetően kiépültek. A továbbképzési terv készítése és elfogadása intézményesített rendben zajlik, a személyi anyagokban megtalálhatók a főbb, továbbképzéshez kapcsolódó okiratok, és az óvoda vezetése az előírásokat ismeri és alkalmazza.

Összességében megállapítottam, hogy a Bázakerettyei Óvoda a pedagógusok továbbképzési kötelezettségének teljesítése tekintetében alapvetően megfelel a jogszabályi és helyi előírásoknak, a vizsgált területen a működés szabályszerűsége biztosított.

Lényeges eltérést, hiányosságot nem tártam fel. Tekintettel arra, hogy az ellenőrzés során intézkedési terv készítését megalapozó hiányosság nem került azonosításra, intézkedési terv készítését nem kezdeményeztem.

I./1./b) Az ellenőrzés során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás, vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett jelentések száma és rövid összefoglalása

A 2025. évi ellenőrzés során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja nem merült fel.

I./2. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása (Bkr. 48. § ab) pont)

Az ellenőrzés lefolytatásának személyi és tárgyi akadályai nem voltak.

A belső ellenőr és a vizsgálat alá vont szervezet, illetve az adott munkafolyamat felelősei az ellenőrzés során összehangolták munkájukat. Az ellenőrzéshez szükséges dokumentumokat és információkat a belső ellenőrzés rendelkezésére bocsátották, ami hozzájárult az ellenőrzés hatékony lefolytatásához.

A vizsgálatához szükséges anyagot, információt és az elvárható segítséget az ellenőrzés megkapta.

Az ellenőrzés tárgya döntő részben a szabályozott, szabályszerű és hatékony működés feltételeinek és teljesülésének vizsgálata volt.

A jelentéstervezet az ellenőrzött féllel előzetesen egyeztetésre került. A megállapításokkal, javaslatokkal szemben kifogás nem merült fel.

I./2./a) A belső ellenőrzési egység humánerőforrás-ellátottsága

A belső ellenőrzést ellátó személy képzettségi szintje és gyakorlata megfelel a Bkr.-ben foglalt követelményeknek. A jogszabályban előírt regisztráció megtörtént. A belső ellenőrzési feladatokat ellátó személy az Áht. 70. § (4) bekezdésében meghatározott engedéllyel rendelkezik.

I./2./b) A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása (Bkr. 18-19. §-a alapján)

A belső ellenőrzés funkcionális függetlensége 2025. évben teljes körűen biztosított volt.

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

A 2025. évben az ellenőrzéssel kapcsolatban összeférhetlenségi helyzet nem merült fel.

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

A 2025. 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 iratanyaga digitális formában archiválásra került a megbízott ellenőrnél. A megbízólevél, ellenőrzési program és vizsgálati jelentés egy példánya az ellenőrzött szerv irattárába került.

A belső ellenőrzési vezető a Bkr. 50. § szerinti nyilvántartás vezetéséről gondoskodott.

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

Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére külön 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, költség-gazdálkodást érintő kérdések, számviteli és intézményi szabályozottság.

A belső ellenőrzési standardokkal összhangban lévő tanácsadó tevékenység írásba foglalására 2025. évben nem került sor.

II. A belső kontrollrendszer működésének értékelése az 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 vezetői és jegyzői jóváhagyással véglegessé vált.

Az éves tervezéskor a korábban elvégzett vizsgálatok eredményeként megfogalmazott intézkedések számba vétele is megtörténik, amely indokolt esetben az utóvizsgálat szükségességét meghatározza. A határidőkről, végrehajtásról és hasznosulásról az utóvizsgálatok mellett az ellenőrzöttek kötelező beszámolója nyújthat információt.

A 2025. évben lefolytatott ellenőrzés során kiemelt megállapítás megfogalmazására nem került sor. A pedagógusok továbbképzési kötelezettségének teljesítése alapvetően szabályszerű volt. Intézkedési terv készítését megalapozó hiányosság nem került feltárára.

A működés hatékonyságát és nyomon követhetőségét erősítő fejlesztő jellegű javaslatok a továbbképzési nyilvántartás egységesítésére, valamint a mentességek gyakorlati alkalmazásának pontosabb dokumentálására irányultak.

II./2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése (Bkr. 48. § bb) pont)

1. Kontrollkörnyezet

Az ellenőrzés által elvégzett vizsgálatok eredményeként a külső körülményekre is tekintettel alapvetően megfelelőnek ítéltető a kontrollkörnyezet. A költségvetési szerv a gazdálkodás és működés terén az alapvető szabályzatokkal rendelkezik.

A célok és szervezeti felépítés, belső szabályzatok, feladat- és hatáskörök, folyamatok meghatározása és dokumentálása, humán erőforrás, etikai értékek és integritás, a működés és feltételeinek intézményi szabályos és szabályozott biztosítása érdekében kiemelten kezelendő, hogy ezen dokumentumok folyamatosan felülvizsgálatra, s a változó jogszabályi környezet és alkalmazott gyakorlat alapján aktualizálásra kerüljenek.

A Bázakerettyei Óvoda 2024. évben érvényes SZMSZ-e, Pedagógiai Programja és Továbbképzési Szabályzata tartalmazta a pedagógus-továbbképzésre vonatkozó főbb előírásokat. A helyi szabályozás a vizsgált területen alapvetően megfelelő kontrollkörnyezetet biztosított.

2. Integrált kockázatkezelési rendszer

Az önkormányzati, illetve intézményi szintű integrált kockázatkezelés rendje teljes körűen nem került kialakításra és dokumentálásra.

Az éves belső ellenőrzési terv összeállítása ugyanakkor kockázatelemzéssel megalapozottan történt. A 2025. évi ellenőrzés tárgyának kiválasztása a humán erőforrás-gazdálkodás szabályszerűsége, a pedagógus-továbbképzési kötelezettség teljesítése, valamint a dokumentáltság és nyomon követhetőség szempontjából indokolt volt.

A vizsgálat alapján a továbbképzési kötelezettség teljesítését érintő megfelelőségi kockázat alacsony volt, ugyanakkor az egységes, naprakész nyilvántartás hiánya adminisztratív kockázatot hordozhat.

3. Kontrolltevékenységek

Az intézményi folyamatok sajátosságai alapján a továbbképzési kötelezettség teljesítéséhez kapcsolódó alapvető kontrollok kialakítottak és működnek.

A továbbképzési terv készítése és elfogadása intézményesített rendben zajlik, a személyi anyagokban megtalálhatók a továbbképzéshez kapcsolódó főbb okiratok, tanúsítványok és igazolások.

A kontrolltevékenységek további erősítése érdekében indokolt a továbbképzéshez kapcsolódó nyilvántartások egységes, lehetőség szerint elektronikusan is vezetett formában történő rögzítése, valamint az életkori és szakvizsgálóhoz kötődő mentességek gyakorlati alkalmazásának egyértelmű dokumentálása.

4. Információ és kommunikáció

A költségvetési szerveken belül és az érintett szervezeti egységek között az információáramlás és a kommunikáció megfelelő. Elősegíti ezt a megfelelő számítógépes ellátottság.

Az intézmény a kapcsolódó szabályzatokkal rendelkezik. Dokumentumkezelése a Hivatal által szabályozottak szerint és az alkalmazott iktatási rendszerrel történik.

A továbbképzési döntések, a nevelőtestületi dokumentumok, a képzési igazolások és a fenntartó felé történő adatszolgáltatás dokumentáltak voltak. Az információk rendszerezése és egységes nyilvántartása a jövőben tovább erősítheti az ellenőrizhetőséget.

5. Nyomon követési rendszer (Monitoring)

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

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

A 2025. évi ellenőrzés 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.

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

A 2025. évben intézkedésre köteles belső ellenőrzési javaslat megfogalmazására nem került sor.

A pedagógusok továbbképzési kötelezettségének teljesítésének felülvizsgálata során lényeges szabálytalanságot nem tártam fel, ezért intézkedési terv készítését nem kezdeményeztem.

Az ellenőrzési megállapítások megalapozottak voltak, hozzájárultak a vezetői intézkedések megalapozásához, valamint a szabályszerű működés fenntartásához.

Kelt: Bázakerettye, 2026. január 26.

Jóváhagyta:

.....
jegyző

Készítette:



Tukszárné Dudás Andrea EV
megbízott belső ellenőrzési vezető /
belső ellenőr

Belső ellenőrzési nyilvántartási szám: Bk-3/2025

BELSŐ ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

a Pedagógusok továbbképzési kötelezettség teljesítésének felülvizsgálatáról

Bázakerettyei Óvoda

Bázakerettye, 2025.11.10.

I. AZ ELLENŐRZÉSI TEVÉKENYSÉGGEL KAPCSOLATOS INFORMÁCIÓK

Az ellenőrzést végezte: feladat-ellátási szerződés alapján Tukszárné Dudás Andrea egyéni vállalkozó (8887 Bázakerettye, Gyöngyvirág u. 8.), mint megbízott belső ellenőrzési vezető, belső ellenőr, regisztrációs száma: 5117554.

Az ellenőrzött szerv: Bázakerettyei Óvoda.

Az ellenőrzés típusa: szabályszerűségi.

Az ellenőrzésre vonatkozó jogszabályi és egyéb felhatalmazás: az ellenőrzésre a megbízólevél, az Önkormányzat Képviselő-testülete által jóváhagyott 2025. évi belső ellenőrzési terv alapján került sor. Az ellenőrzés során a belső ellenőr a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) sz. Kormányrendelet, valamint a Belső Ellenőrzési Kézikönyv előírásai szerint járt el.

Az ellenőrzés tárgya: a Pedagógusok továbbképzési kötelezettség teljesítésének felülvizsgálata.

Az ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy a pedagógusok továbbképzési kötelezettségének teljesítése megfelel-e a vonatkozó jogszabályoknak és belső szabályzatoknak.

Ellenőrzött időszak: 2024. év.

Az ellenőrzés kezdő időpontja: 2025.08.14.

Az ellenőrzés során alkalmazott módszerek, eljárások: az ellenőrzést a nemzetközi standardokat irányadónak tekintve az ellenőrzési program ellenőrzési kérdései, az ellenőrzött időszakban hatályos jogszabályok, az ellenőrzés szakmai szabályok és módszertanok figyelembevételével végeztem. Az ellenőrzés során alkalmazott módszerek: megfigyelés, kérdésfeltevés (információkérés, adatkérés), interjúk, összehasonlítás, valamint elemző eljárás.

Az ellenőrzött időszakban az Intézményt Cseresnyésné Cser Andrea képviselte, a Bázakerettyei Közös Önkormányzati Hivatalt Dr. Resch Karolina Ildikó jegyző vezette.

A vizsgálatot Tukszárné Dudás Andrea megbízott belső ellenőrzési vezető, belső ellenőr végezte megbízólevél alapján.

Az ellenőrzés során alkalmazott fontosabb jogszabályok: az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (Áht.), az államháztartásról szóló törvény

végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet (Ávr.), a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet (Bkr.), Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (Mötv.), az Európai Parlament és Tanács (EU) 2016/679 rendelete (GDPR), a pedagógusok továbbképzési kötelezettségének vizsgálata szempontjából – a nemzeti köznevelésről szóló 2011. évi CXC. törvény (Nkt.), a pedagógus-továbbképzésről, a pedagógus-szakvizsgáról, valamint a továbbképzésben részt vevő intézményekről szóló 277/1997. (XII. 22.) Korm. rendelet, a pedagógusok előmeneteli rendszeréről és a közalkalmazottak jogállásáról szóló 1992. évi XXXIII. törvény köznevelési intézményekben történő végrehajtásáról szóló 326/2013. (VIII. 30.) Korm. rendelet, valamint a nevelési-oktatási intézmények működéséről és a köznevelési intézmények névhasználatáról szóló 20/2012. (VIII. 31.) EMMI rendelet.

II. ÖSSZEFOGLALÓ

Az ellenőrzés tárgya a Bázakerettyei Óvoda 2024. évi továbbképzési kötelezettség teljesítésének felülvizsgálata és a kapcsolódó nyilvántartások vezetésének vizsgálata volt. A helyszíni ellenőrzés kiterjedt a

- az alábbi dokumentumok elemzésére (Óvodai SZMSZ 2024., Pedagógiai Program, Továbbképzési Szabályzat, helyi eljárásrendek, továbbképzési terv, testületi döntések, kapcsolódó jegyzőkönyvek);
- az óvodai dolgozók személyi anyagaira (továbbképzési igazolások, tanúsítványok, szakvizsga-okiratok, kinevezések releváns részei);

Értékelés: az ellenőrzés megállapításai alapján a Bázakerettyei Óvoda a pedagógusok továbbképzési kötelezettségének teljesítése tekintetében alapvetően megfelel a jogszabályi és helyi előírásoknak, a vizsgált területen a működés szabályszerűsége biztosított.

III. RÉSZLETES MEGÁLLAPÍTÁSOK

III/1.

Normatív háttér és helyi szabályozás

A pedagógusok továbbképzésére vonatkozó részletes szabályokat a hatályos köznevelési és pedagógus-továbbképzési jogszabályok határozzák meg. E rendelkezések alapján a pedagógus munkakörben foglalkoztatottnak meghatározott, többéves időszakokhoz kötött továbbképzési kötelezettségük van (7 éves időszak, minimum óraszám teljesítése). Bizonyos feltételek – így különösen a szakvizsgázott pedagógusi, közoktatási vezetői szakképzettség megszerzése, illetve az 55. életév

betöltése – a továbbképzési kötelezettség alóli részleges vagy teljes mentességet eredményeznek.

A rendelkezésre bocsátott dokumentumok alapján a Bázakerettyei Óvoda 2024. évben érvényes **Szervezeti és Működési Szabályzata (SZMSZ)**, **Pedagógiai Programja és Továbbképzési Szabályzata** tartalmazzák a pedagógus-továbbképzésre vonatkozó főbb előírásokat. Az SZMSZ rögzíti, hogy a nevelési év során felhasználható nevelés nélküli munkanapok egy részét továbbképzési célra kell fordítani, valamint rendelkezik a szülők tájékoztatásának rendjéről. A Továbbképzési Szabályzat – a rendelkezésre álló iratok alapján – meghatározza a továbbképzési terv készítésének rendjét, a döntéshozatal fórumait, és a részvétel igazolásának módját.

Megállapítható, hogy a helyi szabályozás összhangban áll a pedagógus-továbbképzésre vonatkozó általános jogszabályi elvárásokkal. Ugyanakkor célszerű lenne a szabályozásban még egyértelműbben rögzíteni a szakvizsgával, illetve az 55. életév betöltésével járó mentesség gyakorlati érvényesítésének rendjét (ki, milyen dokumentum alapján, milyen nyilvántartásban vezeti a mentességet).

III/2.

Továbbképzési terv és dokumentáció

Az óvodavezető az ellenőrzéshez megküldte a Bázakerettyei Óvoda 2024. évre vonatkozó **továbbképzési tervét**. A terv tartalmazza az érintett pedagógusok körét, a tervezett képzések típusát, témáját, a részvétel ütemezését, valamint a továbbképzések várható forrását. A dokumentum az intézmény nevelőtestületének döntése, illetve az intézményfenntartó önkormányzat felé történő jóváhagyás rendje szerint készült.

A vizsgálat megállapította, hogy:

- a továbbképzési terv a jogszabályi és helyi elvárásoknak megfelelően elkészült;
- a terv elkészítésének folyamata dokumentált (nevelőtestületi jegyzőkönyv, vezetői előterjesztés);
- a terv az intézmény hosszabb távú szakmai fejlesztési céljaival összhangban áll (kiemelt nevelési területek, módszertani megújulás, vezetői kompetenciák fejlesztése).

A dokumentáció tekintetében ugyanakkor kisebb hiányosság, hogy a továbbképzési tervhez kapcsolódóan nem minden esetben áll rendelkezésre egységes formátumú, naprakész nyilvántartás a tényleges részvételről (mikor, ki, milyen képzésen, hány órában vett részt, hogyan számít be a 7 éves időszak teljesítésébe).

III/3.

A pedagógusok továbbképzési kötelezettségének teljesítése

Az óvodai dolgozók személyi anyagainak vizsgálata során megtekintésre kerültek a továbbképzési kötelezettség teljesítését igazoló okiratok (tanúsítványok, igazolások, szakvizsga-okiratok). A vizsgálat célja annak megállapítása volt, hogy a 2024. évben az egyes pedagógusok esetében a továbbképzési kötelezettség teljesítése, illetve megkezdése igazolható-e.

Cseresnyésné Cser Andrea óvodavezető esetében az alábbi tények állapíthatók meg:

- az óvodavezető születési ideje: 1970.06.29., így 2025-ben betölti az 55. életévét;
- a rendelkezésre álló információk szerint korábbi szakvizsgája alapján 7 éves továbbképzési időszak indult, amely 2021. évig tartott, ez időszak alatt a továbbképzési kötelezettség alól mentesült;
- az óvodavezető 2024.12.06-án szakvizsgázott pedagógus, **közoktatási vezető** szakképzettséget szerzett;
- a hatályos szabályozás alapján az 55. életév betöltését követően a pedagógus további továbbképzési kötelezettsége okafogyottá válik, így a 2021-ben induló újabb 7 éves időszak – a vonatkozó életkori határ elérése miatt – ténylegesen nem kerül teljes egészében végrehajtásra.

Az ellenőrzés megállapította, hogy az óvodavezető a vizsgált időszakban megkezdte továbbképzési kötelezettsége teljesítését: az önkormányzati hivatalhoz egy, a továbbképzésben való részvételről szóló **igazolás** került benyújtásra. Az igazolás tanúsága szerint az óvodavezető a beiskolázási tervnek megfelelő képzésen vett részt; a képzés megnevezése, helye, időpontja és óraszama az okiraton rögzítésre került.

A további pedagógusok esetében a dokumentáció alapján megállapítható, hogy:

- a rendelkezésre álló tanúsítványok és igazolások a 7 éves időszakra vetítve többnyire biztosítják a továbbképzési óraszámok fokozatos teljesítését;
- egyes esetekben a személyi anyagokban található igazolások rendszerezése, időrendbe rendezése és az összesítés (összesített óraszám, elszámolási időszak) nem egységes formátumban történik, ami az ellenőrizhetőséget nehezítheti.

Összességében megállapítható, hogy a pedagógusok továbbképzési kötelezettségének teljesítése a 2024. év vonatkozásában folyamatban van, és a rendelkezésre álló dokumentumok alapján a kötelezettség teljesítésének ütemezése megfelel a jogszabályi és helyi elvárásoknak, ugyanakkor a nyilvántartás és az adminisztráció további pontosítást igényel.

III/4.

FEUVE és kontrollkörnyezet

Az óvoda belső kontrollkörnyezetének vizsgálata során a pedagógus-továbbképzéshez kapcsolódóan elsősorban az alábbi szempontok kerültek elemzésre:

- rendelkezésre állnak-e egyértelmű, írásban rögzített felelősségi és feladatmegosztási szabályok (ki készíti a továbbképzési tervet, ki ellenőrzi a teljesítést, ki vezeti a nyilvántartást, ki gondoskodik a tanúsítványok személyi anyagban való elhelyezéséről);
- a továbbképzési döntések (beiskolázás, képzés jóváhagyása) kapcsolódnak-e a nevelőtestületi és vezetői döntéshozatali rendhez;
- a fenntartó önkormányzattal történő kapcsolattartás (továbbképzési terv jóváhagyása, igazolások benyújtása) szabályozott és dokumentált-e.

A vizsgálat alapján megállapítható, hogy a továbbképzés területén működő kontrollok alapvetően kiépültek: a továbbképzési terv készítése és elfogadása intézményesített rendben zajlik, a személyi anyagokban megtalálhatók a főbb, továbbképzéshez kapcsolódó okiratok, és az óvoda vezetése az előírásokat ismeri és alkalmazza.

Ugyanakkor a FEUVE rendszer további erősítése érdekében indokolt:

- a továbbképzéshez kapcsolódó nyilvántartási kötelezettségeket (összesített nyilvántartás, egyes pedagógusokra vetített teljesítési állapot) egységes, lehetőség szerint elektronikusan is vezetett formában rögzíteni;
- az életkori és szakvizsgálathoz kötődő mentességek gyakorlati alkalmazásának rendjét írásban, egyértelműen szabályozni, és azt a személyi anyagokban rövid, összefoglaló lapon is megjeleníteni;
- biztosítani, hogy minden, továbbképzéshez kapcsolódó igazolás és tanúsítvány a beérkezést követően haladéktalanul rögzítésre kerüljön a nyilvántartásban, és bekerüljön az érintett pedagógus személyi anyagába.

IV. JAVASLATOK

Javasolt az óvoda továbbképzési nyilvántartásának egységesítése, oly módon, hogy minden pedagógusra vonatkozóan egyértelműen kimutatható legyen a 7 éves időszakon belül teljesített óraszám, a részt vett képzések megnevezése, időpontja és a továbbképzési kötelezettség teljesítésének státusza.

Indokolt a Továbbképzési Szabályzat kiegészítése az életkori és szakvizsgálathoz kapcsolódó mentességek gyakorlati alkalmazására vonatkozó részletes szabályokkal

(nyilvántartási mód, felelős személy, dokumentumok köre), különös tekintettel az óvodavezető 55. életévének betöltésére és szakvizsgázott státuszára.

A feltárt hiányosság jellege adminisztratív; intézkedési terv készítését nem kezdeményezem.

Bázakerettye, 2025.11.10.

Tukszárné Dudás Andrea
megbízott belső ellenőrzési vezető/
belső ellenőr

ZÁRADÉK

A Bk-3/2025 számú belső ellenőrzési **jelentést átvettem**. Tudomásul veszem, hogy a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) számú kormányrendelet 42. § (2) bekezdése alapján a **kézhezvételtől számított 8 munkanapon belül észrevételt tehetek**. Tudomásul veszem, hogy az észrevételre biztosított határidő elmulasztása a jelentésben foglaltakkal való egyetértésnek minősül.

A jelentésben foglalt megállapításhoz észrevételt teszek / észrevételt nem teszek*.

(a megfelelő rész aláhúzendő)*

Bázakerettye, 2025.....

Cseresyésné Cser Andrea
Intézményvezető

Dr. Resch Karolina Ildikó
Jegyző

TELJESSÉGI NYILATKOZAT

A Bk-3/2025 számú ellenőrzés során került sor a Bázakerettyei Óvoda Pedagógusok továbbképzési kötelezettség teljesítésének felülvizsgálatára. Büntetőjogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy az ellenőrzött feladattal összefüggő, felelősségi körömbé tartozó valamennyi dokumentumot, okmányt, illetve az ellenőrzéshez szükséges információt hiánytalanul az ellenőrzést végző belső ellenőr rendelkezésére bocsátottam.

Kijelentem továbbá, hogy az átadott, illetve bemutatott dokumentumok, adatok, információk a valóságnak megfelelnek, nem manipuláltak.

Jelen nyilatkozat kiadására a belső ellenőr kérésére került sor, a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.). sz. Kormányrendelet 36. § bekezdése előírásai alapján.

Bázakerettye, 2025.....

Dr. Resch Karolina Ildikó
Jegyző

Belső ellenőrzési nyilvántartási szám: Bk-3/2025

BELSŐ ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

a Pedagógusok továbbképzési kötelezettség teljesítésének felülvizsgálatáról

Bázakerettyei Óvoda

Bázakerettye, 2025.11.10.

I. AZ ELLENŐRZÉSI TEVÉKENYSÉGGEL KAPCSOLATOS INFORMÁCIÓK

Az ellenőrzést végezte: feladat-ellátási szerződés alapján Tukszárné Dudás Andrea egyéni vállalkozó (8887 Bázakerettye, Gyöngyvirág u. 8.), mint megbízott belső ellenőrzési vezető, belső ellenőr, regisztrációs száma: 5117554.

Az ellenőrzött szerv: Bázakerettyei Óvoda.

Az ellenőrzés típusa: szabályszerűségi.

Az ellenőrzésre vonatkozó jogszabályi és egyéb felhatalmazás: az ellenőrzésre a megbízólevél, az Önkormányzat Képviselő-testülete által jóváhagyott 2025. évi belső ellenőrzési terv alapján került sor. Az ellenőrzés során a belső ellenőr a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) sz. Kormányrendelet, valamint a Belső Ellenőrzési Kézikönyv előírásai szerint járt el.

Az ellenőrzés tárgya: a Pedagógusok továbbképzési kötelezettség teljesítésének felülvizsgálata.

Az ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy a pedagógusok továbbképzési kötelezettségének teljesítése megfelel-e a vonatkozó jogszabályoknak és belső szabályzatoknak.

Ellenőrzött időszak: 2024. év.

Az ellenőrzés kezdő időpontja: 2025.08.14.

Az ellenőrzés során alkalmazott módszerek, eljárások: az ellenőrzést a nemzetközi standardokat irányadónak tekintve az ellenőrzési program ellenőrzési kérdései, az ellenőrzött időszakban hatályos jogszabályok, az ellenőrzés szakmai szabályok és módszertanok figyelembevételével végeztem. Az ellenőrzés során alkalmazott módszerek: megfigyelés, kérdésfeltevés (információkérés, adatkérés), interjúk, összehasonlítás, valamint elemző eljárás.

Az ellenőrzött időszakban az Intézményt Cseresnyésné Cser Andrea képviselte, a Bázakerettyei Közös Önkormányzati Hivatalt Dr. Resch Karolina Ildikó jegyző vezette.

A vizsgálatot Tukszárné Dudás Andrea megbízott belső ellenőrzési vezető, belső ellenőr végezte megbízólevél alapján.

Az ellenőrzés során alkalmazott fontosabb jogszabályok: az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (Áht.), az államháztartásról szóló törvény

végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet (Ávr.), a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet (Bkr.), Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (Mötv.), az Európai Parlament és Tanács (EU) 2016/679 rendelete (GDPR), a pedagógusok továbbképzési kötelezettségének vizsgálata szempontjából – a nemzeti köznevelésről szóló 2011. évi CXC. törvény (Nkt.), a pedagógus-továbbképzésről, a pedagógus-szakvizsgáról, valamint a továbbképzésben részt vevő intézményekről szóló 277/1997. (XII. 22.) Korm. rendelet, a pedagógusok előmeneteli rendszeréről és a közalkalmazottak jogállásáról szóló 1992. évi XXXIII. törvény köznevelési intézményekben történő végrehajtásáról szóló 326/2013. (VIII. 30.) Korm. rendelet, valamint a nevelési-oktatási intézmények működéséről és a köznevelési intézmények névhasználatáról szóló 20/2012. (VIII. 31.) EMMI rendelet.

II. ÖSSZEFOGLALÓ

Az ellenőrzés tárgya a Bázakerettyei Óvoda 2024. évi továbbképzési kötelezettség teljesítésének felülvizsgálata és a kapcsolódó nyilvántartások vezetésének vizsgálata volt. A helyszíni ellenőrzés kiterjedt a

- az alábbi dokumentumok elemzésére (Óvodai SZMSZ 2024., Pedagógiai Program, Továbbképzési Szabályzat, helyi eljárásrendek, továbbképzési terv, testületi döntések, kapcsolódó jegyzőkönyvek);
- az óvodai dolgozók személyi anyagaira (továbbképzési igazolások, tanúsítványok, szakvizsga-okiratok, kinevezések releváns részei);

Értékelés: az ellenőrzés megállapításai alapján a Bázakerettyei Óvoda a pedagógusok továbbképzési kötelezettségének teljesítése tekintetében alapvetően megfelel a jogszabályi és helyi előírásoknak, a vizsgált területen a működés szabályszerűsége biztosított.

III. RÉSZLETES MEGÁLLAPÍTÁSOK

III/1.

Normatív háttér és helyi szabályozás

A pedagógusok továbbképzésére vonatkozó részletes szabályokat a hatályos köznevelési és pedagógus-továbbképzési jogszabályok határozzák meg. E rendelkezések alapján a pedagógus munkakörben foglalkoztatottnak meghatározott, többéves időszakokhoz kötött továbbképzési kötelezettségük van (7 éves időszak, minimum óraszám teljesítése). Bizonyos feltételek – így különösen a szakvizsgázott pedagógusi, közoktatási vezetői szakképzettség megszerzése, illetve az 55. életév

betöltése – a továbbképzési kötelezettség alóli részleges vagy teljes mentességet eredményeznek.

A rendelkezésre bocsátott dokumentumok alapján a Bázakerettyei Óvoda 2024. évben érvényes **Szervezeti és Működési Szabályzata (SZMSZ)**, **Pedagógiai Programja** és **Továbbképzési Szabályzata** tartalmazzák a pedagógus-továbbképzésre vonatkozó főbb előírásokat. Az SZMSZ rögzíti, hogy a nevelési év során felhasználható nevelés nélküli munkanapok egy részét továbbképzési célra kell fordítani, valamint rendelkezik a szülők tájékoztatásának rendjéről. A Továbbképzési Szabályzat – a rendelkezésre álló iratok alapján – meghatározza a továbbképzési terv készítésének rendjét, a döntéshozatal fórumait, és a részvétel igazolásának módját.

Megállapítható, hogy a helyi szabályozás összhangban áll a pedagógus-továbbképzésre vonatkozó általános jogszabályi elvárásokkal. Ugyanakkor célszerű lenne a szabályozásban még egyértelműbben rögzíteni a szakvizsgával, illetve az 55. életév betöltésével járó mentesség gyakorlati érvényesítésének rendjét (ki, milyen dokumentum alapján, milyen nyilvántartásban vezeti a mentességet).

III/2.

Továbbképzési terv és dokumentáció

Az óvodavezető az ellenőrzéshez megküldte a Bázakerettyei Óvoda 2024. évre vonatkozó **továbbképzési tervét**. A terv tartalmazza az érintett pedagógusok körét, a tervezett képzések típusát, témáját, a részvétel ütemezését, valamint a továbbképzések várható forrását. A dokumentum az intézmény nevelőtestületének döntése, illetve az intézményfenntartó önkormányzat felé történő jóváhagyás rendje szerint készült.

A vizsgálat megállapította, hogy:

- a továbbképzési terv a jogszabályi és helyi elvárásoknak megfelelően elkészült;
- a terv elkészítésének folyamata dokumentált (nevelőtestületi jegyzőkönyv, vezetői előterjesztés);
- a terv az intézmény hosszabb távú szakmai fejlesztési céljaival összhangban áll (kiemelt nevelési területek, módszertani megújulás, vezetői kompetenciák fejlesztése).

A dokumentáció tekintetében ugyanakkor kisebb hiányosság, hogy a továbbképzési tervhez kapcsolódóan nem minden esetben áll rendelkezésre egységes formátumú, naprakész nyilvántartás a tényleges részvételről (mikor, ki, milyen képzésen, hány órában vett részt, hogyan számít be a 7 éves időszak teljesítésébe).

III/3.

A pedagógusok továbbképzési kötelezettségének teljesítése

Az óvodai dolgozók személyi anyagainak vizsgálata során megtekintésre kerültek a továbbképzési kötelezettség teljesítését igazoló okiratok (tanúsítványok, igazolások, szakvizsga-okiratok). A vizsgálat célja annak megállapítása volt, hogy a 2024. évben az egyes pedagógusok esetében a továbbképzési kötelezettség teljesítése, illetve megkezdése igazolható-e.

Cseresnyésné Cser Andrea óvodavezető esetében az alábbi tények állapíthatók meg:

- az óvodavezető születési ideje: 1970.06.29., így 2025-ben betölti az 55. életévét;
- a rendelkezésre álló információk szerint korábbi szakvizsgája alapján 7 éves továbbképzési időszak indult, amely 2021. évig tartott, ez időszak alatt a továbbképzési kötelezettség alól mentesült;
- az óvodavezető 2024.12.06-án szakvizsgázott pedagógus, **közoktatási vezető** szakképzettséget szerzett;
- a hatályos szabályozás alapján az 55. életév betöltését követően a pedagógus további továbbképzési kötelezettsége okafogyottá válik, így a 2021-ben induló újabb 7 éves időszak – a vonatkozó életkori határ elérése miatt – ténylegesen nem kerül teljes egészében végrehajtásra.

Az ellenőrzés megállapította, hogy az óvodavezető a vizsgált időszakban megkezdte továbbképzési kötelezettsége teljesítését: az önkormányzati hivatalhoz egy, a továbbképzésben való részvételről szóló **igazolás** került benyújtásra. Az igazolás tanúsága szerint az óvodavezető a beiskolázási tervnek megfelelő képzésen vett részt; a képzés megnevezése, helye, időpontja és óraszámja az okiraton rögzítésre került.

A további pedagógusok esetében a dokumentáció alapján megállapítható, hogy:

- a rendelkezésre álló tanúsítványok és igazolások a 7 éves időszakra vetítve többnyire biztosítják a továbbképzési óraszámok fokozatos teljesítését;
- egyes esetekben a személyi anyagokban található igazolások rendszerezése, időrendbe rendezése és az összesítés (összesített óraszám, elszámolási időszak) nem egységes formátumban történik, ami az ellenőrizhetőséget nehezítheti.

Összességében megállapítható, hogy a pedagógusok továbbképzési kötelezettségének teljesítése a 2024. év vonatkozásában folyamatban van, és a rendelkezésre álló dokumentumok alapján a kötelezettség teljesítésének ütemezése megfelel a jogszabályi és helyi elvárásoknak, ugyanakkor a nyilvántartás és az adminisztráció további pontosítást igényel.

III/4.

FEUVE és kontrollkörnyezet

Az óvoda belső kontrollkörnyezetének vizsgálata során a pedagógus-továbbképzéshez kapcsolódóan elsősorban az alábbi szempontok kerültek elemzésre:

- rendelkezésre állnak-e egyértelmű, írásban rögzített felelősségi és feladatmegosztási szabályok (ki készíti a továbbképzési tervet, ki ellenőrzi a teljesítést, ki vezeti a nyilvántartást, ki gondoskodik a tanúsítványok személyi anyagban való elhelyezéséről);
- a továbbképzési döntések (beiskolázás, képzés jóváhagyása) kapcsolódnak-e a nevelőtestületi és vezetői döntéshozatali rendhez;
- a fenntartó önkormányzattal történő kapcsolattartás (továbbképzési terv jóváhagyása, igazolások benyújtása) szabályozott és dokumentált-e.

A vizsgálat alapján megállapítható, hogy a továbbképzés területén működő kontrollok alapvetően kiépültek: a továbbképzési terv készítése és elfogadása intézményesített rendben zajlik, a személyi anyagokban megtalálhatók a főbb, továbbképzéshez kapcsolódó okiratok, és az óvoda vezetése az előírásokat ismeri és alkalmazza.

Ugyanakkor a FEUVE rendszer további erősítése érdekében indokolt:

- a továbbképzéshez kapcsolódó nyilvántartási kötelezettségeket (összesített nyilvántartás, egyes pedagógusokra vetített teljesítési állapot) egységes, lehetőség szerint elektronikusan is vezetett formában rögzíteni;
- az életkori és szakvizsgálathoz kötődő mentességek gyakorlati alkalmazásának rendjét írásban, egyértelműen szabályozni, és azt a személyi anyagokban rövid, összefoglaló lapon is megjeleníteni;
- biztosítani, hogy minden, továbbképzéshez kapcsolódó igazolás és tanúsítvány a beérkezést követően haladéktalanul rögzítésre kerüljön a nyilvántartásban, és bekerüljön az érintett pedagógus személyi anyagába.

IV. JAVASLATOK

Javasolt az óvoda továbbképzési nyilvántartásának egységesítése, oly módon, hogy minden pedagógusra vonatkozóan egyértelműen kimutatható legyen a 7 éves időszakon belül teljesített óraszám, a részt vett képzések megnevezése, időpontja és a továbbképzési kötelezettség teljesítésének státusza.

Indokolt a Továbbképzési Szabályzat kiegészítése az életkori és szakvizsgálathoz kapcsolódó mentességek gyakorlati alkalmazására vonatkozó részletes szabályokkal

(nyilvántartási mód, felelős személy, dokumentumok köre), különös tekintettel az óvodavezető 55. életévének betöltésére és szakvizsgázott státuszára.

A feltárt hiányosság jellege adminisztratív; intézkedési terv készítését nem kezdeményezem.

Bázakerettye, 2025.11.10.

Tukszárné Dudás Andrea
megbízott belső ellenőrzési vezető/
belső ellenőr

ZÁRADÉK

A Bk-3/2025 számú belső ellenőrzési **jelentést átvettem**. Tudomásul veszem, hogy a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) számú kormányrendelet 42. § (2) bekezdése alapján a **kézhezvételtől számított 8 munkanapon belül észrevételt tehetek**. Tudomásul veszem, hogy az észrevételre biztosított határidő elmulasztása a jelentésben foglaltakkal való egyetértésnek minősül.

A jelentésben foglalt megállapításhoz észrevételt teszek / észrevételt nem teszek*.

(a megfelelő rész aláhúzendó)*

Bázakerettye, 2025.....

Cseresnyésné Cser Andrea
Intézményvezető

Dr. Resch Karolina Ildikó
Jegyző

TELJESSÉGI NYILATKOZAT

A Bk-3/2025 számú ellenőrzés során került sor a Bázakerettyei Óvoda Pedagógusok továbbképzési kötelezettség teljesítésének felülvizsgálatára. Büntetőjogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy az ellenőrzött feladattal összefüggő, felelősségi körömbé tartozó valamennyi dokumentumot, okmányt, illetve az ellenőrzéshez szükséges információt hiánytalanul az ellenőrzést végző belső ellenőr rendelkezésére bocsátottam.

Kijelentem továbbá, hogy az átadott, illetve bemutatott dokumentumok, adatok, információk a valóságnak megfelelnek, nem manipuláltak.

Jelen nyilatkozat kiadására a belső ellenőr kérésére került sor, a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.). sz. Kormányrendelet 36. § bekezdése előírásai alapján.

Bázakerettye, 2025.....

Dr. Resch Karolina Ildikó
Jegyző

Bázakerettyei Óvoda Intézményfenntartó Társulás
Éves ellenőrzési jelentése a 2025. évi ellenőrzési tevékenységről

Vezetői összefoglaló

Bázakerettyei Óvoda Intézményfenntartó Társuláznál 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. rendelet és a költségvetési szervek belső ellenőrzéséről és belső kontrollrendszeréről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Bkr.) nyújtotta.

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

A fenti előírásoknak megfelelően Tukszárné Dudás Andrea megbízott belső ellenőrzési vezető, belső ellenőr látta el a költségvetési szerv vonatkozásában a jogszabályban előírt belső ellenőrzési feladatokat.

Belső ellenőrzésre a költségvetési szerv 2025. évi belső ellenőrzési terve alapján került sor, amelynek teljesítéséről a Bkr. alapján a 2025. évi éves ellenőrzési 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 szervezet és dolgozói a belső ellenőrzés, mint tevékenység szükségességét nem vitatják, változatlanul van igény a szakmai tanácsadásra is egy-egy megoldandó feladat kapcsán.

I./ A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján

(Bkr. 48. § a) pont)

I./1. Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése, a soron kívüli ellenőrzésre tervezett kapacitás felhasználása.

A belső ellenőrzés független, tárgyilagos, bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenység, amelynek célja, hogy a költségvetési szerv 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 költségvetési szerv 2025. évi ellenőrzési terve, valamint az ellenőrzési megbízólevél és ellenőrzési program alapján teljesült.

A tervezés és annak 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 a Társulás Elnöke, illetve a Jegyző igényeinek figyelembevételével, kockázatelemzéssel megalapozottan történt.

Soron kívüli ellenőrzésre 2025. évben nem került sor.

I./1./a) A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzés összesítése (Bkr. 48. § aa) pont)

Az ellenőrzési terv teljesítéséről az alábbi rész ad tájékoztatást:

Az ellenőrzés tárgya: társulási megállapodás felülvizsgálata.

Az ellenőrzés típusa: szabályszerűségi ellenőrzés.

Az ellenőrzés célja annak megállapítása volt, hogy:

- a társulási megállapodás szabályozása és alkalmazása megfelel-e a vonatkozó jogszabályoknak;
- a társulási megállapodás tartalmazza-e a jogszabályok által előírt kötelező tartalmi elemeket;
- a 2025. évi felülvizsgálat és a kapcsolódó módosítások dokumentáltan, szabályszerűen megtörténtek-e;
- a tagönkormányzatok döntései, jegyzőkönyvi kivonatai és határozati mellékletei rendelkezésre állnak-e;
- a társulás működési, döntéshozatali, finanszírozási és ellenőrzési rendje áttekinthetően szabályozott-e.

Az ellenőrzés a Bázakerettyei Óvoda Intézményfenntartó Társulás társulási megállapodásának 2025. évi felülvizsgálatára terjedt ki, különös tekintettel annak jogszabályi megfelelésére, tartalmi teljességére és aktualitására.

A helyszíni ellenőrzés során vizsgálatra kerültek a Társulási Megállapodás 2024. október 14-én elfogadott módosított szövege, az előterjesztések és képviselő-testületi határozatok, így Bázakerettye, Lisperzentadorján, Lasztonya, Kiscsehi és Maróc községek önkormányzatainak döntései, valamint a jegyzőkönyvi kivonatok és határozati mellékletek.

Az ellenőrzés megállapította, hogy a Bázakerettyei Óvoda Intézményfenntartó Társulás módosított társulási megállapodása összhangban áll a vonatkozó jogszabályi előírásokkal. A dokumentum tartalmazza mindazon kötelező elemeket, amelyek a helyi önkormányzatok társulásaira, különösen az intézményfenntartásra vonatkozóan előírtak.

A társulási megállapodás az Alaptörvény, a Möt. 87-92. §-ai, valamint a Ptk. társulásokra vonatkozó szabályai alapján készült. A dokumentum a kötelező tartalmi elemeket, így különösen a társulás célját, tagjait, feladatait, székhelyét, finanszírozását, döntéshozatali rendjét, ellenőrzését és megszűnését részletesen tartalmazza.

A Társulási Megállapodás főbb pontjai szerint a társulás tagjai Bázakerettye, Lisperzentadorján, Lasztonya, Kiscsehi és Maróc községek önkormányzatai. A társulás székhelye Bázakerettye, Fő út 4. A társulás célja a köznevelési feladatok, elsősorban az óvodai nevelés közös fenntartásban történő ellátása. A társulás jogi személyiséggel rendelkezik, a feladatellátás helye a Bázakerettyei Óvoda.

A helyi szabályozás megfelelően hivatkozik a köznevelési törvényre, valamint rögzíti a fenntartói feladatok megosztását, a társulási tanács működését és a költségviselés arányát. A dokumentum normatív megfelelése biztosított, ugyanakkor adminisztratív fejlesztési lehetőségként indokolt a hivatkozott jogszabályok évszámának és pontos paragrafusainak egységes és teljes körű feltüntetése.

A 2024. október 14-én elfogadott módosítások célja a 2013-ban létrejött megállapodás aktualizálása, a tagsági viszonyok, a feladatellátás, valamint a döntéshozatali és pénzügyi szabályok pontosítása volt. A módosítások kiterjedtek a tagönkormányzatok új képviselőinek és határozatszámainak beemelésére, a pénzügyi hozzájárulás számítási rendjének pontosítására, a belső ellenőrzési és beszámolási kötelezettség egyértelműsítésére, valamint a vagyoni kérdések és a fenntartói felelősség rögzítésére.

A megállapodás mellékletei, így a települési adatok, a döntési határozatok és a jegyzőkönyvi kivonatok megfeleltek a dokumentálási követelményeknek. Az ellenőrzés megállapította, hogy minden tagönkormányzat képviselő-testülete egyező tartalommal elfogadta a módosított megállapodást.

A belső kontrollrendszer és a FEUVE szempontjából megállapítható, hogy a társulás irányítását a Társulási Tanács gyakorolja, amely megfelelő döntési hatáskörrel és dokumentált üléskezési renddel rendelkezik. A működés átláthatóságát és szabályszerűségét erősíti a határozatok írásbeli rögzítése és sorszámozása, a tagönkormányzatok testületi döntéseinek egyeztetése és archiválása, a jegyzői ellenjegyzés és jogi kontroll biztosítása, valamint a belső ellenőrzésre vonatkozó fejezet.

Összességében megállapítottam, hogy a társulási megállapodás felülvizsgálata dokumentált és jogszerűen végrehajtott volt. A megállapodás megfelel a Möt. 91. § (1)-(5) bekezdéseiben foglalt követelményeknek, így különösen a társulás céljára, a tagok megnevezésére, a társulás szervezetére és döntéshozatali rendjére, a pénzügyi hozzájárulás módjára, a megszűnés eseteire, valamint az ellenőrzés és felelősség kérdéseire vonatkozóan.

Az ellenőrzés fejlesztő jellegű javaslatként rögzítette a beszámolási és ellenőrzési folyamat részletes szabályainak pontosítását. A feltárt hiányosság jellege adminisztratív, intézkedési terv készítését nem kezdeményeztem.

I./1./b) Az ellenőrzés során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás, vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett jelentések száma és rövid összefoglalása

A 2025. évi ellenőrzés során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja nem merült fel.

I./2. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása (Bkr. 48. § ab) pont)

Az ellenőrzés lefolytatásának személyi és tárgyi akadályai nem voltak.

A belső ellenőr és a vizsgálat alá vont szervezet, illetve az adott munkafolyamat felelősei az ellenőrzés során összehangolták munkájukat. Az ellenőrzéshez szükséges dokumentumokat és információkat a belső ellenőrzés rendelkezésére bocsátották, ami hozzájárult az ellenőrzés hatékony lefolytatásához.

A vizsgálatához szükséges anyagot, információt és az elvárható segítséget az ellenőrzés megkapta.

Az ellenőrzés tárgya döntő részben a szabályozott, szabályszerű és hatékony működés feltételeinek és teljesülésének vizsgálata volt.

A jelentéstervezet az ellenőrzött féllel előzetesen egyeztetésre került. A megállapításokkal, javaslatokkal szemben kifogás nem merült fel.

I./2./a) A belső ellenőrzési egység humánerőforrás-ellátottsága

A belső ellenőrzést ellátó személy képzettségi szintje és gyakorlata megfelel a Bkr.-ben foglalt követelményeknek. A jogszabályban előírt regisztráció megtörtént. A belső ellenőrzési feladatokat ellátó személy az Áht. 70. § (4) bekezdésében meghatározott engedéllyel rendelkezik.

I./2./b) A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása (Bkr. 18-19. §-a alapján)

A belső ellenőrzés funkcionális függetlensége 2025. évben teljes körűen biztosított volt.

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

A 2025. évben az ellenőrzéssel kapcsolatban összeférhetlenségi helyzet nem merült fel.

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

A 2025. 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 iratanyaga digitális formában archiválásra került a megbízott ellenőrnél. A megbízólevél, ellenőrzési program és vizsgálati jelentés egy példánya az ellenőrzött szerv irattárába került.

A belső ellenőrzési vezető a Bkr. 50. § szerinti nyilvántartás vezetéséről gondoskodott.

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

Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére külön 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, költség-gazdálkodást érintő kérdések, számviteli és intézményi szabályozottság.

A belső ellenőrzési standardokkal összhangban lévő tanácsadó tevékenység írásba foglalására 2025. évben nem került sor.

II. A belső kontrollrendszer működésének értékelése az 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 vezetői és jegyzői jóváhagyással véglegessé vált.

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

A 2025. évben lefolytatott ellenőrzés során kiemelt megállapítás megfogalmazására nem került sor. A társulási megállapodás felülvizsgálata dokumentált és jogszerűen végrehajtott volt. Intézkedési terv készítését megalapozó hiányosság nem került feltárára.

A működés hatékonyságát és nyomon követhetőségét erősítő fejlesztő jellegű javaslat a beszámolási és ellenőrzési folyamat részletes szabályainak pontosítására irányult.

II./2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése (Bkr. 48. § bb) pont)

1. Kontrollkörnyezet

Az ellenőrzés által elvégzett vizsgálatok eredményeként a külső körülményekre is tekintettel alapvetően megfelelőnek ítéltető a kontrollkörnyezet. A költségvetési szerv a működés és gazdálkodás terén az alapvető szabályzatokkal rendelkezik.

A célok és szervezeti felépítés, belső szabályzatok, feladat- és hatáskörök, folyamatok meghatározása és dokumentálása, humán erőforrás, etikai értékek és integritás, a működés és feltételeinek intézményi szabályos és szabályozott biztosítása érdekében kiemelten kezelendő, hogy ezen dokumentumok folyamatosan felülvizsgálatra, s a változó jogszabályi környezet és alkalmazott gyakorlat alapján aktualizálásra kerüljenek.

A Társulási Megállapodás módosított egységes szerkezetben tartalmazta a társulás célját, tagjait, szervezetét, döntéshozatali rendjét, finanszírozási szabályait, ellenőrzési rendszerét és megszűnésének eseteit. A helyi szabályozás a vizsgált területen megfelelő kontrollkörnyezetet biztosított.

2. Integrált kockázatkezelési rendszer

Az önkormányzati, illetve társulási szintű integrált kockázatkezelés rendje teljes körűen nem került kialakításra és dokumentálásra.

Az éves belső ellenőrzési terv összeállítása ugyanakkor kockázatelemzéssel megalapozottan történt. A 2025. évi ellenőrzés tárgyának kiválasztása a társulási megállapodás jogszabályi megfelelősége, a társulás működési feltételeinek szabályozottsága, valamint a dokumentáltság és nyomon követhetőség szempontjából indokolt volt.

A vizsgálat alapján a társulási megállapodás megfelelőségi kockázata alacsony volt, ugyanakkor a beszámolási és ellenőrzési folyamat részletesebb szabályozása adminisztratív kockázatcsökkentő hatású lehet.

3. Kontrolltevékenységek

A társulási folyamatok sajátosságai alapján a működéshez kapcsolódó alapvető kontrollok kialakítottak és működnek.

A kontrolltevékenységek közé tartozott a tagönkormányzatok képviselő-testületi döntéseinek egyeztetése és archiválása, a határozatok írásbeli rögzítése és sorszámozása, a jegyzői ellenjegyzés és jogi kontroll biztosítása, valamint a belső ellenőrzésre vonatkozó fejezet alkalmazása.

A társulási megállapodás mellékletei, a települési adatok, a döntési határozatok és a jegyzőkönyvi kivonatok megfeleltek a dokumentálási követelményeknek.

4. Információ és kommunikáció

A társulás tagönkormányzatai és az érintett hivatali szervezeti egységek között az információáramlás és a kommunikáció megfelelő.

A társulási döntések, előterjesztések, képviselő-testületi határozatok és jegyzőkönyvi kivonatok rendelkezésre álltak, az iratanyag áttekinthető volt.

A dokumentumok egységes szerkezetbe foglalása és a kapcsolódó döntések dossziében történő elhelyezése biztosította az ellenőrizhetőséget és a visszakereshetőséget.

5. Nyomon követési rendszer (Monitoring)

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

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

A 2025. évi ellenőrzés 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.

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

A 2025. évben intézkedésre köteles belső ellenőrzési javaslat megfogalmazására nem került sor.

A társulási megállapodás felülvizsgálata során lényeges szabálytalanságot nem tártam fel, ezért intézkedési terv készítését nem kezdeményeztem.

Az ellenőrzési megállapítások megalapozottak voltak, hozzájárultak a vezetői intézkedések megalapozásához, valamint a szabályszerű működés fenntartásához.

Kelt: Bázakerettye, 2026. január 26.

Jóváhagyta:

.....
jegyző

Készítette:



Tukszárné Dudás Andrea EV
megbízott belső ellenőrzési vezető /
belső ellenőr

Belső ellenőrzési nyilvántartási szám: Bk-4/2025

BELSŐ ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

Társulási megállapodás felülvizsgálata

Bázakerettyei Óvoda Intézményfenntartó Társulás

Bázakerettye, 2025.11.10.

I. AZ ELLENŐRZÉSI TEVÉKENYSÉGGEL KAPCSOLATOS INFORMÁCIÓK

Az ellenőrzést végezte: feladat-ellátási szerződés alapján Tukszárné Dudás Andrea egyéni vállalkozó (8887 Bázakerettye, Gyöngyvirág u. 8.), mint megbízott belső ellenőrzési vezető, belső ellenőr, regisztrációs száma: 5117554.

Az ellenőrzött szerv: Bázakerettyei Óvoda Intézményfenntartó Társulás.

Az ellenőrzés típusa: szabályszerűségi.

Az ellenőrzésre vonatkozó jogszabályi és egyéb felhatalmazás: az ellenőrzésre a megbízólevél, az Önkormányzat Képviselő-testülete által jóváhagyott 2025. évi belső ellenőrzési terv alapján került sor. Az ellenőrzés során a belső ellenőr a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) sz. Kormányrendelet, valamint a Belső Ellenőrzési Kézikönyv előírásai szerint járt el.

Az ellenőrzés tárgya: Társulási megállapodás felülvizsgálata.

Az ellenőrzés célja: annak vizsgálata, hogy a társulási megállapodás szabályozása és alkalmazása megfelel-e a vonatkozó jogszabályoknak, valamint a társulás működési feltételeinek.

Ellenőrzött időszak: 2025. év.

Az ellenőrzés kezdő időpontja: 2025.08.14.

Az ellenőrzés során alkalmazott módszerek, eljárások: az ellenőrzést a nemzetközi standardokat irányadónak tekintve az ellenőrzési program ellenőrzési kérdései, az ellenőrzött időszakban hatályos jogszabályok, az ellenőrzés szakmai szabályok és módszertanok figyelembevételével végeztem. Az ellenőrzés során alkalmazott módszerek: megfigyelés, kérdésfeltevés (információkérés, adatkérés), interjúk, összehasonlítás, valamint elemző eljárás.

Az ellenőrzött időszakban a Társulást Iványi László Ottó képviselte, a Bázakerettyei Közös Önkormányzati Hivatalt Dr. Resch Karolina Ildikó jegyző vezette.

A vizsgálatot Tukszárné Dudás Andrea megbízott belső ellenőrzési vezető, belső ellenőr végezte megbízólevél alapján.

Az ellenőrzés során alkalmazott fontosabb jogszabályok: az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (Áht.), az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet (Ávr.), a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.)

Kormányrendelet (Bkr.), Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (Mötv.), a nemzeti köznevelésről szóló 2011. évi CXC. törvény, a Polgári Törvénykönyvről szóló 2013. évi V. törvény (Ptk.).

II. ÖSSZEFOGLALÓ

Az ellenőrzés tárgya a Bázakerettyei Óvoda Intézményfenntartó Társulás Társulási Megállapodásának 2025. évi felülvizsgálata, különös tekintettel annak jogszabályi megfelelésére, tartalmi teljességére és aktualitására.

A helyszíni ellenőrzés során vizsgálatra kerültek:

- a Társulási Megállapodás 2024. október 14-én elfogadott módosított szövege,
- az előterjesztések és képviselő-testületi határozatok (Bázakerettye, Lisperzentadorján, Lasztonya, Kiscsehi, Maróc),
- a jegyzőkönyvi kivonatok és határozati mellékletek.

Értékelés: az ellenőrzés megállapításai alapján a Bázakerettyei Óvoda Intézményfenntartó Társulás módosított társulási megállapodása összhangban áll a vonatkozó jogszabályi előírásokkal. A dokumentum tartalmazza mindazon kötelező elemeket, amelyek a helyi önkormányzatok társulásaira, különösen az intézményfenntartásra vonatkozóan előírtak.

III. RÉSZLETES MEGÁLLAPÍTÁSOK

III/1. Normatív háttér és helyi szabályozás

A társulási megállapodás az **Alaptörvény**, a **Mötv.** 87–92. §-ai, valamint a **Ptk.** társulásokra vonatkozó szabályai alapján készült.

A vizsgálat megállapította, hogy a dokumentum a kötelező tartalmi elemeket (a társulás célja, tagjai, feladatai, székhelye, finanszírozása, döntéshozatali rendje, ellenőrzése, megszűnése) részletesen tartalmazza.

A Társulási Megállapodás (módosított egységes szerkezetben) a következő főbb pontokat tartalmazza:

- a társulás tagjai: Bázakerettye, Lisperzentadorján, Lasztonya, Kiscsehi, Maróc községek önkormányzatai,

- a társulás székhelye: **Bázakerettye, Fő út 4.,**
- a társulás célja: a köznevelési feladatok – elsősorban az óvodai nevelés – közös fenntartásban történő ellátása,
- a társulás jogi személyiséggel rendelkezik, a feladatellátás helye a Bázakerettyei Óvoda.

A helyi szabályozás megfelelően hivatkozik a köznevelési törvényre, valamint rögzíti a fenntartói feladatok megosztását, a társulási tanács működését, és a költségviselés arányát.

Megállapítás: a dokumentum normatív megfelelése biztosított; ugyanakkor indokolt lenne a hivatkozott jogszabályok évszámának és pontos paragrafusainak minden esetben egységes és teljes körű feltüntetése.

III/2. A társulási megállapodás tartalma és felülvizsgálata

A 2024. október 14-én elfogadott módosítások célja a 2013-ban létrejött megállapodás aktualizálása, a tagsági viszonyok, a feladatellátás, valamint a döntéshozatali és pénzügyi szabályok pontosítása volt.

A módosítások többek között kiterjedtek:

- a tagönkormányzatok új képviselőinek és határozatszámainak beemelésére,
- a pénzügyi hozzájárulás számítási rendjének pontosítására,
- a belső ellenőrzési és beszámolási kötelezettség egyértelműsítésére,
- a vagyoni kérdések és a fenntartói felelősség rögzítésére.

A megállapodás mellékletei (települési adatok, döntési határozatok, jegyzőkönyvi kivonatok) megfelelnek a dokumentálási követelményeknek.

Az ellenőrzés megállapította, hogy minden tagönkormányzat képviselő-testülete – egyező tartalommal – elfogadta a módosított megállapodást.

Megállapítás: a társulási megállapodás megfelel a **Mötv. 91. § (1)–(5)** bekezdéseiben foglalt követelményeknek, így különösen:

- a társulás célja,
- a tagok megnevezése,
- a társulás szervezete és döntéshozatali rendje,
- a pénzügyi hozzájárulás módja,
- a megszűnés esetei,
- az ellenőrzés és felelősség kérdései.

A felülvizsgálat dokumentált és jogszerűen végrehajtott volt.

III/3. FEUVE és kontrollkörnyezet

A belső kontrollrendszer és a FEUVE szempontjából megállapítható, hogy a társulás irányítását a **Társulási Tanács** gyakorolja, amely megfelelő döntési hatáskörrel és dokumentált üléskezési renddel rendelkezik.

A működés átláthatóságát és szabályszerűségét erősíti:

- a **határozatok írásbeli rögzítése és sorszámozása,**
- a **tagönkormányzatok testületi döntéseinek egyeztetése és archiválása,**
- a **jegyzői ellenjegyzés és jogi kontroll biztosítása,**
- a **belső ellenőrzésre vonatkozó fejezet (12. pont),** amely a társulás működésének szabályszerűségi és gazdasági szempontú vizsgálatát előírja.

Megállapítás: a FEUVE rendszer megfelelően kiépített.

IV. JAVASLATOK

A beszámolási és ellenőrzési folyamat részletes szabályainak pontosítása.

A feltárt hiányosság jellege adminisztratív; intézkedési terv készítését nem kezdeményezem.

Bázakerettye, 2025.11.10.

Tukszárné Dudás Andrea
megbízott belső ellenőrzési vezető/
belső ellenőr

ZÁRADÉK

A Bk-4/2025 számú belső ellenőrzési **jelentést átvettem**. Tudomásul veszem, hogy a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) számú kormányrendelet 42. § (2) bekezdése alapján a **kézhezvételtől számított 8 munkanapon belül észrevételt tehetek**. Tudomásul veszem, hogy az észrevételre biztosított határidő elmulasztása a jelentésben foglaltakkal való egyetértésnek minősül.

A jelentésben foglalt megállapításhoz észrevételt teszek / észrevételt nem teszek*.

(a megfelelő rész aláhúzendó)*

Bázakerettye, 2025.....

Iványi László Ottó
Elnök

Dr. Resch Karolina Ildikó
Jegyző

TELJESSÉGI NYILATKOZAT

A Bk-4/2025 számú ellenőrzés során került sor a Bázakerettyei Óvoda Intézményfenntartó Társulás Társulási megállapodásának felülvizsgálatára. Büntetőjogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy az ellenőrzött feladattal összefüggő, felelősségi körömbé tartozó valamennyi dokumentumot, okmányt, illetve az ellenőrzéshez szükséges információt hiánytalanul az ellenőrzést végző belső ellenőr rendelkezésére bocsátottam.

Kijelentem továbbá, hogy az átadott, illetve bemutatott dokumentumok, adatok, információk a valóságnak megfelelnek, nem manipuláltak.

Jelen nyilatkozat kiadására a belső ellenőr kérésére került sor, a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.). sz. Kormányrendelet 36. § bekezdése előírásai alapján.

Bázakerettye, 2025.....

Dr. Resch Karolina Ildikó
Jegyző

Belső ellenőrzési nyilvántartási szám: Bk-4/2025

BELSŐ ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

Társulási megállapodás felülvizsgálata

Bázakerettyei Óvoda Intézményfenntartó Társulás

Bázakerettye, 2025.11.10.

I. AZ ELLENŐRZÉSI TEVÉKENYSÉGGEL KAPCSOLATOS INFORMÁCIÓK

Az ellenőrzést végezte: feladat-ellátási szerződés alapján Tukszárné Dudás Andrea egyéni vállalkozó (8887 Bázakerettye, Gyöngyvirág u. 8.), mint megbízott belső ellenőrzési vezető, belső ellenőr, regisztrációs száma: 5117554.

Az ellenőrzött szerv: Bázakerettyei Óvoda Intézményfenntartó Társulás.

Az ellenőrzés típusa: szabályszerűségi.

Az ellenőrzésre vonatkozó jogszabályi és egyéb felhatalmazás: az ellenőrzésre a megbízólevél, az Önkormányzat Képviselő-testülete által jóváhagyott 2025. évi belső ellenőrzési terv alapján került sor. Az ellenőrzés során a belső ellenőr a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) sz. Kormányrendelet, valamint a Belső Ellenőrzési Kézikönyv előírásai szerint járt el.

Az ellenőrzés tárgya: Társulási megállapodás felülvizsgálata.

Az ellenőrzés célja: annak vizsgálata, hogy a társulási megállapodás szabályozása és alkalmazása megfelel-e a vonatkozó jogszabályoknak, valamint a társulás működési feltételeinek.

Ellenőrzött időszak: 2025. év.

Az ellenőrzés kezdő időpontja: 2025.08.14.

Az ellenőrzés során alkalmazott módszerek, eljárások: az ellenőrzést a nemzetközi standardokat irányadónak tekintve az ellenőrzési program ellenőrzési kérdései, az ellenőrzött időszakban hatályos jogszabályok, az ellenőrzés szakmai szabályok és módszertanok figyelembevételével végeztem. Az ellenőrzés során alkalmazott módszerek: megfigyelés, kérdésfeltevés (információkérés, adatkérés), interjúk, összehasonlítás, valamint elemző eljárás.

Az ellenőrzött időszakban a Társulást Iványi László Ottó képviselte, a Bázakerettyei Közös Önkormányzati Hivatal Dr. Resch Karolina Ildikó jegyző vezette.

A vizsgálatot Tukszárné Dudás Andrea megbízott belső ellenőrzési vezető, belső ellenőr végezte megbízólevél alapján.

Az ellenőrzés során alkalmazott fontosabb jogszabályok: az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (Áht.), az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet (Ávr.), a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.)

Kormányrendelet (Bkr.), Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (Mötv.), a nemzeti köznevelésről szóló 2011. évi CXC. törvény, a Polgári Törvénykönyvről szóló 2013. évi V. törvény (Ptk.).

II. ÖSSZEFOGLALÓ

Az ellenőrzés tárgya a Bázakerettyei Óvoda Intézményfenntartó Társulás Társulási Megállapodásának 2025. évi felülvizsgálata, különös tekintettel annak jogszabályi megfelelésére, tartalmi teljességére és aktualitására.

A helyszíni ellenőrzés során vizsgálatra kerültek:

- a Társulási Megállapodás 2024. október 14-én elfogadott módosított szövege,
- az előterjesztések és képviselő-testületi határozatok (Bázakerettye, Lisperzentadorján, Lasztonya, Kiscsehi, Maróc),
- a jegyzőkönyvi kivonatok és határozati mellékletek.

Értékelés: az ellenőrzés megállapításai alapján a Bázakerettyei Óvoda Intézményfenntartó Társulás módosított társulási megállapodása összhangban áll a vonatkozó jogszabályi előírásokkal. A dokumentum tartalmazza mindazon kötelező elemeket, amelyek a helyi önkormányzatok társulásaira, különösen az intézményfenntartásra vonatkozóan előírtak.

III. RÉSZLETES MEGÁLLAPÍTÁSOK

III/1. Normatív háttér és helyi szabályozás

A társulási megállapodás az **Alaptörvény**, a **Mötv.** 87–92. §-ai, valamint a **Ptk.** társulásokra vonatkozó szabályai alapján készült.

A vizsgálat megállapította, hogy a dokumentum a kötelező tartalmi elemeket (a társulás célja, tagjai, feladatai, székhelye, finanszírozása, döntéshozatali rendje, ellenőrzése, megszűnése) részletesen tartalmazza.

A Társulási Megállapodás (módosított egységes szerkezetben) a következő főbb pontokat tartalmazza:

- a társulás tagjai: Bázakerettye, Lisperzentadorján, Lasztonya, Kiscsehi, Maróc községek önkormányzatai,

- a társulás székhelye: **Bázakerettye, Fő út 4.**,
- a társulás célja: a köznevelési feladatok – elsősorban az óvodai nevelés – közös fenntartásban történő ellátása,
- a társulás jogi személyiséggel rendelkezik, a feladatellátás helye a Bázakerettyei Óvoda.

A helyi szabályozás megfelelően hivatkozik a köznevelési törvényre, valamint rögzíti a fenntartói feladatok megosztását, a társulási tanács működését, és a költségviselés arányát.

Megállapítás: a dokumentum normatív megfelelése biztosított; ugyanakkor indokolt lenne a hivatkozott jogszabályok évszámának és pontos paragrafusainak minden esetben egységes és teljes körű feltüntetése.

III/2. A társulási megállapodás tartalma és felülvizsgálata

A 2024. október 14-én elfogadott módosítások célja a 2013-ban létrejött megállapodás aktualizálása, a tagsági viszonyok, a feladatellátás, valamint a döntéshozatali és pénzügyi szabályok pontosítása volt.

A módosítások többek között kiterjedtek:

- a tagönkormányzatok új képviselőinek és határozatszámainak beemelésére,
- a pénzügyi hozzájárulás számítási rendjének pontosítására,
- a belső ellenőrzési és beszámolási kötelezettség egyértelműsítésére,
- a vagyoni kérdések és a fenntartói felelősség rögzítésére.

A megállapodás mellékletei (települési adatok, döntési határozatok, jegyzőkönyvi kivonatok) megfelelnek a dokumentálási követelményeknek.

Az ellenőrzés megállapította, hogy minden tagönkormányzat képviselő-testülete – egyező tartalommal – elfogadta a módosított megállapodást.

Megállapítás: a társulási megállapodás megfelel a **Mötv. 91. § (1)–(5)** bekezdéseiben foglalt követelményeknek, így különösen:

- a társulás célja,
- a tagok megnevezése,
- a társulás szervezete és döntéshozatali rendje,
- a pénzügyi hozzájárulás módja,
- a megszűnés esetei,
- az ellenőrzés és felelősség kérdései.

A felülvizsgálat dokumentált és jogszerűen végrehajtott volt.

III/3. FEUVE és kontrollkörnyezet

A belső kontrollrendszer és a FEUVE szempontjából megállapítható, hogy a társulás irányítását a **Társulási Tanács** gyakorolja, amely megfelelő döntési hatáskörrel és dokumentált üléskezési renddel rendelkezik.

A működés átláthatóságát és szabályszerűségét erősíti:

- a **határozatok írásbeli rögzítése és sorszámozása,**
- a **tagönkormányzatok testületi döntéseinek egyeztetése és archiválása,**
- a **jegyzői ellenjegyzés és jogi kontroll biztosítása,**
- a **belső ellenőrzésre vonatkozó fejezet (12. pont),** amely a társulás működésének szabályszerűségi és gazdasági szempontú vizsgálatát előírja.

Megállapítás: a FEUVE rendszer megfelelően kiépített.

IV. JAVASLATOK

A beszámolási és ellenőrzési folyamat részletes szabályainak pontosítása.

A feltárt hiányosság jellege adminisztratív; intézkedési terv készítését nem kezdeményezem.

Bázakerettye, 2025.11.10.

Tukszárné Dudás Andrea
megbízott belső ellenőrzési vezető/
belső ellenőr

ZÁRADÉK

A Bk-4/2025 számú belső ellenőrzési **jelentést átvettem**. Tudomásul veszem, hogy a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) számú kormányrendelet 42. § (2) bekezdése alapján **a kézhezvételtől számított 8 munkanapon belül észrevételt tehetek**. Tudomásul veszem, hogy az észrevételre biztosított határidő elmulasztása a jelentésben foglaltakkal való egyetértésnek minősül.

A jelentésben foglalt megállapításhoz észrevételt teszek / észrevételt nem teszek*.

(a megfelelő rész aláhúzendó)*

Bázakerettye, 2025.....

Iványi László Ottó
Elnök

Dr. Resch Karolina Ildikó
Jegyző

TELJESSÉGI NYILATKOZAT

A Bk-4/2025 számú ellenőrzés során került sor a Bázakerettyei Óvoda Intézményfenntartó Társulás Társulási megállapodásának felülvizsgálatára. Büntetőjogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy az ellenőrzött feladattal összefüggő, felelősségi körömbé tartozó valamennyi dokumentumot, okmányt, illetve az ellenőrzéshez szükséges információt hiánytalanul az ellenőrzést végző belső ellenőr rendelkezésére bocsátottam.

Kijelentem továbbá, hogy az átadott, illetve bemutatott dokumentumok, adatok, információk a valóságnak megfelelnek, nem manipuláltak.

Jelen nyilatkozat kiadására a belső ellenőr kérésére került sor, a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.). sz. Kormányrendelet 36. § bekezdése előírásai alapján.

Bázakerettye, 2025.....

Dr. Resch Karolina Ildikó
Jegyző

Belső ellenőrzési nyilvántartási szám: Bk-4/2025

BELSŐ ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

Társulási megállapodás felülvizsgálata

Bázakerettyei Óvoda Intézményfenntartó Társulás

Bázakerettye, 2025.11.10.

I. AZ ELLENŐRZÉSI TEVÉKENYSÉGGEL KAPCSOLATOS INFORMÁCIÓK

Az ellenőrzést végezte: feladat-ellátási szerződés alapján Tukszárné Dudás Andrea egyéni vállalkozó (8887 Bázakerettye, Gyöngyvirág u. 8.), mint megbízott belső ellenőrzési vezető, belső ellenőr, regisztrációs száma: 5117554.

Az ellenőrzött szerv: Bázakerettyei Óvoda Intézményfenntartó Társulás.

Az ellenőrzés típusa: szabályszerűségi.

Az ellenőrzésre vonatkozó jogszabályi és egyéb felhatalmazás: az ellenőrzésre a megbízólevél, az Önkormányzat Képviselő-testülete által jóváhagyott 2025. évi belső ellenőrzési terv alapján került sor. Az ellenőrzés során a belső ellenőr a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) sz. Kormányrendelet, valamint a Belső Ellenőrzési Kézikönyv előírásai szerint járt el.

Az ellenőrzés tárgya: Társulási megállapodás felülvizsgálata.

Az ellenőrzés célja: annak vizsgálata, hogy a társulási megállapodás szabályozása és alkalmazása megfelel-e a vonatkozó jogszabályoknak, valamint a társulás működési feltételeinek.

Ellenőrzött időszak: 2025. év.

Az ellenőrzés kezdő időpontja: 2025.08.14.

Az ellenőrzés során alkalmazott módszerek, eljárások: az ellenőrzést a nemzetközi standardokat irányadónak tekintve az ellenőrzési program ellenőrzési kérdései, az ellenőrzött időszakban hatályos jogszabályok, az ellenőrzés szakmai szabályok és módszertanok figyelembevételével végeztem. Az ellenőrzés során alkalmazott módszerek: megfigyelés, kérdésfeltevés (információkérés, adatkérés), interjúk, összehasonlítás, valamint elemző eljárás.

Az ellenőrzött időszakban a Társulást Iványi László Ottó képviselte, a Bázakerettyei Közös Önkormányzati Hivatalt Dr. Resch Karolina Ildikó jegyző vezette.

A vizsgálatot Tukszárné Dudás Andrea megbízott belső ellenőrzési vezető, belső ellenőr végezte megbízólevél alapján.

Az ellenőrzés során alkalmazott fontosabb jogszabályok: az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (Áht.), az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet (Ávr.), a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.)

Kormányrendelet (Bkr.), Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (Mötv.), a nemzeti köznevelésről szóló 2011. évi CXC. törvény, a Polgári Törvénykönyvről szóló 2013. évi V. törvény (Ptk.).

II. ÖSSZEFOGLALÓ

Az ellenőrzés tárgya a Bázakerettyei Óvoda Intézményfenntartó Társulás Társulási Megállapodásának 2025. évi felülvizsgálata, különös tekintettel annak jogszabályi megfelelőségére, tartalmi teljességére és aktualitására.

A helyszíni ellenőrzés során vizsgálatra kerültek:

- a Társulási Megállapodás 2024. október 14-én elfogadott módosított szövege,
- az előterjesztések és képviselő-testületi határozatok (Bázakerettye, Lisperzentadorján, Lasztonya, Kiscsehi, Maróc),
- a jegyzőkönyvi kivonatok és határozati mellékletek.

Értékelés: az ellenőrzés megállapításai alapján a Bázakerettyei Óvoda Intézményfenntartó Társulás módosított társulási megállapodása összhangban áll a vonatkozó jogszabályi előírásokkal. A dokumentum tartalmazza mindazon kötelező elemeket, amelyek a helyi önkormányzatok társulásaira, különösen az intézményfenntartásra vonatkozóan előírtak.

III. RÉSZLETES MEGÁLLAPÍTÁSOK

III/1. Normatív háttér és helyi szabályozás

A társulási megállapodás az **Alaptörvény**, a **Mötv.** 87–92. §-ai, valamint a **Ptk.** társulásokra vonatkozó szabályai alapján készült.

A vizsgálat megállapította, hogy a dokumentum a kötelező tartalmi elemeket (a társulás célja, tagjai, feladatai, székhelye, finanszírozása, döntéshozatali rendje, ellenőrzése, megszűnése) részletesen tartalmazza.

A Társulási Megállapodás (módosított egységes szerkezetben) a következő főbb pontokat tartalmazza:

- a társulás tagjai: Bázakerettye, Lisperzentadorján, Lasztonya, Kiscsehi, Maróc községek önkormányzatai,

- a társulás székhelye: **Bázakerettye, Fő út 4.,**
- a társulás célja: a köznevelési feladatok – elsősorban az óvodai nevelés – közös fenntartásban történő ellátása,
- a társulás jogi személyiséggel rendelkezik, a feladatellátás helye a Bázakerettyei Óvoda.

A helyi szabályozás megfelelően hivatkozik a köznevelési törvényre, valamint rögzíti a fenntartói feladatok megosztását, a társulási tanács működését, és a költségviselés arányát.

Megállapítás: a dokumentum normatív megfelelése biztosított; ugyanakkor indokolt lenne a hivatkozott jogszabályok évszámának és pontos paragrafusainak minden esetben egységes és teljes körű feltüntetése.

III/2. A társulási megállapodás tartalma és felülvizsgálata

A 2024. október 14-én elfogadott módosítások célja a 2013-ban létrejött megállapodás aktualizálása, a tagsági viszonyok, a feladatellátás, valamint a döntéshozatali és pénzügyi szabályok pontosítása volt.

A módosítások többek között kiterjedtek:

- a tagönkormányzatok új képviselőinek és határozatszámainak beemelésére,
- a pénzügyi hozzájárulás számítási rendjének pontosítására,
- a belső ellenőrzési és beszámolási kötelezettség egyértelműsítésére,
- a vagyoni kérdések és a fenntartói felelősség rögzítésére.

A megállapodás mellékletei (települési adatok, döntési határozatok, jegyzőkönyvi kivonatok) megfelelnek a dokumentálási követelményeknek.

Az ellenőrzés megállapította, hogy minden tagönkormányzat képviselő-testülete – egyező tartalommal – elfogadta a módosított megállapodást.

Megállapítás: a társulási megállapodás megfelel a **Mötv. 91. § (1)–(5)** bekezdéseiben foglalt követelményeknek, így különösen:

- a társulás célja,
- a tagok megnevezése,
- a társulás szervezete és döntéshozatali rendje,
- a pénzügyi hozzájárulás módja,
- a megszűnés esetei,
- az ellenőrzés és felelősség kérdései.

A felülvizsgálat dokumentált és jogszerűen végrehajtott volt.

III/3. FEUVE és kontrollkörnyezet

A belső kontrollrendszer és a FEUVE szempontjából megállapítható, hogy a társulás irányítását a **Társulási Tanács** gyakorolja, amely megfelelő döntési hatáskörrel és dokumentált üléskezési renddel rendelkezik.

A működés átláthatóságát és szabályszerűségét erősíti:

- a **határozatok írásbeli rögzítése és sorszámozása,**
- a **tagönkormányzatok testületi döntéseinek egyeztetése és archiválása,**
- a **jegyzői ellenjegyzés és jogi kontroll biztosítása,**
- a **belső ellenőrzésre vonatkozó fejezet (12. pont),** amely a társulás működésének szabályszerűségi és gazdasági szempontú vizsgálatát előírja.

Megállapítás: a FEUVE rendszer megfelelően kiépített.

IV. JAVASLATOK

A beszámolási és ellenőrzési folyamat részletes szabályainak pontosítása.

A feltárt hiányosság jellege adminisztratív; intézkedési terv készítését nem kezdeményezem.

Bázakerettye, 2025.11.10.

Tukszárné Dudás Andrea
megbízott belső ellenőrzési vezető/
belső ellenőr

ZÁRADÉK

A Bk-4/2025 számú belső ellenőrzési **jelentést átvettem**. Tudomásul veszem, hogy a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) számú kormányrendelet 42. § (2) bekezdése alapján **a kézhezvételtől számított 8 munkanapon belül észrevételt tehetek**. Tudomásul veszem, hogy az észrevételre biztosított határidő elmulasztása a jelentésben foglaltakkal való egyetértésnek minősül.

A jelentésben foglalt megállapításhoz észrevételt teszek / észrevételt nem teszek*.

(a megfelelő rész aláhúzendó)*

Bázakerettye, 2025.....

Iványi László Ottó
Elnök

Dr. Resch Karolina Ildikó
Jegyző

TELJESSÉGI NYILATKOZAT

A Bk-4/2025 számú ellenőrzés során került sor a Bázakerettyei Óvoda Intézményfenntartó Társulás Társulási megállapodásának felülvizsgálatára. Büntetőjogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy az ellenőrzött feladattal összefüggő, felelősségi körömbe tartozó valamennyi dokumentumot, okmányt, illetve az ellenőrzéshez szükséges információt hiánytalanul az ellenőrzést végző belső ellenőr rendelkezésére bocsátottam.

Kijelentem továbbá, hogy az átadott, illetve bemutatott dokumentumok, adatok, információk a valóságnak megfelelnek, nem manipuláltak.

Jelen nyilatkozat kiadására a belső ellenőr kérésére került sor, a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.). sz. Kormányrendelet 36. § bekezdése előírásai alapján.

Bázakerettye, 2025.....

Dr. Resch Karolina Ildikó
Jegyző

ELŐTERJESZTÉS

**Bázakerettyei Óvoda Intézményfenntartó Társulása Társulási Tanácsának
2026. május 20. napján
tartandó soron következő, nyilvános ülésére**

2. napirendi pont

Az előterjesztés tárgya:	2025. évi zárszámadás – szöveges előterjesztés
A napirend előterjesztője:	Iványi László Ottó elnök
Az előterjesztést készítette:	Dr. Resch Karolina Ildikó jegyző, Pataki Nelli, Kiss Orsolya pénzügyi ügyintézők
Napirendi pont:	. napirendi pont
Döntéshozatal módja:	Minősített többséggel, nyílt szavazással
Melléklet:	Határozati javaslat, 12 db melléklet
Döntéshozatal formája:	Nyilvános

Tisztelt Társulási Tanács!

Az Intézményfenntartó Társulás 2025. évre elfogadott költségvetésének éves teljesítéséről kívánok számot adni.

A Társulás és az Óvoda 2025. évi bevételei az alábbiak szerint alakultak:

Műk.célú támogatások áht-n belülről:	41 283 367 Ft
Működési bevétel:	3 564 Ft
<u>Pénzmaradvány felhasználás:</u>	<u>2 999 804 Ft</u>
Összesen:	44 286 735 Ft

A Társulás és az Óvoda 2025. évi kiadásai az alábbiak szerint alakultak:

Személyi juttatások:	29 990 915 Ft
Munkaadót terhelő járulékok:	3 832 651 Ft
Dologi kiadások:	5 625 105 Ft
Egyéb működési kiadások	3 561 308 Ft
(Fel nem használt állami tám. visszafizetése: 1.780.654 Ft)	
Beruházások:	50 000 Ft
<u>Felújítási kiadások:</u>	<u>0 Ft</u>
Összesen:	43 059 979 Ft

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

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

A Társulás, illetve az Óvoda mérlegét a 6. és 7. mellékletek, a pénzmaradványt a 8. és 9. mellékletek, az eredménykimutatást a 10. és 11. mellékletek tartalmazzák.

Az Óvoda létszámadatait a 12. melléklet tartalmazza.

Kérem a Tisztelt Társulási Tanácsot, hogy a 2025. évi beszámolót szíveskedjen elfogadni.

Bázakerettye, 2026. május 15.

Iványi László Ottó
elnök

ELŐTERJESZTÉS

Határozati javaslat:

1. melléklet

Bázakerettyei Óvoda Intézményfenntartó Társulás Társulási Tanácsának

.../2026. (.....) határozata

Bázakerettyei Óvoda Intézményfenntartó Társulás és a Bázakerettyei Óvoda 2025. évi zárszámadás tárgyában

Bázakerettyei Óvoda Intézményfenntartó Társulás Társulási Tanácsa a Társulás és a Bázakerettyei Óvoda 2025. évi költségvetés végrehajtásáról szóló zárszámadását az előterjesztés szerinti formában elfogadja.

Indoklás

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény Áht.) 91. § (1) bekezdése alapján a helyi önkormányzat költségvetésének végrehajtására vonatkozó zárszámadási rendelet tervezetét a jegyző készíti elő és 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.

Az Áht. 91.§ 3) bekezdése szerint a nemzetiségi önkormányzat és a társulás zárszámadásának megalkotására az (1) és 2) bekezdést kell alkalmazni a 26. § 1) bekezdésében meghatározott eltérésekkel.

Az Áht. 26. § (1) bekezdése alapján a nemzetiségi önkormányzatra, a társulásra és az általuk irányított költségvetési szervekre a 23-25. § rendelkezéseit kell alkalmazni, azzal, hogy

- a) költségvetési rendeleten költségvetési határozatot kell érteni,
- b) a képviselő-testület hatáskörét a nemzetiségi önkormányzat képviselő-testülete vagy a társulás tanács gyakorolja,
- c) a polgármester részére meghatározott feladatok a nemzetiségi önkormányzat elnöke vagy a társulási tanács elnöke látja el.

A Bázakerettye Közös Önkormányzati Hivatal munkatársai elkészítették a társulás és az óvoda 2025. évi zárszámadásról szóló határozati javaslatot. A javaslatban és mellékleteiben foglaltak megalapozottak, így annak elfogadása indokolt.

Határidő: 2026. május 31.

Felelős: Iványi László Ottó elnök

Bázakerettyei Óvoda Intézményfenntartó Társulás és a Bázakerettyei Óvoda 2025. évi összevont költségvetési mérlege

Ft-ban

Költségvetési bevételek	2025. évi eredeti előirányzat	2025. évi módosított előirányzat	2025. évi teljesítés	Költségvetési kiadások		2025. évi eredeti előirányzat	2025. évi módosított előirányzat	2025. évi teljesítés
1. Működési költségvetés	39 074 211	41 286 931	41 286 931	1.	Működési költségvetés	40 074 015	44 236 204	43 009 979
1.1 Műk.célú tám.áht-n belülről	39 074 211	41 283 367	41 283 367	1.1	Személyi juttatások	30 681 248	30 421 248	29 990 915
1.2 Közhatalmi bevételek	-	-	-	1.2	Munkaadókat terhelő járulékok	3 900 000	3 900 000	3 832 651
1.3 Működési bevételek	-	3 564	3 564	1.3	Dologi kiadások	5 492 767	6 353 648	5 625 105
1.4 Működési célú átvett pénzeszközök	-	-	-	1.4	Egyéb működési kiadások	-	3 561 308	3 561 308
				1.5	Előirányzott pénzügyi juttatásai	-	-	-
2. Felhalmozási költségvetés	-	-	-	2.	Felhalmozási költségvetés	2 000 000	50 531	50 000
2.1 Felhalmozási célú tám.áht-n belülről	-	-	-	2.1	Beruházási kiadások átfával	-	50 531	50 000
2.2 Felhalmozási bevételek	-	-	-	2.2	Felújítási kiadások átfával	2 000 000	-	-
2.3 Felhalm.célú átvett pénzeszközök	-	-	-	2.3	Egyéb felhalmozási kiadások	-	-	-
3. Költségvetési bevételek összesen (1+2)	39 074 211	41 286 931	41 286 931	3.	Költségvetési kiadások összesen (1+2)	42 074 015	44 286 735	43 059 979
4. Finanszírozás bevételei	2 999 804	2 999 804	2 999 804	4.	Finanszírozási kiadások	-	-	-
5. BEVÉTELEK ÖSSZESEN (3+4)	42 074 015	44 286 735	44 286 735	5.	KIADÁSOK ÖSSZESEN (3+4)	42 074 015	44 286 735	43 059 979

Bázakerettyei Óvoda Intézményfenntartó Társulás 2025. évi bevételei

Ft-ban

Sor-szám	Bevételek	2025. évi eredeti előirányzat	2025. évi módosított előirányzat	2025. évi teljesítés
I.	Működési célú támogatások áht-n belülről (1+2+3)	39 074 211	41 283 367	41 283 367
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	Elvonások és befizetések bevételei	-	1 780 654	1 780 654
3	Egyéb működési célú támogatás áht-n belülről	39 074 211	39 502 713	39 502 713
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)	39 074 211	41 283 367	41 283 367
IX.	Finanszírozási bevételek (22+23)	10 010	10 010	10 010
22	Előző év költségvetési maradványának igénybevétele	10 010	10 010	10 010
23	Központi, irányító szervei támogatás	-	-	-
X.	BEVÉTELEK ÖSSZESEN (VIII+IX)	39 084 221	41 293 377	41 293 377

Bázakerettyei Óvoda Intézményfenntartó Társulás 2025. évi kiadásai

Ft-ban

Sor-szám	Kiadások	2025. évi eredeti előirányzat	2025. évi módosított előirányzat	2025. évi teljesítés
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)	60 010	60 010	36 180
3	Készletbeszerzés	-	-	-
4	Kommunikációs szolgáltatások	-	-	-
5	Szolgáltatási kiadások	60 010	60 010	36 180
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)	-	1 780 654	1 780 654
12	Elvonások és befizetése	-	-	-
13	Működési célú támogatások áht-n belülre	-	1 780 654	1 780 654
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)	60 010	1 840 664	1 816 834
X.	Finanszírozási kiadások	39 024 211	39 452 713	39 452 713
18	Hiteltörlesztés áht-n kívülre	-	-	-
19	Központi, irányító szervek támogatás folyósítása	39 024 211	39 452 713	39 452 713
XI.	KIADÁSOK ÖSSZESEN (IX+X)	39 084 221	41 293 377	41 269 547

Bázakerettyei Óvoda 2025. évi bevételei

Ft-ban

Sor-szám	Bevételek	2025. évi eredeti előirányzat	2025. évi módosított előirányzat	2025. 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 gyerekej. 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)	-	3 564	3 564
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	-	3 564	3 564
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.	KÖLTSEGVETÉSI BEVÉTELEK (I+II+III+IV+V+VI+VII)	-	3 564	3 564
IX.	Finanszírozási bevételek	42 014 005	42 442 507	42 442 507
22	Előző év költségvetési maradványának igénybevétele	2 989 794	2 989 794	2 989 794
23	Központi, irányító szervei támogatás	39 024 211	39 452 713	39 452 713
X.	BEVÉTELEK ÖSSZESEN (VIII+IX)	42 014 005	42 446 071	42 446 071

Bázakerettyei Óvoda 2025. évi kiadásai

Ft-ban

Sor-szám	Kiadások	2025. évi eredeti előirányzat	2025. évi módosított előirányzat	2025. évi teljesítés
I.	Személyi juttatások (1+2)	30 681 248	30 421 248	29 990 915
1	Foglalkoztatottak személyi juttatásai	29 381 248	29 381 248	29 295 992
	Törvény szerinti munkabérek, illetmények	25 800 000	24 072 027	24 002 921
	Normatív jutalmak	-	-	-
	Céljuttatás, projektprémium	-	1 420 832	1 420 832
	Készenléti, ügyeleti, helvettelési díj, túlóra, túlszolgálat	2 000 000	2 165 422	2 165 422
	Jubileumi jutalom	1 381 248	1 381 248	1 381 248
	Béren kívüli juttatások	-	-	-
	Ruházati költségtérítés	-	-	-
	Közlekedési költségtérítés	100 000	100 000	83 850
	Egyéb költségtérítés	-	-	-
	Foglalkoztatottak egyéb személyi juttatásai	100 000	241 719	241 719
2	Külső személyi juttatások	1 300 000	1 040 000	694 923
	Választott tisztségviselők juttatásai	-	-	-
	Munkavégzésre irányuló egyéb jogviszonyban nem saját foglalkoztatottnak fizetett juttatások	700 000	700 000	590 144
	Egyéb külső személyi juttatások	600 000	340 000	104 779
II.	Munkaadót terhelő járulékok és szoc.hozzájárulás adó	3 900 000	3 900 000	3 832 651
III.	Dologi kiadások (3+...+7)	5 432 757	6 293 638	5 588 925
3	Készletbeszerzés	1 022 757	285 237	285 237
4	Kommunikációs szolgáltatások	300 000	212 742	189 383
5	Szolgáltatási kiadások	3 100 000	4 797 681	4 208 675
6	Küldetések, reklám- és propagandakiadások	-	-	-
7	Különféle befizetések és egyéb dologi kiadások	1 010 000	997 978	905 630
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)	-	1 780 654	1 780 654
12	Elvonások és befizetések	-	1 780 654	1 780 654
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	-	50 531	50 000
VII.	Felújítások	2 000 000	-	-
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)	42 014 005	42 446 071	41 243 145
X.	Finanszírozási kiadások	-	-	-
18	Híteltörlesztés áht-n kívülre	-	-	-
19	Központi, irányító szervek támogatás folyósítása	-	-	-
XI.	KIADÁSOK ÖSSZESEN (IX+X)	42 014 005	42 446 071	41 243 145

Bázakerettyei Óvoda Intézményfenntartó Társulás 2025. évi Mérlege

Ft-ban

Megnevezés	2024. év	2025. év
A/II/1 Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	0	0
A/II/4 Beruházások, felújítások	0	0
A/II Tárgyi eszközök (=A/II/1+...+A/II/5)	0	0
A) NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ BEFEKTETETT ESZKÖZÖK (=A/I+A/II+A/III+A/IV)	0	0
C/II/1 Forintpénztár	0	0
C/III/1 Kincstáron kívüli forintszámlák	10 010	23 830
C/III Forintszámlák (=C/III/1+C/III/2)	10 010	23 830
C) PÉNZESZKÖZÖK (=C/I+...+C/IV)	10 010	23 830
ESZKÖZÖK ÖSSZESEN (=A+B+C+D+E+F)	10 010	23 830
G/III Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai	2 885	2 885
G/IV Felhalmozott eredmény	26 910	7 125
G/VI Mérleg szerinti eredmény	-19 785	13 820
G/ SAJÁT TŐKE (= G/I+...+G/VI)	10 010	23 830
J/2 Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	0	0
J) PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK (=248+249+250)	0	0
FORRÁSOK ÖSSZESEN (=G+H+I+J)	10 010	23 830

Bázakerettyei Óvoda 2025. évi Mérlege

Ft-ban

Megnevezés	2024. év	2025. év
A/II/4 Beruházások, felújítások	0	0
A) NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ BEFEKTETETT ESZKÖZÖK (=A/I+A/II+A/III+A/IV)	0	0
C/II/1 Forintpénztár	39 040	28 540
C/III/1 Kincstáron kívüli forintszámlák	2 950 754	1 174 386
C/III Forintszámlák (=C/III/1+C/III/2)	2 950 754	1 174 386
C) PÉNZESZKÖZÖK (=C/I+...+C/IV)	2 989 794	1 202 926
D/III/1 Adott előlegek (=D/III/1a+...+D/III/1f)	0	0
D/III/1e - ebből: foglalkoztatottaknak adott előlegek	0	0
D/III/7 Folyósított, megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások elszámolása	0	0
D/III Követelés jellegű sajátos elszámolások =D/III/1+...+D/III/9)	0	0
D) KÖVETELÉSEK =D/I+D/II+D/III)	0	0
ESZKÖZÖK ÖSSZESEN (=A+B+C+D+E+F)	2 989 794	1 202 926
G/III Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai	23 159	23 159
G/IV Felhalmozott eredmény	-130 854	740 616
G/VI Mérleg szerinti eredmény	871 470	-2 357 588
G/ SAJÁT TŐKE (= G/I+...+G/VI)	763 775	-1 593 813
H/III/1 Kapott előlegek	8 933	199 447
H/III Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások (=H/III/1+...+H/III/10)	8 933	199 447
H) KÖTELEZETTSÉGEK (=H/I+H/II+H/III)	8 933	199 447
J/2 Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	2 217 086	2 597 292
J) PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK (=J/1+J/2+J/3)	2 217 086	2 597 292
FORRÁSOK ÖSSZESEN (=G+H+I+J)	2 989 794	1 202 926

Bázakerettyei Óvoda Intézményfenntartó Társulás 2025. évi Maradványkimutatása

Ft-ban

1.	Alaptevékenység költségvetési bevételei	41 283 367
2.	Alaptevékenység költségvetési kiadásai	1 816 834
3.	I. Alaptevékenység költségvetési egyenlege (=1-2)	39 466 533
4.	Alaptevékenység finanszírozási bevételei	10 010
5.	Alaptevékenység finanszírozási kiadásai	39 452 713
6.	II. Alaptevékenység finanszírozási egyenlege (=4-5)	- 39 442 703
7.	A) Alaptevékenység maradványa (=I+II)	23 830
8.	Vállalkozási tevékenység bevételei	-
9.	Vállalkozási tevékenység kiadásai	-
10.	III. Vállalkozási tevékenység költségvetési egyenlege (=8-9)	-
11.	Vállalkozási tevékenység finanszírozási bevételei	-
12.	Vállalkozási tevékenység finanszírozási kiadásai	-
13.	IV. Vállalkozási tevékenység finanszírozási egyenlege (=11-12)	-
14.	B) Vállalkozási tevékenység maradványa (=III-IV)	-
15.	C) Összes maradvány (A+B)	23 830
16.	D) Alaptevékenység kötelezettségvállalással terhelt maradványa	-
17.	E) Alaptevékenység szabad maradványa (=A-D)	23 830
18.	F) Vállalkozási tevékenységet terhelő befizetési kötelezettség (=Bx0,1)	-
19.	G) Vállalkozási tevékenység felhasználható maradványa (=B-F)	-

Bázakerettyei Óvoda 2025. évi Maradványkimutatása

Ft-ban

1.	Alaptevékenység költségvetési bevételei	3 564
2.	Alaptevékenység költségvetési kiadásai	41 243 145
3.	I. Alaptevékenység költségvetési egyenlege (=1-2)	- 41 239 581
4.	Alaptevékenység finanszírozási bevételei	42 442 507
5.	Alaptevékenység finanszírozási kiadásai	-
6.	II. Alaptevékenység finanszírozási egyenlege (=4-5)	42 442 507
7.	A) Alaptevékenység maradványa (=I+II)	1 202 926
8.	Vállalkozási tevékenység bevételei	-
9.	Vállalkozási tevékenység kiadásai	-
10.	III. Vállalkozási tevékenység költségvetési egyenlege (=8-9)	-
11.	Vállalkozási tevékenység finanszírozási bevételei	-
12.	Vállalkozási tevékenység finanszírozási kiadásai	-
13.	IV. Vállalkozási tevékenység finanszírozási egyenlege (=11-12)	-
14.	B) Vállalkozási tevékenység maradványa (=III-IV)	-
15.	C) Összes maradvány (A+B)	1 202 926
16.	D) Alaptevékenység kötelezettségvállalással terhelt maradványa	-
17.	E) Alaptevékenység szabad maradványa (=A-D)	1 202 926
18.	F) Vállalkozási tevékenységet terhelő befizetési kötelezettség (=Bx0,1)	-
19.	G) Vállalkozási tevékenység felhasználható maradványa (=B-F)	-

Bázakeretnyi Óvoda Intézményfenntartó Társulás 2025. évi Eredménykimutatása

Ft-ban

	Megnevezés	Tárgy időszak 2024.év	Tárgy időszak 2025.év
01.	Közhatalmi eredményszemléletű bevételek	0	0
02.	Eszközök és szolgáltatások értékesítése nettó eredményszeml. bevét.	0	0
03.	Tevékenységek egyéb nettó eredményszemléletű bevételei	0	0
I.	Tevékenység nettó eredményszemléletű bevétele (01+02+03)	0	0
04.	Saját termelésű készletek állományváltozása	0	0
05.	Saját előállítású eszközök aktivált értéke	0	0
II.	Aktivált saját teljesítmények értéke (+ 04+05)	0	0
06.	Központi működési célú támogatások eredményszemléletű bevételei	0	0
07.	Egyéb működési célú támogatások eredményszemléletű bevételei	32 783 806	39 502 713
08.	Felhalmozási célú támogatások eredményszemléletű bevételei	0	0
09.	Különféle egyéb eredményszemléletű bevételek	0	1 780 654
III.	Egyéb eredményszemléletű bevételek (06+07+08)	32 783 806	41 283 367
10.	Anyagköltség	0	0
11.	Igénybe vett szolgáltatások értéke	19 785	36 180
12.	Eladott áruk beszerzési értéke	0	0
13.	Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	0	0
IV.	Anyagjellegű ráfordítások (09+10+11+12)	19 785	36 180
14.	Béreköltség	0	0
15.	Személyi jellegű egyéb kifizetések	0	0
16.	Bérfelrakások	0	0
V.	Személyi jellegű ráfordítások (13+14+15)	0	0
VI.	Értékesítési leírás	0	0
VII.	Egyéb ráfordítások	32 783 806	41 233 367
A)	TEVEKENYSÉGEK EREDMÉNYE (I.-+/-II.+III.-IV.-V.-VI.-VII.)	-19 785	13 820
17.	Kapott (járó) osztalék és részesedés	0	0
18.	Részesedésekből származó eredményszemléletű bevételek	0	0
19.	Befektetett pénzügyi eszközökből származó eredményszemléletű bev.	0	0
20.	Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű eredményszemléletű bevételek	0	0
21.	Pénzügyi műveletek egyéb eredményszemléletű bevételei (>=18a)	0	0
21a.	- ebből: árfolyamnyereség	0	0
VIII.	Pénzügyi műveletek eredményszemléletű bevételei (16+17+18)	0	0
22.	Részesedésekből származó ráfordítások	0	0
23.	Befektetett pénzügyi eszközökből származó ráfordítások	0	0
24.	Fizetendő kamat és kamatjellegű ráfordítások	0	0
25.	Részesedések, értékpapírok, pénzeszközök értékvesztése	0	0
26.	Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai (>=21a)	0	0
26a.	- ebből: árfolyamvesztés	0	0
IX.	Pénzügyi műveletek ráfordításai (19+20+21)	0	0
B)	PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (= VIII-IX)	0	0
C)	MERLEG SZERINTI EREDMÉNY (+A+B)	-19 785	13 820

Bázakerettyei Óvoda 2025. évi Eredménykimutatása

FI-ban

	Megnevezés	Tárgy időszak 2024.év	Tárgy időszak 2025.év
01.	Közhatalmi eredményszámléletű bevételek	0	0
02.	Eszközök és szolgáltatások értékesítése nettó eredményszáml. bevét.	0	0
03.	Tevékenység egyéb nettó eredményszámléletű bevételei	0	0
I.	Tevékenység nettó eredményszámléletű bevétele (01+02+03)	0	0
04.	Saját termelésű készletek állományváltozása	0	0
05.	Saját előállítású eszközök aktivált értéke	0	0
II.	Aktivált saját teljesítmények értéke (+ 04+05)	0	0
06.	Központi működési célú támogatások eredményszámléletű bevételei	32 733 806	39 452 713
07.	Egyéb működési célú támogatások eredményszámléletű bevételei	0	0
08.	Felhalmozási célú támogatások eredményszámléletű bevételei	200 000	0
09.	Különféle egyéb eredményszámléletű bevételek	262 425	3 564
III.	Egyéb eredményszámléletű bevételek (06+07+08)	33 196 231	39 456 277
10.	Anyagköltség	549 866	307 513
11.	Igénybe vett szolgáltatások értéke	1 916 864	4 528 749
12.	Eladott áruk beszerzési értéke	0	0
13.	Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	0	0
IV.	Anyagjellegű ráfordítások (09+10+11+12)	2 466 730	4 836 262
14.	Béreköltség	23 233 649	27 940 448
15.	Személyi jellegű egyéb kifizetések	835 918	2 388 960
16.	Bérfeladások	3 100 049	3 874 364
V.	Személyi jellegű ráfordítások (13+14+15)	27 169 616	34 203 772
VI.	Értékesítési leírás	478 123	39 370
VII.	Egyéb ráfordítások	2 210 313	2 734 461
A)	TEVÉKENYSÉGEK EREDMÉNYE (I.+II.+III.-IV.-V.-VI.-VII.)	871 449	-2 357 588
17.	Kapott (járó) osztalék és részesedés	0	0
18.	Részesedésekből származó eredményszámléletű bevételek	0	0
19.	Befektetett pénzügyi eszközökből származó eredményszámléletű bev.	0	0
20.	Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű eredményszámléletű bevételek	21	0
21.	Pénzügyi műveletek egyéb eredményszámléletű bevételei (>=18a)	0	0
21a.	- ebből: árfolyamnyereség	0	0
VIII.	Pénzügyi műveletek eredményszámléletű bevételei (16+17+18)	21	0
22.	Részesedésekből származó ráfordítások	0	0
23.	Befektetett pénzügyi eszközökből származó ráfordítások	0	0
24.	Fizetendő kamat és kamatjellegű ráfordítások	0	0
25.	Részesedések, értékpapírok, pénzeszközök értékesítése	0	0
26.	Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai (>=21a)	0	0
26a.	- ebből: árfolyamvesztés	0	0
IX.	Pénzügyi műveletek ráfordításai (19+20+21)	0	0
B)	PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (= VIII-IX)	21	0
C)	MÉRLEG SZERINTI EREDMÉNY (+A+B)	871 470	-2 357 588

Bázakerettyei Óvoda 2025. évi létszámadatai*Adatok: Fő*

Megnevezés	Eredeti létszám	Módosított létszám	Tényleges létszám
Óvodapedagógus / igazgató	1,00	1,00	1,00
Pedagógiai asszisztens	1,00	1,00	1,00
Nevelő és oktató munkát közvetlenül segítő / Dajka	1,00	1,00	1,00
Foglalkoztatottak összesen	3,00	3,00	3,00

1. melléklet a 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelethez *

NYILATKOZAT

A) Alulírott, Iványi László Ottó, a(z) Bázakerettyei Óvoda Intézményfenntartó Társulás költségvetési szerv vezetője jogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy az előírásoknak megfelelően 2025. évben/időszakban az általam vezetett költségvetési szervnél gondoskodtam

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:

b) Integrált kockázatkezelési rendszer:

c) Kontrolltevékenységek:

d) Információs és kommunikációs rendszer:

e) Nyomonkövetési rendszer (monitoring):

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 2025. 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 2025. 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. § (2) bekezdésében előírt továbbképzésen.

vagy

B3) Nyilatkozom, hogy 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 2025. évben az általam vezetett költségvetési szerv gazdasági vezetője (név, beosztás, munkakör) 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 2025. évben az általam vezetett költségvetési szerv gazdasági vezetője (név, beosztás, munkakör) 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.

Kelt: Bázakerettye, 2026. április 28.

P. H.

.....

aláírás

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

Kelt:

P. H.

.....

aláírás

Adatellenőrző kód: -672f-1d66-36-2231-27-7774-675737f-41-23-3c-5e3f-80

Fejezeti jellemző adatok

<input type="text"/>	<input type="text"/>
fejezet	cím/alcím

A fejezet megnevezése, székhelye:

.....
.....
.....

Önkormányzati jellemző adatok

<input type="text" value="20"/>	<input type="text" value="9240"/>	<input type="text" value="00"/>
megye/ vármegye	pénzügyi körzet	település- típus

A megye/vármegye megnevezése, önkormányzat székhelye:

.....
.....
.....

Szerv számjele

<input type="text" value="818975"/>	<input type="text" value="1249"/>	<input type="text" value="841105"/>
PIR-törzsszám	szektor	szakágazat

A szerv megnevezése, székhelye:

BÁZAKERETTYEI ÓVODA INTÉZMÉNYFENNTARTÓ TÁRSULÁS

8887 Bázakerettye Fő út 4

Irányító (fejezetet irányító) szerv:

.....
.....

Összevont (konszolidált) beszámoló

típus	év	hónap	naptól	-	hónap	napig
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	-	<input type="text"/>	<input type="text"/>

.....,év.....hó.....nap

.....
a szerv gazdasági vezetője

.....
a szerv vezetője

Készítette, ill. felvilágosítást nyújt:

Az irányító (fejezetet irányító) szerv részéről jóváhagyta:

.....(név)

.....(aláírás)

.....(telefon)

.....(név, telefon)

a szerv adatszolgáltatási, beszámolási tevékenységeit ellátó költségvetési szerv PIR-törzsszáma

a szerv könyvvezetési feladatainak teljesítésére használt számviteli program neve

<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
----------------------	----------------------	----------------------	----------------------	----------------------	----------------------

<input type="text"/>

Összevont (konszolidált) beszámoló

BÁZAKERETTYEI ÓVODA INTÉZMÉNYFENNTARTÓ TÁRSULÁS

Megye/Vármegye: 20 Pénzügyi körzet: 9240

Szakág: 841105 Szektor: 1249 Időszak: 2025.KONSZ

Tartalomjegyzék	
Szám	Úrlap megnevezés
K01	Önkormányzati (irányító szervei) konszolidált beszámoló - K1-K8. Költségvetési kiadások
K02	Önkormányzati (irányító szervei) konszolidált beszámoló - B1-B7. költségvetési bevételek
K03	Önkormányzati (irányító szervei) konszolidált beszámoló - K9. Finanszírozási kiadások
K04	Önkormányzati (irányító szervei) konszolidált beszámoló - B8. Finanszírozási bevételek
K12	Önkormányzati (irányító szervei) konszolidált beszámoló - Konszolidált mérleg
K13	Önkormányzati (irányító szervei) konszolidált beszámoló - Konszolidált eredménykimutatás

Összevont (konszolidált) beszámoló

BÁZAKERETTYEI ÓVODA INTÉZMÉNYFENNTARTÓ TÁRSULÁS

Megye/Vármegye: 20 Pénzügyi körzet: 9240

Szakág: 841105 Szektor: 1249 Időszak: 2025.KONSZ

Üres űrlapok jegyzéke	
Szám	Űrlap megnevezés

Összevont (konszolidált) beszámoló
 BÁZAKERETIYEI ÓVODA INTEZMÉNYFENNTARTÓ TÁRSULÁS
 Megye/Vámegye: 20 Pénzügyi körzet: 9240
 Szakág: 841105 Szektor: 1249 Időszak: 2025.KONNSZ

K01 - Önkormányzati (irányító szervi) konszolidált beszámoló - K1-K8. Költségvetési kiadások

#	Mégnevezés	Konszolidálás előtti összegek		Konszolidálás	
		3	4	5	6
2	Törvény szerinti illetmények, munkabérek (K1101)		24 002 921	0	24 002 921
01	Céltartalék, projelektremium (K1103)		1 420 832	0	1 420 832
03	Készletértékelési, ügyeleti, helyettesítési díj, túlóra, túlszolgálat (K1104)		2 165 422	0	2 165 422
04	Jubilaeumi jutalom (K1106)		1 381 248	0	1 381 248
06	Közelkedési költségigényítés (K1109)		83 850	0	83 850
09	Foglalkoztatottak egyéb személyi juttatásai (>=14) (K1113)		241 719	0	241 719
13	Foglalkoztatottak személyi juttatásai (=01+...+13) (K11)		29 295 992	0	29 295 992
15	Munkavégzésre irányuló egyéb jogviszonyban nem saját foglalkoztatottnak fizetett juttatások (K122)		590 144	0	590 144
17	Egyéb külső személyi juttatások (K123)		104 779	0	104 779
18	Külső személyi juttatások (=16+17+18) (K12)		694 923	0	694 923
19	Személyi juttatások (=15+19) (K1)		29 990 915	0	29 990 915
20	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó (=22+...+27) (K2)		3 832 651	0	3 832 651
21	ebből: szociális hozzájárulási adó (K2)		3 828 474	0	3 828 474
22	ebből: munkaadót terhelő személyi jövedelemadó (K2)		4 177	0	4 177
27	Szakmai anyagok beszerzése (K311)		115 263	0	115 263
28	Üzemeltetési anyagok beszerzése (K312)		169 974	0	169 974
29	Készletbeszerzés (=28+29+30) (K31)		285 237	0	285 237
31	Információs szolgáltatások igénybevétele (K321)		109 205	0	109 205
32	Egyéb kommunikációs szolgáltatások (=32+33) (K32)		80 178	0	80 178
33	Villamosenergia szolgáltatás díja (K3311)		189 383	0	189 383
34	Gázenergia szolgáltatás díja (K3312)		133 195	0	133 195
35	Víz- és csatorna szolgáltatás díja (K3314)		930 783	0	930 783
36	Kőszeméltalanság díjak (=35+...+38) (K331)		230 348	0	230 348
38	Karbantartási, kiszáradási szolgáltatások (K334)		1 294 336	0	1 294 336
43	Egyéb szolgáltatások (>=48) (K337)		1 101 530	0	1 101 530
47	Szolgáltatási kiadások (=39+40+41+43+44+46+47) (K33)		1 848 989	0	1 848 989
49	Működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó (K351)		4 244 855	0	4 244 855
53	Egyéb dologi kiadások (K355)		901 079	0	901 079
62	Különféle befizetések és egyéb dologi kiadások (=53+54+55+58+62) (K35)		4 551	0	4 551
63	Dologi kiadások (=31+34+49+52+63) (K3)		905 630	0	905 630
129	Egyéb elvonások, befizetések (K5023)		5 625 105	0	5 625 105
130	Elvonások és befizetések (=127+128+129) (K502)		1 780 654	0	1 780 654
154	Egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülről (=155+...+164) (K506)		1 780 654	0	1 780 654
161	ebből: helyi önkormányzatok és költségvetési szervek (K506)		1 780 654	0	1 780 654
194	Egyéb működési célú kiadások (=125+130+131+132+143+154+165+179+180+181+182+193) (K5)		3 561 308	0	3 561 308
199	Egyéb tárgyi eszközök beszerzése, létesítése (K64)		39 370	0	39 370
204	Beruházási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó (K67)		10 630	0	10 630
205	Beruházások (=195+196+198+199+200+202+204) (K6)		50 000	0	50 000
273	Költségvetési kiadások (=20+21+64+124+194+205+210+272) (K1-K8)		43 059 979	0	43 059 979

K03 - Önkormányzati (irányító szervei) konszolidált beszámoló - K9. Finanszírozási kiadások					
#	Megnevezés	Konszolidálás előtti beszám.		Konszolidált összesen	
		3	4	5	6
21	Központi, irányító szervei támogatások folyósítása (K915)		39 452 713	-39 452 713	0
28	Belföldi finanszírozás kiadásai (=06+17+18+20+...+24+2723+26) (K91)		39 452 713	-39 452 713	0
39	Finanszírozási kiadások (=28+36+37+38) (K9)		39 452 713	-39 452 713	0

Összevont (konszolidált) beszámoló
BÁZAKERETIYEI ÓVODA INTÉZMÉNYFENNTARTÓ TÁRSULÁS
Megye/Vármegye: 20 Pénzügyi körzet: 9240
Szakág: 841105 Szektor: 1249 Időszak: 2025.KONSZ

#	Megevezés	Konszolidálás előtti összegek		Konszolidálás		Konszolidált összegek
		3	4	5	6	
2						
11	Előző év költségvetési maradványának igénybevétele (B8131)	2 999 804		0		2 999 804
13	Maradvány igénybevétele (-11+12) (B813)	2 999 804		0		2 999 804
17	Központi, irányító szervek támogatás (B816)	39 452 713		-39 452 713		0
23	Belföldi finanszírozás bevételei (=04+10+13+14+15+17+18+19+22) (B81)	42 452 517		-39 452 713		2 999 804
32	Finanszírozási bevételek (=23+29+30+31) (B8)	42 452 517		-39 452 713		2 999 804

K12 - Önkormányzati (irányító szerve) konszolidált beszámoló - Konszolidált mérleg					
#	Megnevezés	Konszolidálás előtti összeg		Konszolidálás	Konszolidált összeg
		3	4	5	
10	C/II Pénziárak, csekkek, betétkönyvek (=C/II1+C/II2+C/II3)	28 540	0	0	28 540
11	C/III-IV. Forintszámlák és Devizaszámlák (=C/III1+C/III2+C/IV1+C/IV2)	1 196 216	0	0	1 196 216
12	C) PÉNZESZKÖZÖK (=C/I+...+C/IV)	1 226 756	0	0	1 226 756
19	ESZKÖZÖK ÖSSZESEN (=A+B+C+D+E+F)	1 226 756	0	0	1 226 756
20	G/I-III Nemzeti vagyon és egyéb eszközök induláskori értéke és változásai	26 044	0	0	26 044
21	G/IV Felhalmozott eredmény	747 741	0	0	747 741
23	G/VI Mielég szerinti eredmény	-2 343 768	0	0	-2 343 768
24	G/ SAJÁT TÖKE (= G/I+...+G/VI)	-1 569 983	0	0	-1 569 983
26	H/II Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek (=H/II1+...+H/II9)	199 447	0	0	199 447
28	H) KÖTELEZETTSÉGEK (=H/I+H/II+H/III)	199 447	0	0	199 447
30	J) PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK (=J/1+J/2+J/3)	2 597 292	0	0	2 597 292
31	FORRÁSOK ÖSSZESEN (=G+H+I+J)	1 226 756	0	0	1 226 756

#	Mégnevezés	Konszolidálás előtti összeg			Konszolidálás		Konszolidált összeg	
		2	3	4	5	6	7	
06	Központi működési célú támogatások eredményszámlái bevétel	39 452 713		-39 452 713		0		
07	Egyéb működési célú támogatások eredményszámlái bevétel	39 502 713		0		39 502 713		
09	Külföldi egyéb eredményszámlái bevétel	1 784 218		0		1 784 218		
12	III Egyéb eredményszámlái bevétel (=06+07+08+09)	80 739 644		-39 452 713		41 286 931		
13	10 Anyagköltség	307 513		0		307 513		
14	11 Igénybe vett szolgáltatások értéke	4 564 929		0		4 564 929		
17	IV Anyagjellegű ráfordítások (=10+11+12+13)	4 872 442		0		4 872 442		
18	14 Bérköltség	27 940 448		0		27 940 448		
19	15 Személyi juttatás és egyéb kifizetések	2 388 960		0		2 388 960		
20	16 Bérjárulékok	3 874 364		0		3 874 364		
21	V Személyi jellegű ráfordítások (=14+15+16)	34 203 772		0		34 203 772		
22	VI Értéksökkenési leírás	39 370		0		39 370		
23	VII Egyéb ráfordítások	43 967 828		-39 452 713		4 515 115		
24	A) TEVÉKENYSÉGEK EREDMÉNYE (=III+IV-V-VI-VII)	-2 343 768		0		-2 343 768		
44	C) MÉRLEG SZERINTI EREDMÉNY (=A+B)	-2 343 768		0		-2 343 768		

ELŐTERJESZTÉS

Bázakerettyei Óvoda Intézményfenntartó Társulása Társulási Tanácsának

2026. május 20. napján

tartandó rendes, nyilvános ülésére

3. napirendi pont

Az előterjesztés tárgya:	2026. évi likviditási terv elfogadása
A napirend előterjesztője:	Iványi László Ottó elnök
Az előterjesztést készítette:	Dr. Resch Karolina Ildikó jegyző, Pataki Nelli, Kiss Orsolya pénzügyi ügyintézők
Döntéshozatal módja:	egyszerű többséggel, nyílt szavazással
Melléklet:	1. Összevont likviditási táblázat

Tisztelt Társulási Tanács!

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 78. § (2) bekezdése alapján a helyi önkormányzat, a nemzetiségi önkormányzat, a társulás, a térségi fejlesztési tanács, és az általuk irányított költségvetési szerv a bevételek beérkezésének és a kiadások teljesítésének ütemezéséről likviditási tervet készít.

A likviditási terv célja, hogy **havi bontásban bemutassa a társulás és az óvoda várható bevételeinek és kiadásainak alakulását, biztosítva a fizetőképesség folyamatos fenntartását.**

Az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 122. § (2) bekezdése szerint a helyi önkormányzat, nemzetiségi önkormányzat, társulás, térségi fejlesztési tanács, valamint az általuk irányított költségvetési szerv likviditási terve a várható bevételeinek – ideértve az időszak elején rendelkezésre álló készpénz és számlaállomány együttes összegét is – alapul vételével, havi ütemezéssel tartalmazza a teljesíthető kiadásokat.

A Bázakerettyei Közös Önkormányzati Hivatal pénzügyi munkatársai elkészítették a 2026. évi likviditási tervet. (1. számú melléklet) A terv a 2026. évi költségvetési rendeletben meghatározott előirányzatokra épül. A likviditási terv alapján a társulás és az óvoda fizetőképessége a tervezett időszakban biztosított.

Kérem a Tisztelt Társulási Tanácsot, hogy az előterjesztést megtárgyalni és a határozati javaslatot elfogadni szíveskedjék.

Határozati javaslat

Bázakerettyei Óvoda Intézményfenntartó Társulása Társulási Tanácsa az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 78. § (2) bekezdése, valamint az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 122. § (2) bekezdése alapján a Bázakerettyei Óvoda Intézményfenntartó Társulása és a Bázakerettyei Óvoda – összevont – 2026. évi likviditási tervet az 1. melléklet szerint elfogadja

Határidő: azonnal

Felelős: Iványi László Ottó elnök

Bázakerettye, 2026. május 15.

Iványi László Ottó s. k.
elnök

Bázakeretnyi Óvoda Intézményfenntartó Társulása 2026. évi likviditási terve

Adatok: Forintban

Hónap	Nyitó pénzállomány	Pénzforgalmi			Záró pénzállomány	Hitel			Korrigált záróegyenleg
		Bevétel	Kiadás	Egyenleg		Felvétel	Törlesztés	Egyenleg	
Január	1 226 756	3 329 060	3 431 289	- 102 229	1 124 527	-	-	-	1 124 527
Február	1 124 527	3 329 060	3 431 289	- 102 229	1 022 298	-	-	-	1 022 298
Március	1 022 298	3 329 060	3 431 289	- 102 229	920 069	-	-	-	920 069
Április	920 069	3 329 060	3 431 289	- 102 229	817 840	-	-	-	817 840
Május	817 840	3 329 060	3 431 289	- 102 229	715 611	-	-	-	715 611
Június	715 611	3 329 060	3 431 289	- 102 229	613 382	-	-	-	613 382
Július	613 382	3 329 060	3 431 289	- 102 229	511 153	-	-	-	511 153
Augusztus	511 153	3 329 060	3 431 289	- 102 229	408 924	-	-	-	408 924
Szeptember	408 924	3 329 060	3 431 289	- 102 229	306 695	-	-	-	306 695
Október	306 695	3 329 060	3 431 289	- 102 229	204 466	-	-	-	204 466
November	204 466	3 329 060	3 431 289	- 102 229	102 237	-	-	-	102 237
December	102 237	3 329 058	3 431 295	- 102 237	-	-	-	-	-

