

JEGYZŐKÖNYV

**Bázakerettyei Óvoda Intézményfenntartó Társulás
2022. május 25. napján megtartott üléséről**

Határozatok száma:

Sorszám	Tárgya
6/2022.(V.25.)	<i>Bázakerettyei Óvoda Intézményfenntartó Társulás és a Bázakerettyei Óvoda 2021. évi költségvetésének módosítása</i>
7/2022.(V.25.)	<i>Bázakerettyei Óvoda Intézményfenntartó Társulás és a Bázakerettyei Óvoda 2021. évi belső ellenőrzési jelentés és intézkedési terv elfogadása</i>
8/2022.(V.25.)	<i>Bázakerettyei Óvoda Intézményfenntartó Társulás és a Bázakerettyei Óvoda 2021. évi költségvetés végrehajtásáról szóló zárszámadás elfogadása</i>

J e g y z ő k ö n y v

Bázakerettyei Óvoda Intézményfenntartó Társulási Tanács 2022. május 25. napján megtartott üléséről

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

Az ülés időpontja: 2022. május 25. 9.00 óra

Jelen vannak: Andrasekné Cser Mária tag, Lasztonya Község Polgármestere
Árkus Béla tag, Lisperzentadorján Község Polgármestere
Süle Béla tag, Kiscsehi Község Polgármestere

Igazoltan távol van: Csatlós Csilla elnök, Bázakerettye Község Polgármestere
Simonyai István tag, Maróc Község Polgármestere

Tanácskozási joggal jelen van: Dr. Resch Karolina jegyző

I. NAPIREND ELŐTT

Dr. Resch Karolina jegyző köszöntötte a megjelenteket, elmondta, hogy Csatlós Csilla elnök és Simonyai István tag önkormányzati, illetve munkaügyi elfoglaltságaik miatt vannak távol, melyet előre jeleztek. A Bázakerettyei Óvodafenntartó Társulás 2019-ben módosított Társulási Megállapodásának 3.5. pontja alapján az elnököt akadályoztatása esetén a korelnök helyettesíti. A mai ülésen a korelnök Süle Béla tag, Kiscsehi Község Polgármestere. A jegyző felkérte Süle Bélát, hogy korelnökként lássa el az elnöki feladatokat a mai ülésen és vezesse azt.

Süle Béla korelnök megállapította, hogy Csatlós Csilla elnök és Simonyai István tag igazoltan vannak távol, valamint az ülés határozatképes, az ülést megnyitotta. A társulási tanács egyhangúlag egyetértett a napirendi pontokkal, amit az alábbiak szerint fogadott el:

Napirend:

1./ Bázakerettyei Óvoda Intézményfenntartó Társulás 2021. évi költségvetésének módosítása
Előadó: Csatlós Csilla elnök

2./ 2021. évi belső ellenőrzési jelentés és intézkedési terv elfogadása
Előadó: Csatlós Csilla elnök

3./ 2021. évi költségvetés végrehajtásáról szóló zárszámadás elfogadása
Előadó: Csatlós Csilla elnök

4./ Egyebek
Előadó: Csatlós Csilla elnök

II. NAPIREND TÁRGYALÁSA

1./ Bázakerettyei Óvoda Intézményfenntartó Társulás 2021. évi költségvetésének módosítása

Előadó: Süle Béla korelnök

Süle Béla korelnök elmondta, hogy az előterjesztésben írt jogszabályok alapján szükséges a Társulás 2021. évi költségvetésének módosítása. A Hivatal pénzügyesei az adatokat tartalmazó táblázatokat az előterjesztéshez csatolták.

A korelnök javasolta az előterjesztésben szereplő határozati javaslat elfogadását. A Társulás tagjai a javaslattal egyetértettek, majd az elnök feltette szavazásra az előterjesztést.

Bázakerettyei Óvoda Intézményfenntartó Társulás Társulási Tanácsa **3 igen szavazattal, egyhangúlag** a következő határozatot hozta:

6/2022.(V.25.) társulási tanácsi határozat

Bázakerettyei Óvoda Intézményfenntartó Társulás Társulási Tanácsa úgy határoz, hogy a Társulás és a Bázakerettyei Óvoda 2021. évi költségvetésének módosítását az előterjesztés szerinti tartalommal elfogadja.

Indokolás

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (továbbiakban: Áht.) 34. § -a alapján helyi önkormányzat költségvetési rendeletében megjelenő bevételek és kiadások módosításáról, a kiadási előirányzatok közötti átcsoportosításról a képviselő-testület dönt. A képviselő-testület az előirányzat-módosítás, előirányzat-átcsoportosítás átvezetéseként – az első negyedév kivételével – negyedévenként, a döntése szerinti időpontokban, de legkésőbb az éves költségvetési beszámoló elkészítésének határidejéig, december 31-i hatállyal módosítja a költségvetési rendeletét.

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 társulási tanács gyakorolja,
- c) a polgármester részére meghatározott feladatokat a nemzetiségi önkormányzat elnöke vagy a társulási tanács elnöke látja el.

Az éves költségvetési beszámoló határidejét az Áht. 93. §-a a „legkésőbb a költségvetési évet követő ötödik hónap utolsó napjáig hatályba lépjen” fordulattal május 31. napjában határozza meg.

Határidő: a költségvetés végrehajtására: 2022. december 31.

Felelős: Csatlós Csilla elnök, Cseresnyésné Cser Andrea óvodavezető

2./ 2021. évi belső ellenőrzési jelentés és intézkedési terv elfogadása

Előadó: Süle Béla korelnök

Süle Béla korelnök felkérte dr. Resch Karolina jegyzőt, hogy ismertesse a belső ellenőrzési jelentéseket és a hozzá kapcsolódó intézkedési terveket.

Dr. Resch Karolina jegyző elmondta, hogy Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (Mötv.) 119. § (3) - (4) bekezdése alapján a jegyző köteles – a jogszabályok alapján meghatározott – belső kontrollrendszert működtetni, amely biztosítja a helyi önkormányzat rendelkezésére álló források szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználását, valamint a jegyző köteles gondoskodni – a belső kontrollrendszeren belül – a belső ellenőrzés működtetéséről. A helyi önkormányzat belső ellenőrzése keretében gondoskodni kell a felügyelt költségvetési szervek ellenőrzéséről is. Bázakerettyei Óvoda Intézményfenntartó Társulása és a Bázakerettyei Óvoda a Dél- Zala Murahíd Letenye Térségi Társulás keretében, a Letenyei Közös Önkormányzati Hivatal útján látja el a belső ellenőrzéssel kapcsolatos feladatait. A Társulás által foglalkoztatott belső ellenőr elkészítette a társulás és az óvoda 2021. évi összefoglaló belső ellenőrzési jelentéseit, amely az előterjesztés mellékletét képezi. A 2021. évben a Bázakerettyei Óvoda költségvetési szervnél a belső ellenőr az Óvoda Szervezeti és Működési Szabályzatát vizsgálta. A belső ellenőr intézkedési terv készítésére köteles javaslatokat tett. Módosítani szükséges a meglévő SZMSZ-t. A megállapított hiányosságok pótlása az intézkedési terv alapján biztosított. A 2021. évben az Állami Számvevőszék is ellenőrizte az Óvodát, amelyről a belsőellenőrt tájékoztattuk. Az ÁSZ által kért dokumentumokat megküldtük, ahol nem találták megfelelőnek a szabályzatokban írtakat, ott azokat módosítottuk, melyet szintén megküldünk a belső ellenőrnek. A belső ellenőr további javaslatokat tett a feladatellátás szabályszerűsége érdekében.

A Bázakerettyei Óvodafenntartó Társuláznál a 2021. évben a belső ellenőr a költségvetés szabályszerűségét ellenőrizte, e tárgyban a belső ellenőrzés nem tett intézkedésre köteles javaslatot. Kérem fogadják el az Óvoda és a Társulás 2021. évi belső ellenőrzési jelentését, valamint a kapcsolódó intézkedési tervet.

A korelnök javasolta az Óvoda és a Társulás 2021. évi belső ellenőrzési jelentésének, valamint a kapcsolódó intézkedési tervnek határozati formában történő elfogadását. A Társulás tagjai a javaslattal egyetértettek, majd az elnök feltette szavazásra az előterjesztést.

Bázakerettyei Óvoda Intézményfenntartó Társulás Társulási Tanácsa **3 igen szavazattal, egyhangúlag** a következő határozatot hozta:

7/2022.(V.25.) társulási tanácsi határozat

Bázakerettyei Óvoda Intézményfenntartó Társulása a társulás 2021. évi belső ellenőrzési jelentését és a társulás által fenntartott és felügyelt Bázakerettyei Óvoda 2021. évi belső ellenőrzési jelentését és az intézkedési tervét az előterjesztés szerinti formában jóváhagyja.

Indokolás

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (Áht.) 69. § (2) bekezdése alapján a belső kontrollrendszer létrehozásáért, működtetéséért és fejlesztéséért a költségvetési szerv vezetője a felelős. Az Áht. 69. § (1) bekezdése alapján a belső kontrollrendszer a

kockázatok kezelése és tárgyilagos bizonyosság megszerzése érdekében kialakított folyamatrendszer, amely azt a célt szolgálja, hogy megvalósuljanak a következő célok:

a) a működés és gazdálkodás során a tevékenységeket szabályszerűen, gazdaságosan, hatékonyan, eredményesen hajtják végre,

b) az elszámolási kötelezettségeket teljesítik, és

c) megvédik az erőforrásokat a veszteségektől, károktól és nem rendeltetésszerű használatától.

Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (Mötv.) 119. § (3) - (4) bekezdése alapján a jegyző köteles – a jogszabályok alapján meghatározott – belső kontrollrendszert működtetni, amely biztosítja a helyi önkormányzat rendelkezésére álló források szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználását, valamint a jegyző köteles gondoskodni – a belső kontrollrendszeren belül – a belső ellenőrzés működtetéséről.

A helyi önkormányzat belső ellenőrzése keretében gondoskodni kell a felügyelt költségvetési szervek ellenőrzéséről is.

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (Bkr.) 49. § (3a) bekezdése alapján a jegyző a tárgyévvel szemben az éves ellenőrzési jelentést, valamint a helyi önkormányzat által alapított költségvetési szervek éves ellenőrzési jelentései alapján készített éves összefoglaló ellenőrzési jelentést – a tárgyévvel szemben, legkésőbb a zárszámadási rendelet elfogadásáig – a képviselő-testület elé terjeszti jóváhagyásra.

Határidő: azonnal (legkésőbb a zárszámadási rendelet elfogadásáig)

Felelős: Csatlós Csilla elnök

3./ 2021. évi költségvetés végrehajtásáról szóló zárszámadás elfogadása

Előadó: Süle Béla korelnök

Süle Béla korelnök tájékoztatta a megjelenteket, hogy a Hivatal pénzügyesei elkészítették a Bázakerettyei Óvoda Intézményfenntartó Társulása és a Bázakerettyei Óvoda 2021. évi költségvetés végrehajtásáról szóló zárszámadását, javasolta annak az előterjesztés szerinti formában történő elfogadását.

A Társulás tagjai a javaslattal egyetértettek, majd az elnök feltette szavazásra az előterjesztést.

Bázakerettyei Óvoda Intézményfenntartó Társulás Társulási Tanácsa **3 igen szavazattal, egyhangúlag** a következő határozatot hozta:

8/2022.(V.25.) társulási tanácsi határozat

Bázakerettyei Óvoda Intézményfenntartó Társulás Társulási Tanácsa a társulás és a Bázakerettyei Óvoda 2021. évi költségvetés végrehajtásáról szóló zárszámadását az előterjesztés szerinti formában elfogadja.

Indokolás

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 társulási tanács gyakorolja,
- c) a polgármester részére meghatározott feladatokat a nemzetiségi önkormányzat elnöke vagy a társulási tanács elnöke látja el.

A Bázakerettyei Közös Önkormányzati Hivatal munkatársai elkészítették a társulás és az óvoda 2021. évi zárszámadásról szóló határozati javaslatot. A javaslatban és mellékleteiben foglaltak megalapozottak, így annak elfogadása indokolt.

Határidő: 2021. május 31.

Felelős: Csatlós Csilla elnök

4./ Egyebek

Előadó: Süle Béla korelnök

Süle Béla korelnök megköszönte a jelenlétet és megkérdezte, hogy van-e valakinek egyéb kérdése, észrevétele.

Miután egyéb hozzászólás, észrevétel, javaslat nem volt, a polgármester 9 óra 45 perckor az ülést bezárta.



Süle Béla

Társulási Tanács korelnöke



Dr. Resch Karolina

jegyző

JELLENLÉTI ÍV

**Bázakerettye Óvoda Intézményfenntartó Társulás
Társulási Tanács**

2022. május 25-én megtartott ülésén résztvevőkről

NÉV

ALÁÍRÁS

Csatlós Csilla

—

Andrasekné Cser Mária

Cser Mária

Árkus Béla

Árkus Béla

Simonyai István

—

Süle Béla

Süle Béla

Dr. Resch Karolina

Dr. Resch

Bázakerettyei Óvoda Intézményfenntartó Társulás
Társulási Tanács Elnöke

M E G H Í V Ó

Bázakerettyei Óvoda Intézményfenntartó Társulása

2022. május 25. napján (szerdán) 9 óra 00 perckor

nyilvános ülést tart, melyre ezúton tisztelettel meghívom.

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

Az ülés napirendje:

1./ Bázakerettyei Óvoda Intézményfenntartó Társulás 2021. évi költségvetésének módosítása

Előadó: Csatlós Csilla elnök

2./ 2021. évi belső ellenőrzési jelentés és intézkedési terv elfogadása

Előadó: Csatlós Csilla elnök

3./ 2021. évi költségvetés végrehajtásáról szóló zárszámadás elfogadása

Előadó: Csatlós Csilla elnök

4./ Egyebek

Előadó: Csatlós Csilla elnök

Bázakerettye, 2022. május 19.

Tisztelettel:

Csatlós Csilla s.k.
elnök

Előterjesztés
Bázakerettyei Óvoda Intézményfenntartó Társulása Társulási Tanácsának

2022. május 25. napján
tartandó soron következő, nyilvános ülésére

Az előterjesztés tárgya:	Bázakerettyei Óvoda Intézményfenntartó Társulás és a Bázakerettyei Óvoda 2021. évi költségvetésének módosítása – szöveges előterjesztés
A napirend előterjesztője:	Csatlós Csilla elnök
Az előterjesztést készítette:	Dr. Resch Karolina jegyző, Pataki Nelli pénzügyi ügyintéző, Kiss Orsolya pénzügyi ügyintéző
Napirendi pont:	1. napirendi pont
Döntéshozatal módja:	Minősített többséggel, nyílt szavazással
Melléklet:	Határozati javaslat, 5db melléklet
Döntéshozatal formája:	Nyilvános

Tisztelt Társulási Tanács!

A Bázakerettyei Óvoda Intézményfenntartó Társulás és az irányítása alatt álló Bázakerettyei Óvoda 2021. évi költségvetésének módosítását javaslom az alábbi mellékletek szerint:

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

Kérem a Tisztelt Tanácsot, hogy az előterjesztést szíveskedjen elfogadni.

Bázakerettye 2022. május 19.

Csatlós Csilla
elnök

Határozati javaslat:

1. melléklet

Bázakerettyei Óvoda Intézményfenntartó Társulás Társulási Tanácsa úgy határoz, hogy a Társulás és a Bázakerettyei Óvoda 2021. évi költségvetésének módosítását az előterjesztés szerinti tartalommal elfogadja.

Indokolás

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (továbbiakban: Áht.) 34. § -a alapján helyi önkormányzat költségvetési rendeletében megjelenő bevételek és kiadások módosításáról, a kiadási előirányzatok közötti átcsoportosításról a képviselő-testület dönt. A képviselő-testület az előirányzat-módosítás, előirányzat-átcsoportosítás átvezetéseként – az első negyedév kivételével – negyedévenként, a döntése szerinti időpontokban, de legkésőbb az éves költségvetési beszámoló elkészítésének határidejéig, december 31-i hatállyal módosítja a költségvetési rendeletét.

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 társulási tanács gyakorolja,*
- c) a polgármester részére meghatározott feladatokat a nemzetiségi önkormányzat elnöke vagy a társulási tanács elnöke látja el.*

Az éves költségvetési beszámoló határidejét az Áht. 93. §-a a „legkésőbb a költségvetési évet követő ötödik hónap utolsó napjáig hatályba lépjen” fordulattal május 31. napjában határozza meg.

Határidő: a költségvetés végrehajtására: 2022. december 31.

Felelős: Csatlós Csilla elnök, Cseresnyésné Cser Andrea óvodavezető

Bázakerettyei Óvoda Intézményfenntartó Társulás és Bázakerettyei Óvoda 2021. évi összevont költségvetési mérlege

Ft-ban

Kölségvetési bevételek	2021. évi eredeti előirányzat	2021. évi I. módosítás	2021. évi II. módosítás	2021. évi módosított előirányzat	Kölségvetési kiadások	2021. évi eredeti előirányzat	2021. évi I. módosítás	2021. évi II. módosítás	2021. évi módosított előirányzat
1. Működési költségvetés	16 987 764	- 1 739 400	- 1 431 566	13 816 798	1. Működési költségvetés	17 060 241	- 1 739 400	- 1 431 566	13 889 275
1.1 Műk.célú tám.áht-n belülről	16 987 764	- 1 742 865	- 1 432 169	13 812 730	1.1 Személyi juttatások	12 910 000	- 1 539 400	- 645 583	10 725 017
1.2 Közhatalmi bevételek	-	-	-	-	1.2 Munkaadókat terhelő járulékok	2 000 000	- 200 000	- 443 524	1 356 476
1.3 Működési bevételek	-	3 465	603	4 068	1.3 Dologi kiadások	2 150 241	-	- 342 459	1 807 782
1.4 Működési célú átvett pénzeszközök	-	-	-	-	1.4 Egyéb működési kiadások	-	-	-	-
	-	-	-	-	1.5 Ellátottak pénzbeni juttatásai	-	-	-	-
2. Felhalmozási költségvetés	-	-	-	-	2. Felhalmozási költségvetés	120 000	-	-	120 000
2.1 Felhalmozási célú tám.áht-n belülről	-	-	-	-	2.1 Beruházási kiadások áfával	120 000	-	-	120 000
2.2 Felhalmozási bevételek	-	-	-	-	2.2 Felújítási kiadások áfával	-	-	-	-
2.3 Felhalm.célú átvett pénzeszközök	-	-	-	-	2.3 Egyéb felhalmozási kiadások	-	-	-	-
3. Kölségvetési bevételek összesen (1+2)	16 987 764	- 1 739 400	- 1 431 566	13 816 798	3. Kölségvetési kiadások összesen (1+2)	17 180 241	- 1 739 400	- 1 431 566	14 009 275
4. Finanszírozás bevételei	192 477	-	-	192 477	4. Finanszírozási kiadások	-	-	-	-
5. BEVÉTELEK ÖSSZESEN (3+4)	17 180 241	- 1 739 400	- 1 431 566	14 009 275	5. KIADÁSOK ÖSSZESEN (3+4)	17 180 241	- 1 739 400	- 1 431 566	14 009 275

Bázakerettyei Óvoda Intézményfenntartó Társulás 2021. évi bevételei

Ft-ban

Sor-szám	Bevételek	2021. évi eredeti előirányzat	2021. I. módosítás	2021. II. módosítás	2021. évi módosított előirányzat
I.	Működési célú támogatások áht-n belülről (1+2)	16 987 764	- 1 742 865	- 1 432 169	13 812 730
1	Önkormányzat működési támogatása	-	-	-	-
	Helyi önkormányzatok működésének általános támogatása	-	-	-	-
	Települési önkorm. egyes köznevelési feladatainak támogatása	-	-	-	-
	Települési önkorm. szoc. és gyerekj. feladatainak támogatása	-	-	-	-
	Települési önkormányzatok kulturális feladatainak támogatása	-	-	-	-
	Központosított előirányzatok	-	-	-	-
	Helyi önkormányzatok kiegészítő támogatásai	-	-	-	-
2	Egyéb működési célú támogatás áht-n belülről	16 987 764	- 1 742 865	- 1 432 169	13 812 730
II.	Felhalmozási célú támogatások áht-n belülről	-	-	-	-
III.	Közhatalmi bevételek (3+..7)	-	-	-	-
3	Vagyoni típusú adók	-	-	-	-
4	Értékesítési és forgalmi adók	-	-	-	-
5	Gépjármű adó	-	-	-	-
6	Egyéb áruhasználati és szolgáltatási adók	-	-	-	-
7	Egyéb közhatalmi bevételek	-	-	-	-
IV.	Működési bevételek (8+..+15)	-	-	1	1
8	Szolgáltatások ellenértéke	-	-	-	-
9	Közvetített szolgáltatások ellenértéke	-	-	-	-
10	Tulajdonosi bevételek	-	-	-	-
11	Ellátási díjak	-	-	-	-
12	Kiszámlázott áfa	-	-	-	-
13	Áfa visszatérülése	-	-	-	-
14	Kamatbevételek	-	-	1	1
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)	16 987 764	- 1 742 865	- 1 432 168	13 812 731
IX.	Finanszírozási bevételek (22+23)	17 741	-	-	17 741
22	Előző év költségvetési maradványának igénybevétele	17 741	-	-	17 741
23	Központi, irányító szervi támogatás	-	-	-	-
X.	BEVÉTELEK ÖSSZESEN (VIII+IX)	17 005 505	- 1 742 865	- 1 432 168	13 830 472

Bázakerettyei Óvoda Intézményfenntartó Társulás 2021. évi kiadásai

Ft-ban

Sor-szám	Kiadások	2021. évi eredeti előirányzat	2021. I. módosítás	2021. II. módosítás	2021. évi módosított előirányzat
I.	Személyi juttatások (1+2)	-	-	-	-
1	Foglalkoztatottak személyi juttatásai	-	-	-	-
	Törvény szerinti munkabérek, illetmények	-	-	-	-
	Normatív jutalmak	-	-	-	-
	Jubileumi jutalom	-	-	-	-
	Béren kívüli juttatások	-	-	-	-
	Ruházati költségtérítés	-	-	-	-
	Közlekedési költségtérítés	-	-	-	-
	Egyéb költségtérítés	-	-	-	-
	Foglalkoztatottak egyéb személyi juttatásai	-	-	-	-
2	Külső személyi juttatások	-	-	-	-
	Választott tisztségviselők juttatásai	-	-	-	-
	Egyéb külső személyi juttatások	-	-	-	-
II.	Munkaadót terhelő járulékok és szoc.hozzájárulás adó	-	-	-	-
III.	Dologi kiadások (3+..7)	37 741	-	1	37 742
3	Készletbeszerzés	-	-	-	-
4	Kommunikációs szolgáltatások	-	-	-	-
5	Szolgáltatási kiadások	37 741	-	1	37 742
6	Kiküldetések, reklám- és propagandakiadások	-	-	-	-
7	Különbféle befizetések és egyéb dologi kiadások	-	-	-	-
IV.	Ellátottak pénzbeli juttatásai (8+..11)	-	-	-	-
8	Betegséggel kapcsolatos ellátások	-	-	-	-
9	Foglalkoztatással, munkanélküliséggel kapcsolatos ellátások	-	-	-	-
10	Lakhatással kapcsolatos ellátások	-	-	-	-
11	Egyéb, nem intézményi ellátások	-	-	-	-
V.	Egyéb működési célú kiadások 12+..+15)	-	-	-	-
12	Elvonások és befizetése	-	-	-	-
13	Működési célú kölcsön törlesztése áht-n belülre	-	-	-	-
14	Működési célú kölcsön nyújtása áht-n kívülre	-	-	-	-
15	Egyéb működési célú támogatások áht-n kívülre	-	-	-	-
VI.	Beruházások	-	-	-	-
VII.	Felújítások	-	-	-	-
VIII.	Egyéb felhalmozási célú kiadások (16+17)	-	-	-	-
16	Felhalmozási célú kölcsön nyújtása áht-n kívülre	-	-	-	-
17	Egyéb felhalmozási célú támogatások áht-n kívülre	-	-	-	-
IX.	KÖLTSÉGVETÉSI KIADÁSOK (I+II+III+IV+V+VI+VII+VIII)	37 741	-	1	37 742
X.	Finanszírozási kiadások (18+19)	16 967 764	- 1 742 865	- 1 432 169	13 792 730
18	Hiteltörlesztés áht-n kívülre	-	-	-	-
19	Központi, irányító szervei támogatás folyósítása	16 967 764	- 1 742 865	- 1 432 169	13 792 730
XI.	KIADÁSOK ÖSSZESEN (IX+X)	17 005 505	- 1 742 865	- 1 432 168	13 830 472

Bázakerettyei Óvoda 2021. évi bevételei

Ft-ban

Sor-szám	Bevételek	2021. évi eredeti előirányzat	2021. évi I. módosítás	2021. évi II. módosítás	2021. évi módosított előirányzat
I.	Működési célú támogatások áht-n belülről (1+2)	-	-	-	-
1	Önkormányzat működési támogatása	-	-	-	-
	Helyi önkormányzatok működésének általános támogatása	-	-	-	-
	Települési önkorm. egyes köznevelési feladatainak támogatása	-	-	-	-
	Települési önkorm. szoc. és gyerekj. feladatainak támogatása	-	-	-	-
	Települési önkormányzatok kulturális feladatainak támogatása	-	-	-	-
	Központosított előirányzatok	-	-	-	-
	Helyi önkormányzatok kiegészítő támogatásai	-	-	-	-
2	Egyéb működési célú támogatás áht-n belülről	-	-	-	-
II.	Felhalmozási célú támogatások áht-n belülről	-	-	-	-
III.	Közhatalmi bevételek (3+..7)	-	-	-	-
3	Vagyon 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)	-	3 465	602	4 067
8	Szolgáltatások ellenértéke	-	-	-	-
9	Közvetített szolgáltatások ellenértéke	-	-	-	-
10	Tulajdonosi bevételek	-	-	-	-
11	Ellátási díjak	-	-	-	-
12	Kiszámlázott áfa	-	-	-	-
13	Áfa visszatérülése	-	-	-	-
14	Kamatbevételek	-	-	2	2
15	Egyéb működési bevételek	-	3 465	600	4 065
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)	-	3 465	602	4 067
IX.	Finanszírozási bevételek (22+23)	17 142 500	- 1 742 865	- 1 432 169	13 967 466
22	Előző év költségvetési maradványának igénybevétele	174 736	-	-	174 736
23	Központi, irányító szervei támogatás	16 967 764	- 1 742 865	- 1 432 169	13 792 730
X.	BEVÉTELEK ÖSSZESEN (VIII+IX)	17 142 500	- 1 739 400	- 1 431 567	13 971 533

Bázakerettyei Óvoda 2021. évi kiadásai

Ft-ban

Sor-szám	Kiadások	2021. évi eredeti előirányzat	2021. évi I. módosítás	2021. évi II. módosítás	2021. évi módosított előirányzat
I.	Személyi juttatások (1+2)	12 910 000	- 1 539 400	- 645 583	10 725 017
1	Foglalkoztatottak személyi juttatásai	12 660 000	- 3 129 400	- 744 869	8 785 731
	Törvény szerinti munkabérek, illetmények	12 109 400	- 3 109 400	- 958 829	8 041 171
	Normatív jutalmak	-	-	-	-
	Céljuttatás, projektpremium	-	-	200 000	200 000
	Jubileumi jutalom	450 600	-	-	450 600
	Béren kívüli juttatások	-	-	-	-
	Ruházati költségtérítés	-	-	-	-
	Közlekedési költségtérítés	100 000	- 20 000	- 45 680	34 320
	Egyéb költségtérítés	-	-	-	-
	Foglalkoztatottak egyéb személyi juttatásai	-	-	59 640	59 640
2	Külső személyi juttatások	250 000	1 590 000	99 286	1 939 286
	Választott tisztségviselők juttatásai	-	-	-	-
	Munkavégzésre irányuló egyéb jogviszonyban nem saját foglalkoztatottnak fizetett juttatások	250 000	1 590 000	99 286	1 939 286
	Egyéb külső személyi juttatások	-	-	-	-
II.	Munkaadót terhelő járulékok és szoc.hozzájárulás adó	2 000 000	- 200 000	- 443 524	1 356 476
III.	Dologi kiadások (3+..7)	2 112 500	-	- 342 460	1 770 040
3	Készletbeszerzés	480 000	-	- 28 144	451 856
4	Kommunikációs szolgáltatások	150 000	-	- 40 064	109 936
5	Szolgáltatási kiadások	1 000 000	-	- 117 474	882 526
6	Kiküldetések, reklám- és propagandakiadások	-	-	-	-
7	Különféle befizetések és egyéb dologi kiadások	482 500	-	- 156 778	325 722
IV.	Ellátottak pénzbeli juttatásai (8+..11)	-	-	-	-
8	Betegséggel kapcsolatos ellátások	-	-	-	-
9	Foglalkoztatással, munkanélküliséggel kapcsolatos ellátások	-	-	-	-
10	Lakhatással kapcsolatos ellátások	-	-	-	-
11	Egyéb, nem intézményi ellátások	-	-	-	-
V.	Egyéb működési célú kiadások (12+..+15)	-	-	-	-
12	Elvonások és befizetések	-	-	-	-
13	Működési célú kölcsön törlesztése áht-n belülre	-	-	-	-
14	Működési célú kölcsön nyújtása áht-n kívülre	-	-	-	-
15	Egyéb működési célú támogatások áht-n kívülre	-	-	-	-
VI.	Beruházások	120 000	-	-	120 000
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)	17 142 500	- 1 739 400	- 1 431 567	13 971 533
X.	Finanszírozási kiadások (18+19)	-	-	-	-
18	Hiteltörlesztés áht-n kívülre	-	-	-	-
19	Központi, irányító szervei támogatás folyósítása	-	-	-	-
XI.	KIADÁSOK ÖSSZESEN (IX+X)	17 142 500	- 1 739 400	- 1 431 567	13 971 533

DÉL-ZALA MURAHÍD LETENYE TÉRSÉGI TÁRSULÁS

8868 Letenye, Kossuth Lajos utca 10.

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

Iktatószám: I/755-1/2022.

Ellenőrzés nyilvántartási száma: 55/2021

BELSŐ ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

Bázakerettyei Óvoda Intézményfenntartó
Társulás
Költségvetés szabályszerűsége

Letenye, 2022. január 24.

I. AZ ELLENŐRZÉSI TEVÉKENYSÉGGEL KAPCSOLATOS INFORMÁCIÓK

Az ellenőrzést végző szerv:	Dél-Zala Murahíd Letenye Térségi Társulás 8868 Letenye, Kossuth Lajos utca 10
Az ellenőrzött szerv:	Bázakerettyei Intézményfenntartó Társulás 8887 Bázakerettye, Fő út 4.
Az ellenőrzésre vonatkozó jogszabályi felhatalmazás:	370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről.
Az ellenőrzés típusa:	szabályszerűségi- és pénzügyi ellenőrzés
Az ellenőrzés tárgya:	A Társulás 2020 évi költségvetésének szabályszerűsége
Az ellenőrzés célja:	a Társulás a költségvetés szabályosságát megítélése a költségvetési tervezés, módosítás, az éves költségvetési beszámolás szabályszerűsége alapján. v
Az ellenőrzött időszak:	2020-2021. év
A helyszíni ellenőrzés időtartama:	2021. december 10-12
Alkalmazott ellenőrzési módszerek és eljárások:	Helyszíni ellenőrzés, folyamatok, nyilvántartások, szabályzatok, jegyzőkönyvek, bizonylatok felülvizsgálata
Az ellenőrzésben közreműködött belső ellenőr	Molnár Enikő (regisztrációs szám: 5116442); Megbízólevél: I/5709-2/2021
Az ellenőrzött időszakban a Társulás vezetője	Csatlós Csilla – elnök
Az ellenőrzött időszakban a Közös Önkormányzati Hivatal vezetője	Dr. Resch Karolina – a Bázakerettyei Közös Önkormányzati Hivatal Jegyzője

Hatályos jogszabályok:

2020. évi XC. törvény Magyarország 2021. évi központi költségvetéséről (továbbiakban: Kvtv)

2011. évi. CXCV törvény az államháztartásról (továbbiakban: Áht.)

2000. évi C. törvény a számvitelről (továbbiakban: Számviteli tv.)

2019. évi LXXI. törvény Magyarország 2020. évi költségvetéséről

368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról (továbbiakban: Ávr.)

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

2011. évi CXXVIII. törvény a Katasztrófavédelemről és a hozzá kapcsolódó egyes törvények módosításáról.

4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet az államháztartás számviteléről (továbbiakban: Áhsz.)

38/2013. (IX. 19.) NGM rendelet az államháztartásban felmerülő egyes gyakoribb gazdasági események kötelező elszámolási módjáról

68/2013. (XII. 29.) NGM rendelet a kormányzati funkciók, államháztartási szakfeladatok és szakágazatok osztályozási rendjéről

27/2021. (I. 29.) Korm. rendelet a veszélyhelyzet kihirdetéséről és a veszélyhelyzeti intézkedések hatálybalépéséről

II. ÖSSZEFOGLALÓ

Az ellenőrzés során vizsgáltam és értékeltem, hogy a Bázakerettyei Óvoda Intézményfenntartó Társulás (továbbiakban: a Társulás) költségvetési tervezéshez, elszámoláshoz kapcsolódó tevékenysége a jogszabályoknak megfelelően történt-e.

A rendelkezésre álló dokumentumok alapján meg vagyok győződve arról, hogy az elvégzett munka elégséges volt ahhoz, hogy megalapozott véleményt formálhassak.
A vizsgálat során a belső ellenőrzés tekintetében összeférhetetlenség nem állt fent.

Főbb megállapításaim a következők:

A társulás önálló jogi személyiségű önkormányzati társulás, működési területe a társult önkormányzatok (Bázakerettye, Kiscsehi, Lasztonya, Lipeszentadorján, Maróc) közigazgatási területével megegyezik.

A társulási megállapodás 4/2020 (II.10) sz. társulási határozattal vált hatályossá.

Feladatköre a társult önkormányzatok közigazgatási területén a nemzeti köznevelésről szóló 2011. évi CXCV. törvényben meghatározottak alapján az óvodai nevelés feladatainak megvalósítására terjed ki. A költségvetési szerv vezetését a vizsgált időszakban Csatlós Csilla látta el.

A társulás közös fenntartású intézménye a Bázakerettyei Óvoda.

Tervezési, gazdasági, pénzügyi, számviteli beszámolási, információ szolgáltatási feladatait a Bázakerettyei Közös Önkormányzati Hivatal látta el a 2020. novemberétől hatályos munkamegosztási megállapodás alapján.

A Társulás rendelkezik a működéshez szükséges alapidokumentumokkal, a tevékenységet megalapozó szakmai szabályozókkal.

III. MEGÁLLAPÍTÁSOK

A költségvetési tervezési, gazdasági, pénzügyi, számviteli beszámolási, információ szolgáltatási feladatokat, hatályos együttműködési megállapodás alapján.

Bázakerettyei Óvoda Intézményfenntartó Társulása (mint irányító és fenntartó) irányítása alá tartozó Bázakerettyei Óvoda és Bázakerettyei Közös Önkormányzati Hivatal között, a gazdálkodással kapcsolatos pénzügyi, számviteli feladatainak ellátási rendjéről, a felelősségvállalás rendjéről- az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény, a 368/2011 (XII.31) Kormányrendelet az államháztartásról szóló 4/2013 (I.11) kormányrendelet előírásait figyelembe véve-megállapodást kötött.

Költségvetési tervezés, előirányzat-módosítás, zárszámadás

A belső ellenőrzés költségvetés szabályosságát ítélte meg a költségvetési tervezés, módosítás, az éves költségvetési beszámolás szabályszerűsége alapján.

1. Költségvetési tervezés

A költségvetés tervezésével kapcsolatos feladatokat a munkamegosztási megállapodásban rögzítették, ezt a pénzügyi főelőadó munkaköri leírása is tartalmazta.

A költségvetési határozat tervezetét az elnök az Áht. 24. § (3) bekezdésében foglalt határidőn belül terjesztette be a Bázakerettyei Intézményfenntartó Társulás Társulási Tanácsa (a továbbiakban Társulási Tanács) elé, mely 2/2020. (II.13.). számú határozatával fogadta el a Társulás 2020. évi költségvetését.

Az előterjesztés tartalmazta a Társulás és az Óvoda 2020. évre tervezett bevételeit és kiadásait.

A bevételek között az Óvoda előző évi maradványértékét mutatták ki.

A Társulás által átutalt állami támogatás összegét az Irányító szervi támogatás soron tervezték.

A határozat 1.sz melléklete tartalmazza a Társulás és az Óvoda összevont költségvetését.

A 2 sz. melléklet a Társulás bevételeit és kiadásait tükrözi. A 3. számú melléklet az Óvoda költségvetése.

Az előzetes tervek szerint szükséges az önkormányzatok hozzájárulása a kiadások finanszírozására.

Az elemi költségvetést a Hivatal az Ávr. 33 §-a szerinti előírásnak megfelelően megküldte a Magyar Államkincstárnak. A költségvetési határozat, valamint az elemi költségvetés vonatkozó adatainak egyezősége biztosított volt. A dokumentum tartalmazta az Áht. 23. §, illetve az Ávr. 24. § által meghatározottak szerinti megbontásokat.

A tervezés során a bevételek és kiadások megalapozottsága biztosított volt.

2. Költségvetés módosítás

Az Áht. 34. § (2) bekezdése szerinti lehetőséggel élt az elnök, amelynek tényét a költségvetési határozatban is rögzítették. Az Áht. 34.§ (4) bekezdése kimondja, hogy az előirányzat módosítás legkésőbb az éves költségvetési beszámoló elkészítésének határidejéig, december 31-i hatállyal módosítható. Az Áht. 91.§ (1) bekezdése az éves költségvetési beszámoló határidejét legkésőbb a költségvetés évet követő ötödik hónap utolsó napjában határozza meg. A 2/2020 számú költségvetési határozatot kétféle alkalommal módosították, a 2020. július 13-án (16/2020), és 2021. május 31-én, 7/2021. számú tanácsi határozattal, amely a költségvetéssel azonos szerkezetben készült, öt részletező mellékletet tartalmazott.

A határozatot hivatkozva a 2021. 02.08 naptól a vizsgált időszakban fennálló veszélyhelyzetre (27/2021. (I. 29.) Korm. rendelet), valamint a 2011. évi CXXVIII. törvény (Kat.) 46. § (4) alapján a döntést társulási ülés tartása nélkül a társulási tanács elnöke hozta meg.

A bevételi előirányzat módosulás azért volt szükséges, mert a működési célú támogatás Áht-n belülről jogcím esetében csökkent az állami támogatás összege a tervezetthez képest, a finanszírozási bevétel összeg is csökkent, így a bevételek összességében 2.540.187 Ft-tal csökkentek.

Ugyanilyen mértékű csökkenéssel számoltak a kiadási oldalon is a módosítás alkalmával. Ezen az oldalon csökkentek a működési költségek, a személyi juttatások, a járulékok és a dologi kiadások.

A táblázat fejlécének harmadik oszlopa tévesen eredeti előirányzatot nevez meg, módosított előirányzat helyett.

A költségvetés második módosítására 2021. május 31-én került sor, a 7/2021 (V.31) számú Társulási Tanácsi határozattal.

A személyi juttatások és munkaadókat terhelő járulékok valamint a dologi kiadások csökkenése nagyobb mértékű volt, mint a felújítási kiadások sor összege.

Az Áht. 5. § (4) bekezdésében foglaltakat figyelembe véve az Társulásnál a vizsgált időszakban kiemelt módosított kiadási előirányzat túllépésre nem került sor. A tervezettel ellentétben önkormányzati hozzájárulásra nem volt szükség.

3. Zárszámadás, éves költségvetési beszámoló

A 2020. év költségvetés végrehajtásáról szóló beszámoló elfogadása a 12/2021. (V.28). társulási határozattal történt.

Az éves költségvetési beszámoló megküldési határidejét az Áhsz. 32. § (4) bekezdése alapján a Bázakerettyei Közös Önkormányzati Hivatal munkatársai teljesítették.

A vizsgált időszakban fennálló veszélyhelyzetre és a korábban hivatkozott törvényi szabályozókra tekintettel a Társulás elnöke által hozott határozat mellékleteiben szereplő adatok, valamint a költségvetési beszámoló vonatkozó adatainak egyezősége biztosított volt.

Az éves költségvetési beszámoló 01-04. űrlapjai képezik a pénzforgalmi űrlapokat (költségvetési jelentés). Ezek belső és külső egyezőségei fennálltak, a főkönyvi könyvelés tartalmának egyezősége biztosított volt. A pénzforgalmi űrlapokon az eredeti előirányzatok és a költségvetés adatai közötti egyezőség fennállt.

A pénzforgalmi űrlapok mérleggel való egyezősége biztosított volt.

A vagyonkimutatást a jogszabályi előírásoknak megfelelően csatolták a zárszámadási rendelethez.

A költségvetési beszámolóban kimutatott adatok pénzforgalmi kimutatásokkal, analitikus nyilvántartásokkal, illetve leltárakkal kerültek alátámasztásra. A leltározás ellenőrzése nem képezi ezen jelentés tárgyát.

Az egyes mérleg sorok tartalma, a főkönyvi besorolások rendben voltak.


A számszaki felülvizsgálat alapján a mérleg adatainak belső összefüggése és a beszámoló többi részével való egyezősége biztosított volt. A mérleget a főkönyvi kivonat teljeskörűen alátámasztotta.

IV. JAVASLATOK

A 55/2021-as számú belső ellenőrzéssel kapcsolatban intézkedési terv készítését igénylő javaslat nincs.

- 1) El kell készíteni a Szt. 14.§ (3)-(5) bekezdéseiben, illetve az Ávr. 13. § (2) bekezdése szerint szabályzatokat a Társulásra vonatkozóan.
- 2) A kontrolltevékenység részeként minden tevékenységre vonatkozóan biztosítani kell a folyamatba épített előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzést

Letenye, 2022. január 24.


Molnár Enikő
belső ellenőr

ZÁRADÉK

A 55/2021 nyilvántartási számú belső ellenőrzési jelentés tartalmát megismertem, egy példányát átvettem. A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) kormányrendelet 42. § értelmében nyilatkozom, hogy

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

Dátum:

Csatlós Csilla
Elnök

* a megfelelő szöveget alá kell húzni

Csatlós Csilla Elnök Asszony részére

Tárgy: Ellenőrzési jelentéstervezet egyeztetése (55/2021 sz.)

Tisztelt Elnök Asszony!

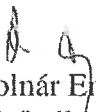
Tájékoztatom, hogy a belső ellenőrzés elvégezte a Költségvetés szabályszerűsége című ellenőrzést, amelyről a jelentéstervezetet ezúton megküldöm egyeztetésre.

Az ellenőrzés főbb megállapításait és javaslatait az ellenőrzési jelentéstervezet tartalmazza.

Kérem, hogy a jelentéstervezettel kapcsolatos véleményét a jelentéstervezet **kézhezvételétől számított 8 napon belül** részemre megküldeni szíveskedjék. A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 42. § (6) bekezdése alapján, ha az érintettek nem tesznek érdemi észrevételt a jelentéstervezetre, akkor a **nemleges válaszukkal együtt** - ha a jelentéstervezet megállapításokat vagy javaslatokat tartalmaz az érintett szervezeti egység vonatkozásában - már az intézkedési tervet is elkészíthetik és megküldhetik a belső ellenőr részére a megadott véleményezési határidőn belül. 45.§ (3) az **intézkedési tervet a lezárt ellenőrzési jelentés kézhezvételétől számított 8 napon belül** kell elkészíteni és megküldeni a költségvetési szerv vezetője és a belső ellenőr részére.

Fent hivatkozott kormányrendelet 42. § (5) bekezdése értelmében felhívom a figyelmét, hogy a határidő elmulasztását egyetértésnek kell tekinteni és a nemleges választ is jelezni kell a határidőn belül. Az észrevételek megküldésével egy időben lehetősége van a 43. § (1) bekezdése szerinti egyeztető megbeszélés kezdeményezésére.

Letenye, 2022. január 24.


Molnár Erika
belső ellenőr

INTÉZKEDÉSI TERV

az I/2123-6/2026. iktatószámú, 1/2021 sorszámú, a Bázakerettyei Óvoda Szervezeti és Működési szabályzatának szabályszerűségi vizsgálatáról készített belső ellenőrzési jelentésben foglaltak alapján

2021. április 6. napján belső ellenőrzésre került sor a Bázakerettyei Óvoda Szervezeti és Működési szabályzatának szabályszerűségének vizsgálata céljából.
A belső ellenőr az ellenőrzési vizsgálatot lefolytatta, a jelentést lezárta.

Az ellenőrzés tárgya és a vizsgálat célja annak megállapítása független és tárgyilagos ellenőrzés keretében, hogy az SZMSZ tartalmilag megfelel-e a jogszabályi előírásoknak.

A lezárt ellenőrzési jelentés alapján a hatályos jogszabályi környezet intézkedési terv készítését írja elő. A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Bkr.) 45. § (1), (3) bekezdése szerint az intézkedési terv elkészítéséért, végrehajtásáért és a megtett intézkedésekről történő beszámolásért az ellenőrzött, valamint a javaslattal érintett szerv, illetve szervezeti egység vezetője felelős. Az intézkedési tervet a lezárt ellenőrzési jelentés kézhezvételétől számított 8 napon belül kell elkészíteni és megküldeni a költségvetési szerv vezetője és a belső ellenőrzési vezetője részére.

A belső ellenőr által összeállított ellenőrzési jelentésben foglaltak alapján – az esetlegesen feltárt hibák, hiányosságok korrigálása és a megfogalmazott javaslatok alapján történő mielőbbi intézkedés érdekében, a Bkr. szerinti határidő megtartásával – az alábbi intézkedési tervet készítem a Bázakerettyei Közös Önkormányzati Hivatal (a továbbiakban: Hivatal) mint Bázakerettyei Óvoda gazdálkodási feladatait ellátó költségvetési szerv tevékenységére vonatkozóan.
Az intézkedési terv az ellenőrzési jelentés vonatkozó megállapításait pontokba szedve mutatja be az intézkedési eszközöket, a végrehajtásukért felelős személy vagy személyek és a végrehajtási határidők megjelölésével.

Az ellenőrzési jelentés megállapítása:

1. az SZMSZ-ben ki kell térni a vezetők és a szervezeti egységek közötti kapcsolattartás rendjére, a vezetők közötti feladatmegosztásra, a kiadmányozás és a képviselő szabályára, a szervezeti egységek közötti kapcsolattartás rendjére,
2. a nevelőtestület feladatkörébe tartozó ügyek átruházására, továbbá a feladatok ellátásával megbízott beszámolására vonatkozó rendelkezésekre,
3. a szakmai munkaközösségekkel való együttműködésére, mivel részvételük segíti a pedagógusok munkáját
4. a pedagógiai programról szóló tájékoztató rendjére
5. az intézményvezető feladat- és hatásköréből leadott feladat- és hatáskörökre, munkakörleírás-mintákra,
6. a szervezeti felépítés ábráját el kell készíteni
7. munkáltató jogok gyakorlásának rendjét meg kell fogalmazni
8. Vagyonnyilatkozat-tételi kötelezettségről való rendelkezés a Bázakerettyei Óvodában az egyes vagyonnyilatkozat-tételi kötelezettségekről szóló 2007. évi CLII. törvény 3.§ (1) bekezdése c) pontjában foglaltak alapján vagyonnyilatkozat-tételre kötelezettek személyéről való rendelkezést az SZMSZ-ben kell megfogalmazni
9. Az SZMSZ mellékletében javasolt meghatározni az egyes munkakörökhöz tartozó feladat- és hatásköröket, továbbá a Nktv. 43. § (1) bekezdése értelmében iratkezelési szabályzat

hiányában az SZMSZ mellékleteként kiadott adatkezelési szabályzatban kell meghatározni az adatkezelés és -továbbítás intézményi rendjét is.

10. Szükséges az óvoda szülői szervezete részéről az elfogadás tényét dátummal, aláírással, továbbá a nevelőtestület általi elfogadás dátumát feltüntetni.

1. Intézkedés:

Gondoskodni kell az Szervezeti és Működési Szabályzat módosítását, pontosítását a belső ellenőrzési jelentésben javasoltak szerint.

Felelős: Dr. Resch Karolina jegyző

Operatív végrehajtásért felelős: Cseresnyésné Cser Andrea óvodavezető

Határidő: 2022. augusztus 31.

Bázakerettyei Óvoda az Állami Számvevőszék EL 3214-239/2021. számú figyelemfelhívó levele alapján szükséges intézkedések megtételét is ellenőrizte a belső ellenőr.

Az Intézményvezető a szabálytalanságok kijavítása érdekében a hivatkozott hiányosságokat határidőre pótolta, erről a belső ellenőrt tájékoztatta. Mellékelte az elkészített szabályzatokat és Bázakerettyei Óvoda Intézményfenntartó Társulás Társulási Tanácsának (továbbiakban: a Társulási Tanács) üléséről szóló jegyzőkönyvet, mely tartalmazza a változtatások elfogadásáról szóló határozat hivatkozásokat.

A belső ellenőrzés javaslatai a feladatellátás szabályszerűsége érdekében:

- ❖ Az intézményvezető minden évben értékeli a Bkr. 11. § szerint az intézmény belső kontrollrendszerének minőségét a hivatkozott jogszabály 1. sz. melléklet segédletével.
- ❖ Az intézményvezető a Bkr. 8.§ szerint (2) bekezdés szerint biztosítsa dokumentáltan minden tevékenységre vonatkozóan a szervezeti célok elérését veszélyeztető kockázatok csökkentésére irányuló kontrollok kiépítését a döntések megalapozottsága vonatkozásában.
- ❖ Az intézményvezető igazolja dokumentumokkal, hogy a Bkr. 6.§ (2) bekezdésben előírtak szerint gondoskodott olyan szabályzatok kiadásáról, folyamatok kialakításáról a szervezeten belül, amelyek biztosítják a rendelkezésre álló erőforrások optimális felhasználását.

2. Intézkedés:

1. Az intézményvezető minden évben értékeli a Bkr. 11. § szerint az intézmény belső kontrollrendszerének minőségét a hivatkozott jogszabály 1. sz. melléklet segédletével.

2. Az intézményvezető a Bkr. 8.§ szerint (2) bekezdés szerint biztosítsa dokumentáltan minden tevékenységre vonatkozóan a szervezeti célok elérését veszélyeztető kockázatok csökkentésére irányuló kontrollok kiépítését a döntések megalapozottsága vonatkozásában.

3. Az intézményvezető igazolja dokumentumokkal, hogy a Bkr. 6.§ (2) bekezdésben előírtak szerint gondoskodott olyan szabályzatok kiadásáról, folyamatok kialakításáról a szervezeten belül, amelyek biztosítják a rendelkezésre álló erőforrások optimális felhasználását.

Felelős: Cseresnyésné Cser Andrea óvodavezető

Határidő: 2022. december 31.



Bázakerettye, 2022. május 18.

Az intézkedési tervet készítette:



Dr. Resch Karolina
jegyző

Az intézkedési tervet jóváhagyta:



Csatlós Csilla
elnök

Az intézkedési tervben foglaltakat megismertem, tudomásul veszem, hogy a munkám során azok betartására köteles vagyok.
2022. május 26.

Dr. Resch Karolina
jegyző



Cseresnyésné Cser Andrea
óvodavezető

NYILATKOZAT

A) Alulírott Cseresznyésné Cser Andrea, mint a Bázakerettyei Óvoda vezetője jogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy az előírásoknak megfelelően 2021. évben/időszakban az általam vezetett költségvetési szervnél gondoskodtam

- a belső kontrollrendszer kialakításáról, valamint szabályszerű, eredményes, gazdaságos és hatékony működéséről,
- olyan szervezeti kultúra kialakításáról, amely biztosítja az elkötelezettséget a szervezeti célok és értékek iránt, valamint alkalmas az integritás érvényesítésének biztosítására,
- a költségvetési szerv vagyonekezelésébe, használatába adott vagyon rendeltetészerű használatáról, az alapító okiratban megjelölt tevékenységek jogszabályban meghatározott követelményeknek megfelelő ellátásáról,
- a rendelkezésre álló előirányzatok célnak megfelelő felhasználásáról,
- a költségvetési szerv tevékenységében a hatékonyság, eredményesség és a gazdaságosság követelményeinek érvényesítéséről,
- a tervezési, beszámolási, információszolgáltatási kötelezettségek teljesítéséről, azok teljességéről és hitelességéről,
- a gazdálkodási lehetőségek és a kötelezettségek összhangjáról,
- az intézményi számviteli rendről,
- olyan rendszer bevezetéséről, amely megfelelő bizonyosságot nyújt az eljárások jogszerűségére és szabályszerűségére vonatkozóan, biztosítja az elszámoltathatóságot, továbbá megfelel a hazai és közösségi szabályoknak,
- 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 alábbiak szerint tettem eleget:

Kontrollkörnyezet: az összefoglaló 2021. éves belső ellenőrzési jelentés szerint biztosítva.

Integrált kockázatkezelési rendszer: az összefoglaló 2021. éves belső ellenőrzési jelentés szerint biztosítva.

Kontrolltevékenységek: az összefoglaló 2021. éves belső ellenőrzési jelentés szerint biztosítva.

Információs és kommunikációs rendszer: az összefoglaló 2021. éves belső ellenőrzési jelentés szerint biztosítva.

Nyomon követési rendszer (monitoring): az összefoglaló 2021. éves belső ellenőrzési jelentés szerint biztosítva.

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

Az általam vezetett költségvetési szerv gazdasági vezetője, eleget tett tárgyévben esedékes továbbképzési kötelezettségének a belső kontrollok témakörében igen, nem



.....
Cseresznyésné Cser Andrea

Cseresznyésné Cser Andrea

óvodavezető

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

.....

P. H.

.....

aláírás

NYILATKOZAT

A) **Alulírott Csatlós Csilla**, a Bázakerettyei Óvoda Intézményfenntartó Társulásának Elnöke vezetője jogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy az előírásoknak megfelelően 2021. évben/időszakban az általam vezetett költségvetési szervnél gondoskodtam

- a belső kontrollrendszer kialakításáról, valamint szabályszerű, eredményes, gazdaságos és hatékony működéséről,
- olyan szervezeti kultúra kialakításáról, amely biztosítja az elkötelezettséget a szervezeti célok és értékek iránt, valamint alkalmas az integritás érvényesítésének biztosítására,
- a költségvetési szerv vagyongazdálkodásába, használatába adott vagyon rendeltetészerű használatáról, az alapító okiratban megjelölt tevékenységek jogszabályban meghatározott követelményeknek megfelelő ellátásáról,
- a rendelkezésre álló előirányzatok célnak megfelelő felhasználásáról,
- a költségvetési szerv tevékenységében a hatékonyság, eredményesség és a gazdaságosság követelményeinek érvényesítéséről,
- a tervezési, beszámolási, információszolgáltatási kötelezettségek teljesítéséről, azok teljességéről és hitelességéről,
- a gazdálkodási lehetőségek és a kötelezettségek összhangjáról,
- az intézményi számviteli rendről,
- olyan rendszer bevezetéséről, amely megfelelő bizonyosságot nyújt az eljárások jogszerűségére és szabályszerűségére vonatkozóan, biztosítja az elszámoltathatóságot, továbbá megfelel a hazai és közösségi szabályoknak,
- 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 értékelní 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 alábbiak szerint tettem eleget:

Kontrollkörnyezet: az összefoglaló 2021. éves belső ellenőrzési jelentés szerint biztosítva.

Integrált kockázatkezelési rendszer: az összefoglaló 2021. éves belső ellenőrzési jelentés szerint biztosítva.

Kontrolltevékenységek: az összefoglaló 2021. éves belső ellenőrzési jelentés szerint biztosítva.

Információs és kommunikációs rendszer: az összefoglaló 2021. éves belső ellenőrzési jelentés szerint biztosítva.

Nyomon követési rendszer (monitoring): az összefoglaló 2021. éves belső ellenőrzési jelentés szerint biztosítva.

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

Az általam vezetett költségvetési szerv gazdasági vezetője eleget tett tárgyévben esedékes továbbképzési kötelezettségének a belső kontrollok témakörében: igen nem



Csatlós Csilla
elnök

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

.....

P. H.

.....

aláírás

Előterjesztés

Bázakerettyei Óvoda Intézményfenntartó Társulása Társulási Tanácsának

2022. május 25. napján
tartandó soron következő, nyilvános ülésére

Az előterjesztés tárgya:	2021. évi zárszámadás – szöveges előterjesztés
A napirend előterjesztője:	Csatlós Csilla elnök
Az előterjesztést készítette:	Dr. Resch Karolina jegyző, Pataki Nelli pénzügyi ügyintéző, Kiss Orsolya pénzügyi ügyintéző
Napirendi pont:	3. napirendi pont
Döntéshozatal módja:	Minősített többséggel, nyílt szavazással
Melléklet:	Határozati javaslat
Döntéshozatal formája:	Nyilvános

Tisztelt Társulási Tanács!

Az Intézményfenntartó Társulás 2021. évre elfogadott költségvetésének éves teljesítéséről kívánok számot adni.

A Társulás és az Óvoda 2021. évi bevételei az alábbiak szerint alakultak:

Műk.célú támogatások áht-n belülről:	13 812 730 Ft
Egyéb bevétel:	4 068 Ft
Pénzmaradvány felhasználás:	192 477 Ft
Összesen:	14 009 275 Ft

A Társulás és az Óvoda 2021. évi kiadásai az alábbiak szerint alakultak:

Személyi juttatások:	10 725 017 Ft
Munkaadót terhelő járulékok:	1 356 476 Ft
Dologi kiadások:	1 738 023 Ft
Beruházási kiadások:	120 000 Ft
Összesen:	13 939 516 Ft

2021. évben az önkormányzatok 366.500,-Ft hozzájárulást fizettek az Óvoda működéséhez.

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.

Kérem a Tisztelt Társulási Tanácsot, hogy a 2021. évi beszámolót szíveskedjen elfogadni.

Bázakerettye, 2022. május 19.

Csatlós Csilla
elnök

Határozati javaslat:

Bázakerettyei Óvoda Intézményfenntartó Társulás Társulási Tanácsa a társulás és a Bázakerettyei Óvoda 2021. évi költségvetés végrehajtásáról szóló zárszámadását az előterjesztés szerinti formában elfogadja.

Indokolás

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 társulási tanács gyakorolja,*
- c) a polgármester részére meghatározott feladatokat a nemzetiségi önkormányzat elnöke vagy a társulási tanács elnöke látja el.*

A Bázakerettyei Közös Önkormányzati Hivatal munkatársai elkészítették a társulás és az óvoda 2021. évi zárszámadásról szóló határozati javaslatot. A javaslatban és mellékleteiben foglaltak megalapozottak, így annak elfogadása indokolt.

Határidő: 2021. május 31.

Felelős: Csatlós Csilla elnök

Bázakerettyei Óvoda Intézményfenntartó Társulás és a Bázakerettyei Óvoda 2021. évi összevont költségvetési mérlege

Ft-ban

Költségvetési bevételek	2021. évi eredeti előirányzat	2021. évi módosított előirányzat	2021. évi teljesítés	Költségvetési kiadások	2021. évi eredeti előirányzat	2021. évi módosított előirányzat	2021. évi teljesítés
1. Működési költségvetés	16 987 764	13 816 798	13 816 798	1. Működési költségvetés	17 060 241	13 889 275	13 819 516
1.1 Műk.célú tám.áht-n belülről	16 987 764	13 812 730	13 812 730	1.1 Személyi juttatások	12 910 000	10 725 017	10 725 017
1.2 Közhatalmi bevételek	-	-	-	1.2 Munkaadókat terhelő járulékok	2 000 000	1 356 476	1 356 476
1.3 Működési bevételek	-	4 068	4 068	1.3 Dologi kiadások	2 150 241	1 807 782	1 738 023
1.4 Működési célú átvett pénzeszközök	-	-	-	1.4 Egyéb működési kiadások	-	-	-
	-	-	-	1.5 Ellátottak pénzbeni juttatásai	-	-	-
2. Felhalmozási költségvetés	-	-	-	2. Felhalmozási költségvetés	120 000	120 000	120 000
2.1 Felhalmozási célú tám.áht-n belülről				2.1 Beruházási kiadások áfával	120 000	120 000	120 000
2.2 Felhalmozási bevételek				2.2 Felújítási kiadások áfával	-	-	-
2.3 Felhalm.célú átvett pénzeszközök				2.3 Egyéb felhalmozási kiadások	-	-	-
3. Költségvetési bevételek összesen (1+2)	16 987 764	13 816 798	13 816 798	Költségvetési kiadások összesen (1+2)	17 180 241	14 009 275	13 939 516
4. Finanszírozás bevételei	192 477	192 477	192 477	4. Finanszírozási kiadások	-	-	-
5. BEVÉTELEK ÖSSZESEN (3+4)	17 180 241	14 009 275	14 009 275	5. KIADÁSOK ÖSSZESEN (3+4)	17 180 241	14 009 275	13 939 516

Bázakerettyei Óvoda Intézményfenntartó Társulás 2021. évi bevételei

Ft-ban

Sor-szám	Bevételek	2021. évi eredeti előirányzat	2021. évi módosított előirányzat	2021. évi teljesítés
I.	Működési célú támogatások áht-n belülről (1+2)	16 987 764	13 812 730	13 812 730
1	Önkormányzat működési támogatása	-	-	-
	Helyi önkormányzatok működésének általános támogatása	-	-	-
	Települési önkorm. egyes köznevelési feladatainak támogatása	-	-	-
	Települési önkorm. szoc. és gyerekj. feladatainak támogatása	-	-	-
	Települési önkormányzatok kulturális feladatainak támogatása	-	-	-
	Központosított előirányzatok	-	-	-
	Helyi önkormányzatok kiegészítő támogatásai	-	-	-
2	Egyéb működési célú támogatás áht-n belülről	16 987 764	13 812 730	13 812 730
II.	Felhalmozási célú támogatások áht-n belülről			
III.	Közhatalmi bevételek (3+..7)			
3	Vagyon típusú adók	-	-	-
4	Értékesítési és forgalmi adók	-	-	-
5	Gépjármű adó	-	-	-
6	Egyéb áruhasználati és szolgáltatási adók	-	-	-
7	Egyéb közhatalmi bevételek	-	-	-
IV.	Működési bevételek (8+..+15)		1	1
8	Szolgáltatások ellenértéke	-	-	-
9	Közvetített szolgáltatások ellenértéke	-	-	-
10	Tulajdonosi bevételek	-	-	-
11	Ellátási díjak	-	-	-
12	Kiszámlázott áfa	-	-	-
13	Áfa visszatérítése	-	-	-
14	Kamatbevételek	-	1	1
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)	16 987 764	13 812 731	13 812 731
IX.	Finanszírozási bevételek (22+23)			
22	Előző év költségvetési maradványának igénybevétele	17 741	17 741	17 741
23	Központi, irányító szervei támogatás	-	-	-
X.	BEVÉTELEK ÖSSZESEN (VIII+IX)	17 005 505	13 830 472	13 830 472

Bázakerettyei Óvoda Intézményfenntartó Társulás 2021. évi kiadásai

Ft-ban

Sor-szám	Kiadások	2021. évi eredeti előirányzat	2021. évi módosított előirányzat	2021. 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)	37 741	37 742	6 701
3	Készletbeszerzés	-	-	-
4	Kommunikációs szolgáltatások	-	-	-
5	Szolgáltatási kiadások	37 741	37 742	6 701
6	Kiküldetések, reklám- és propagandakiadások	-	-	-
7	Különféle befizetések és egyéb dologi kiadások	-	-	-
IV.	Ellátottak pénzbeli juttatásai (8+...11)	-	-	-
8	Betegséggel kapcsolatos ellátások	-	-	-
9	Foglalkoztatással, munkanélküliséggel kapcsolatos ellátások	-	-	-
10	Lakhatással kapcsolatos ellátások	-	-	-
11	Egyéb, nem intézményi ellátások	-	-	-
V.	Egyéb működési célú kiadások 12+...+15)	-	-	-
12	Elvonások és befizetése	-	-	-
13	Működési célú kölcsön törlesztése áht-n belülre	-	-	-
14	Működési célú kölcsön nyújtása áht-n kívülre	-	-	-
15	Egyéb működési célú támogatások áht-n kívülre	-	-	-
VI.	Beruházások	-	-	-
VII.	Felújítások	-	-	-
VIII.	Egyéb felhalmozási célú kiadások (16+17)	-	-	-
16	Felhalmozási célú kölcsön nyújtása áht-n kívülre	-	-	-
17	Egyéb felhalmozási célú támogatások áht-n kívülre	-	-	-
IX.	KÖLTSÉGVETÉSI KIADÁSOK (I+II+III+IV+V+VI+VII+VIII)	37 741	37 742	6 701
X.	Finanszírozási kiadások	16 967 764	13 792 730	13 792 730
18	Hiteltörlesztés áht-n kívülre	-	-	-
19	Központi, irányító szervei támogatás folyósítása	16 967 764	13 792 730	13 792 730
XI.	KIADÁSOK ÖSSZESEN (IX+X)	17 005 505	13 830 472	13 799 431

Bázakerettyei Óvoda 2021. évi bevételei

Ft-ban

Sor-szám	Bevételek	2021. évi eredeti előirányzat	2021. évi módosított előirányzat	2021. évi teljesítés
I.	Működési célú támogatások áht-n belülről (1+2)	-	-	-
1	Önkormányzat működési támogatása	-	-	-
	Helyi önkormányzatok működésének általános támogatása	-	-	-
	Települési önkorm. egyes köznevelési feladatainak támogatása	-	-	-
	Települési önkorm. szoc. és gyerekj. feladatainak támogatása	-	-	-
	Települési önkormányzatok kulturális feladatainak támogatása	-	-	-
	Központosított előirányzatok	-	-	-
	Helyi önkormányzatok kiegészítő támogatásai	-	-	-
2	Egyéb működési célú támogatás áht-n belülről	-	-	-
II.	Felhalmozási célú támogatások áht-n belülről	-	-	-
III.	Közhatalmi bevételek (3+..7)	-	-	-
3	Vagyoní 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)	-	4 067	4 067
8	Szolgáltatások ellenértéke	-	-	-
9	Közvetített szolgáltatások ellenértéke	-	-	-
10	Tulajdonosi bevételek	-	-	-
11	Ellátási díjak	-	-	-
12	Kiszámlázott áfa	-	-	-
13	Áfa visszatérülése	-	-	-
14	Kamatbevételek	-	2	2
15	Egyéb működési bevételek	-	4 065	4 065
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)	-	4 067	4 067
IX.	Finanszírozási bevételek	17 142 500	13 967 466	13 967 466
22	Előző év költségvetési maradványának igénybevétele	174 736	174 736	174 736
23	Központi, irányító szervi támogatás	16 967 764	13 792 730	13 792 730
X.	BEVÉTELEK ÖSSZESEN (VIII+IX)	17 142 500	13 971 533	13 971 533

Bázakerettyei Óvoda 2021. évi kiadásai

Ft-ban

Sorszám	Kiadások	2021. évi eredeti előirányzat	2021. évi módosított előirányzat	2021. évi teljesítés
I.	Személyi juttatások (1+2)	12 910 000	10 725 017	10 725 017
1	Foglalkoztatottak személyi juttatásai	12 660 000	8 785 731	8 785 731
	Törvény szerinti munkabérek, illetmények	12 109 400	8 041 171	8 041 171
	Normatív jutalmak	-	-	-
	Céljuttatás, projektprémium	-	200 000	200 000
	Jubileumi jutalom	450 600	450 600	450 600
	Béren kívüli juttatások	-	-	-
	Ruházati költségtérítés	-	-	-
	Közlekedési költségtérítés	100 000	34 320	34 320
	Egyéb költségtérítés	-	-	-
	Foglalkoztatottak egyéb személyi juttatásai	-	59 640	59 640
2	Külső személyi juttatások	250 000	1 939 286	1 939 286
	Választott tisztségviselők juttatásai	-	-	-
	Munkavégzésre irányuló egyéb jogviszonyban nem saját foglalkoztatottnak fizetett juttatások	250 000	1 939 286	1 939 286
	Egyéb külső személyi juttatások	-	-	-
II.	Munkaadót terhelő járulékok és szoc.hozzájárulás adó	2 000 000	1 356 476	1 356 476
III.	Dologi kiadások (3+..7)	2 112 500	1 770 040	1 731 322
3	Készletbeszerzés	480 000	451 856	451 856
4	Kommunikációs szolgáltatások	150 000	109 936	109 936
5	Szolgáltatási kiadások	1 000 000	882 526	865 582
6	Kiküldetések, reklám- és propagandakiadások	-	-	-
7	Különféle befizetések és egyéb dologi kiadások	482 500	325 722	303 948
IV.	Ellátottak pénzbeli juttatásai (8+..11)	-	-	-
8	Betegséggel kapcsolatos ellátások	-	-	-
9	Foglalkoztatással, munkanélküliséggel kapcsolatos ellátások	-	-	-
10	Lakhatással kapcsolatos ellátások	-	-	-
11	Egyéb, nem intézményi ellátások	-	-	-
V.	Egyéb működési célú kiadások 12+..+15)	-	-	-
12	Elvonások és befizetése	-	-	-
13	Működési célú kölcsön törlesztése áht-n belülre	-	-	-
14	Működési célú kölcsön nyújtása áht-n kívülre	-	-	-
15	Egyéb működési célú támogatások áht-n kívülre	-	-	-
VI.	Beruházások	120 000	120 000	120 000
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)	17 142 500	13 971 533	13 932 815
X.	Finanszírozási kiadások	-	-	-
18	Hiteltörlesztés áht-n kívülre	-	-	-
19	Központi, irányító szervei támogatás folyósítása	-	-	-
XI.	KIADÁSOK ÖSSZESEN (IX+X)	17 142 500	13 971 533	13 932 815

Bázakeretnyi Óvoda Intézményfenntartó Társulás 2021. évi mérlege

Ft-ban

Megnevezés	2020. év	2021. év
A/II/1 Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	0	0
A/II Tárgyi eszközök (=A/II/1+...+A/II/5)	0	0
A) NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ BEFEKTETETT ESZKÖZÖK	0	0
(=A/I+A/II+A/III+A/IV)		
C/III/1 Kincstáron kívüli forintszámlák	17 741	31 041
C/III Forintszámlák (=C/III/1+C/III/2)	17 741	31 041
C) PÉNZESZKÖZÖK (=C/I+...+C/IV)	17 741	31 041
ESZKÖZÖK ÖSSZESEN (=A+B+C+D+E+F)	17 741	31 041
G/III Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai	2 885	2 885
G/IV Felhalmozott eredmény	34 582 456	14 856
G/VI Mérleg szerinti eredmény	-34 567 600	13 300
G/ SAJÁT TŐKE (= G/I+...+G/VI)	17 741	31 041
FORRÁSOK ÖSSZESEN (=G+H+I+J)	17 741	31 041

Bázakerettyei Óvoda 2021. évi mérlege

Ft-ban

Megnevezés	2020. év	2021. év
C/III/1 Kincstáron kívüli forintszámlák	174 736	38 718
C/III Forintszámlák (=C/III/1+C/III/2)	174 736	38 718
C) PÉNZESZKÖZÖK (=C/I+...+C/IV)	174 736	38 718
D/III/1 Adott előlegek (=D/III/1a+...+D/III/1f)	0	0
D/III/1e - ebből: foglalkoztatottnak 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)	174 736	38 718
G/III Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai	23 159	23 159
G/IV Felhalmozott eredmény	-1 211 593	-779 861
G/VI Mérleg szerinti eredmény	431 732	-171 964
G/ SAJÁT TŐKE (= G/I+...+G/VI)	-756 702	-928 666
H/III/1 Kapott előlegek	0	0
H/III Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások (=H/III/1+...+H/III/10)	0	0
H) KÖTELEZETTSÉGEK (=H/I+H/II+H/III)	0	0
J/2 Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	931 438	967 384
J) PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK (=J/1+J/2+J/3)	931 438	967 384
FORRÁSOK ÖSSZESEN (=G+H+I+J)	174 736	38 718

**Bázakerettyei Óvoda Intézményfenntartó Társulás 2021. évi
Maradványkimutatása**

Ft-ban

1.	Alaptevékenység költségvetési bevételei	13 812 731
2.	Alaptevékenység költségvetési kiadásai	6 701
3.	I. Alaptevékenység költségvetési egyenlege (=1-2)	13 806 030
4.	Alaptevékenység finanszírozási bevételei	17 741
5.	Alaptevékenység finanszírozási kiadásai	13 792 730
6.	II. Alaptevékenység finanszírozási egyenlege (=4-5)	- 13 774 989
7.	A) Alaptevékenység maradványa (=I+II)	31 041
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 tevékenységfinanszírozási egyenlege (=11-12)	-
14.	B) Vállalkozási tevékenység maradványa (=III-IV)	-
15.	C) Összes maradvány (A+B)	31 041
16.	D) Alaptevékenység kötelezettségvállalással terhelt maradványa	-
17.	E) Alaptevékenység szabad maradványa (=A-D)	31 041
18.	F) Vállalkozási tevékenységet terhelő befizetési kötelezettség (=Bx0,1)	-
19.	G) Vállalkozási tevékenység felhasználható maradványa (=B-F)	-

Bázakerettyei Óvoda 2021. évi Maradványkimutatása

		Ft-ban
1.	Alaptevékenység költségvetési bevételei	4 067
2.	Alaptevékenység költségvetési kiadásai	13 932 815
3.	I. Alaptevékenység költségvetési egyenlege (=1-2)	-
4.	Alaptevékenység finanszírozási bevételei	13 967 466
5.	Alaptevékenység finanszírozási kiadásai	-
6.	II. Alaptevékenység finanszírozási egyenlege (=4-5)	13 967 466
7.	A) Alaptevékenység maradványa (=I+II)	38 718
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)	38 718
16.	Alaptevékenység kötelezettségvállalással terhelt maradványa	-
17.	E) Alaptevékenység szabad maradványa (=A-D)	38 718
18.	F) Vállalkozási tevékenységet terhelő befizetési kötelezettség (=Bx0,1)	-
19.	G) Vállalkozási tevékenység felhasználható maradványa (=B-F)	-

Bázakerettyei Óvoda Intézményfenntartó Társulás 2021. évi Eredménykimutatása

Ft-ban

	Megnevezés	Előző időszak 2020. év	Tárgy időszak 2021.év
01.	Közhatalmi eredményszemléletű bevételek	0	0
02.	Eszközök és szolgáltatások értékesítése nettó eredményszeml. bevét.	0	0
03.	Tevékenység 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	15 638 850	13 812 730
08.	Felhalmozási célú támogatások eredményszemléletű bevételei	0	0
09.	Különféle egyéb eredményszemléletű bevételek	7 662 624	0
III.	Egyéb eredményszemléletű bevételek (06+07+08)	23 301 474	13 812 730
10.	Anyagköltség	0	0
11.	Igénybe vett szolgáltatások értéke	22 259	6 701
12.	Eladott áruk beszerzési értéke	0	0
13.	Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	0	0
IV.	Anyagjellegű ráfordítások (09+10+11+12)	22 259	6 701
14.	Béreköltség	0	0
15.	Személyi jellegű egyéb kifizetések	0	0
16.	Bérfjárulékok	0	0
V.	Személyi jellegű ráfordítások (13+14+15)	0	0
VI.	Értékcsökkenési leírás	828 392	0
VII.	Egyéb ráfordítások	57 018 423	13 792 730
A)	TEVÉKENYSÉGEK EREDMÉNYE (I.+/-II.+III.-IV.-V.-VI.-VII.)	-34 567 600	13 299
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	1
21.	Pénzügyi műveletek egyéb eredményszemléletű bevételei (>=18a)	0	0
21a.	- ebből: árfolyamnyereség	0	0
VIII.	Pénzügyi műveletek eredményszemléletű bevételei (16+17+18)	0	1
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	1
C)	MÉRLEG SZERINTI EREDMÉNY (+A+B)	-34 567 600	13 300

Bázakerettyei Óvoda 2021. évi Eredménykimutatása

Ft-ban

	Megnevezés	Előző időszak 2020. év	Tárgy időszak 2021. év
01.	Közhatalmi eredményszemléletű bevételek	0	0
02.	Eszközök és szolgáltatások értékesítése nettó eredményszeml. bevét.	0	0
03.	Tevékenység 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	15 598 850	13 792 730
07.	Egyéb működési célú támogatások eredményszemléletű bevételei	0	0
08.	Felhalmozási célú támogatások eredményszemléletű bevételei	0	0
09.	Különféle egyéb eredményszemléletű bevételek	467 333	4 065
	III. Egyéb eredményszemléletű bevételek (06+07+08)	16 066 183	13 796 795
10.	Anyagköltség	581 677	451 856
11.	Igénybe vett szolgáltatások értéke	943 122	975 518
12.	Eladott áruk beszerzési értéke	0	0
13.	Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	0	0
	IV. Anyagjellegű ráfordítások (09+10+11+12)	1 524 799	1 427 374
14.	Béreköltség	7 834 366	8 274 306
15.	Személyi jellegű egyéb kifizetések	1 732 434	2 483 846
16.	Bérfelárak	1 414 409	1 359 287
	V. Személyi jellegű ráfordítások (13+14+15)	10 981 209	12 117 439
	VI. Értékcsökkenési leírás	458 540	120 000
	VII. Egyéb ráfordítások	2 669 918	303 948
	A) TEVÉKENYSÉGEK EREDMÉNYE (I.+/-II.+III.-IV.-V.-VI.-VII.)	431 717	-171 966
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	15	2
21.	Pénzügyi műveletek egyéb eredményszemléletű bevételei (>=18a)	0	0
21a.	- ebből: árfolyamnyereség	0	0
	VIII. Pénzügyi műveletek eredményszemléletű bevételei (16+17+18)	15	2
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)	15	2
	C) MÉRLEG SZERINTI EREDMÉNY (+A+B)	431 732	-171 964

