

JEGYZŐKÖNYV

Bázakerettyei Óvoda Intézményfenntartó Társulás
2025. május 28. napján megtartott üléséről

Határozatok száma:

Sorszám	Tárgya
9/2025.(V.28.)	2024. évi költségvetés módosításáról szóló határozat elfogadása
10/2025.(V.28.)	Bázakerettyei Óvoda Intézményfenntartó Társulás 2024. évi zárszámadásának elfogadása
11/2025.(V.28.)	Bázakerettyei Óvoda Intézményfenntartó Társulás 2024. évi belső ellenőrzési jelentésének elfogadása
12/2025.(V.28.)	Bázakerettyei Óvoda 2024. évi belső ellenőrzési jelentésének és intézkedési tervének elfogadása
13/2025.(V.28.)	Magyar Államkincstár ellenőrzési jelentésének és a kapcsolódó intézkedési tervek elfogadása

J e g y z ő k ö n y v

Bázakerettyei Óvoda Intézményfenntartó Társulási Tanács 2025. május 28. napján megtartott üléséről

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

Az ülés időpontja: 2025. május 28. 11.30. óra

Jelen vannak: Iványi László Ottó, Bázakerettye Község Polgármestere

Andrasekné Cser Mária Márta tag, Lasztonya Község Polgármestere

Kovács Roland tag, Lisszeszentadorján Község Polgármestere

Simonyai István tag, Maróc Község Polgármestere

Igazoltan távol van: Süle Béla Endre tag, Kiscsehi Község Polgármestere

Tanácskozási joggal jelen van: Dr. Resch Karolina jegyző,

Meghívottként jelen van: -

Hallgatóságként jelen van: -

I. NAPIREND ELŐTT

Iványi László Ottó polgármester köszöntötte a megjelenteket, megállapította, hogy az ülés határozatképes, az ülést megnyitotta. Süle Béla Endre tag és Cseresnyésné Cser Andrea igazgató jelezte, hogy nem tud részt venni a társulási ülésen, igazoltan vannak távol. Ezután az elnök felkérte a társulási tanács tagjait, hogy a napirendi pontokat a kiküldött meghívó szerint fogadják el.

A társulási tanács 4 igen szavazattal, egyhangúlag egyetértett a napirendi pontokkal, amit az alábbiak szerint fogadott el.

Napirend:

1./ Bázakerettyei Óvoda Intézményfenntartó Társulás 2024. évi költségvetés módosításáról szóló határozat megalkotása

Előterjesztő: Iványi László Ottó elnök

2./ Bázakerettyei Óvoda Intézményfenntartó Társulás 2024. évi zárszámadásának elfogadása

Előterjesztő: Iványi László Ottó elnök

3./ 2024. évi belső ellenőrzési jelentések elfogadása

Előterjesztő: Dr. Resch Karolina Ildikó jegyző

4./ Magyar Államkincstár ellenőrzési jelentésének elfogadása

Előterjesztő: Iványi László Ottó elnök

5./Egyebek

Előterjesztő: Iványi László Ottó elnök

II. NAPIREND TÁRGYALÁSA

1./ Bázakerettyei Óvoda Intézményfenntartó Társulás 2024. évi költségvetés módosításáról szóló határozat megalkotása

Előterjesztő: Iványi László Ottó elnök

Iványi László Ottó elnök tájékoztatta a Társulás Tagjait, hogy a Bázakerettyei Közös Önkormányzati Hivatal munkatársai elkészítették a Társulás és az Óvoda 2024. évi költségvetésének módosítását. Ezután az elnök ismertette az előterjesztést, majd megkérdezte van-e kérdés, észrevétel az elmondottakhoz?

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

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

9/2025.(V.28.) társulási tanácsi határozat

Bázakerettyei Óvoda Intézményfenntartó Társulás Társulási Tanácsa a Bázakerettyei Óvoda Intézményfenntartó Társulás Társulási Tanács feladat- és hatáskörében eljárva úgy határoz, hogy a Társulás és a Bázakerettyei Óvoda 2024. 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: 2024. december 31.

Felelős: Iványi László Ottó elnök, Cseresnyésné Cser Andrea igazgató

2./ Bázakerettyei Óvoda Intézményfenntartó Társulás 2024. évi zárszámadásának elfogadása

Előterjesztő: Iványi László Ottó elnök

Iványi László Ottó elnök tájékoztatta a Társulás Tagjait, hogy a Hivatal munkatársai elkészítették a 2024. évi költségvetés zárszámadását is. A zárszámadást május 31. napjáig kell elfogadni. Van kérdés a kiküldött előterjesztéssel kapcsolatban?

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

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

10/2025.(V.28.) társulási tanácsi határozat

Bázakerettyei Óvoda Intézményfenntartó Társulás Társulási Tanácsa a Társulás és a Bázakerettyei Óvoda 2024. 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 2024. évi zárszámadásról szóló határozati javaslatot. A javaslatban és mellékleteiben foglaltak megalapozottak, így annak elfogadása indokolt.

Határidő: 2025. május 31.

Felelős: Iványi László Ottó elnök

3./ 2024. évi belső ellenőrzési jelentések elfogadása

Előterjesztő: Dr. Resch Karolina Ildikó jegyző

Az elnök felkérésére Dr. Resch Karolina Ildikó jegyző elmondta, hogy Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 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 Bázakerettyei Óvoda Intézményfenntartó Társulás és az irányítása alatt álló Bázakerettyei Óvoda 2024. évi belső ellenőrzését Tukszárné Dudás Andrea megbízott belső ellenőrzési vezető/ belső ellenőr útján látta el. Az ellenőrzés tárgya a Bázakerettyei Óvoda Intézményfenntartó Társulása által fenntartott Bázakerettyei Óvoda Szervezeti és Működési Szabályzatának felülvizsgálata volt. Az óvodánál pedig a Bázakerettyei Óvoda bérelszámolásának felülvizsgálata volt. Az ellenőr a társulásnál nem állapított meg intézkedésre kötelel javaslatot, azonban az óvodánál igen, így erre intézkedési tervet készítettem.

Az elnök megköszönte a tájékoztatást, majd feltette szavazásra a Társulás 2024. évi belső ellenőrzési jelentésének elfogadását.

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

11/2025.(V.28.) társulási tanácsi határozat

Bázakerettyei Óvoda Intézményfenntartó Társulás Társulási Tanácsa a Bázakerettyei Óvoda Intézményfenntartó Társulás 2024. évi belső ellenőrzési jelentését az előterjesztés szerinti formában jóváhagyja.

Határidő: azonnal

Felelős: Iványi László Ottó elnök

Az elnök ezután feltette szavazásra az Óvoda 2024. évi belső ellenőrzési jelentésének és az intézkedési tervnek az elfogadását.

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

12/2025.(V.28.) társulási tanácsi határozat

Bázakerettyei Óvoda Intézményfenntartó Társulás Társulási Tanácsa a Bázakerettyei Óvoda 2024. évi belső ellenőrzési jelentését és intézkedési tervét az előterjesztés szerinti formában jóváhagyja.

Határidő: azonnal

Felelős: Iványi László Ottó elnök

4./ Magyar Államkincstár ellenőrzési jelentésének elfogadása

Előterjesztő: Iványi László Ottó elnök

Iványi László Ottó elnök tájékoztatta a Társulás Tagjait, hogy a Magyar Államkincstár átfogó pénzügyi ellenőrzés keretében vizsgálta Bázakerettye Község Önkormányzatát, a Bázakerettyei Közös Önkormányzati Hivatalát, a Bázakerettyei Óvoda Intézményfenntartó Társulást és a Bázakerettyei Óvodát. A Hivatal munkatársai igyekeztek az ellenőrök minden kérését teljesíteni. Ez egy közel egy évig tartó ellenőrzés volt többszáz adatkéréssel, dokumentumkészítéssel, feltöltéssel. A Kincstár megküldte az ellenőrzési jelentést, melyet az előterjesztéshez csatoltunk. A javaslatokra a Hivatal elkészítette az intézkedési terveket, így kérem mindkettőt fogadják el.

Van kérdés a kiküldött előterjesztéssel kapcsolatban?

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

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

13/2025.(V.28.) társulási tanácsi határozat

Bázakerettyei Óvoda Intézményfenntartó Társulás Társulási Tanácsa a Magyar Államkincstár által készített ZAL-ÁHI/15-16/2025. számú Bázakerettyei Óvoda Intézményfenntartó Társulás és az általa irányított költségvetési szerv megnevezésű 2024. évi kincstári ellenőrzési jelentését és a Bázakerettyei Közös Önkormányzati Hivatal által elkészített Bázakerettyei Óvoda Intézményfenntartó Társulás és Bázakerettyei Óvoda intézkedési terveket az előterjesztés szerinti formában jóváhagyja.

Határidő: azonnal

Felelős: Iványi László Ottó elnök

5./Egyebek

Előterjesztő: Iványi László Ottó elnök

Iványi László Ottó elnök megkérdezte, hogy van-e valakinek egyéb kérdése, észrevétele.

Miután egyéb hozzászólás, észrevétel, javaslat nem volt, az elnök 12 óra 05 perckor az ülést bezárta.


Iványi László Ottó
Társulási Tanács Elnöke




Dr. Resch Karolina Ildikó
jegyző

JELENLÉTI ÍV

Bázakerettye Óvoda Intézményfenntartó Társulás Társulási Tanács

2025. május 28-án megtartott nyilvános ülésén résztvevőkről

NÉV

ALÁÍRÁS

Iványi László Ottó



Andrasekné Cser Mária Márta



Kovács Roland



Simonyai István



Süle Béla Endre



Cseresnyésné Cser Andrea



Dr. Resch Karolina Ildikó



Bázakerettyei Óvoda Intézményfenntartó
Társulási Tanács Elnöke

M E G H Í V Ó

Bázakerettyei Óvoda Intézményfenntartó Társulása

2025. május 28. napján (kedden) 11.30. órakor

ülést tart, melyre ezúton tisztelettel meghívom.

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

Az ülés napirendje:

1./ Bázakerettyei Óvoda Intézményfenntartó Társulás 2024. évi költségvetés módosításáról szóló határozat megalkotása

Előterjesztő: Iványi László Ottó elnök

2./ Bázakerettyei Óvoda Intézményfenntartó Társulás 2024. évi zárszámadásának elfogadása

Előterjesztő: Iványi László Ottó elnök

3./ 2024. évi belső ellenőrzési jelentések elfogadása

Előterjesztő: Dr. Resch Karolina Ildikó jegyző

4./ Magyar Államkincstár ellenőrzési jelentésének elfogadása

Előterjesztő: Iványi László Ottó elnök

5./Egyebek

Előterjesztő: Iványi László Ottó elnök

Bázakerettye, 2025. május 23.

Tisztelettel:

Iványi László Ottó s.k.
elnök

ELŐTERJESZTÉS

**Bázakerettyei Óvoda Intézményfenntartó Társulás Társulási Tanácsának
2025. május 28. napján tartandó rendes, nyilvános ülésére**

1. napirendi pont

Az előterjesztés tárgya:	Bázakerettyei Óvoda Intézményfenntartó Társulás 2024. évi költségvetés módosításáról szóló határozat megalkotása
A napirend előterjesztője:	Iványi László Ottó elnök
Az előterjesztést készítette:	Dr. Resch Karolina Ildikó jegyző, Pataki Nelli, Kiss Orsolya pénzügyi ügyintézők
A döntéshozatal módja:	határozathozatal minősített többséggel, nyílt szavazással
Melléklet:	Határozati javaslat 5 db melléklet

Tisztelt Társulási Tanács!

A Bázakerettyei Óvoda Intézményfenntartó Társulás és az irányítása alatt álló Bázakerettyei Óvoda 2024. 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

2024. évben a Bázakerettyei Önkormányzat 29.232.244,-Ft állami támogatást és 3.551.562,-Ft esélyteremtési támogatást kapott az óvoda működtetésére.

Bázakerettyei Óvoda pénzmaradványa: 87.909,-Ft.

Bázakerettyei Óvoda Intézményfenntartó Társulás pénzmaradványa: 29.795,-Ft.

Határozati javaslat:

Bázakerettyei Óvoda Intézményfenntartó Társulás Társulási Tanácsa a Bázakerettyei Óvoda Intézményfenntartó Társulás Társulási Tanács feladat- és hatáskörében eljárva úgy határoz, hogy a Társulás és a Bázakerettyei Óvoda 2024. 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: 2024. december 31.

Felelős: Iványi László Ottó elnök, Cseresnyésné Cser Andrea igazgató

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

Bázakerettye, 2025. május 23.

Iványi László Ottó sk.
elnök

Bázakerettyei Óvoda Intézményfenntartó Társulás és Bázakerettyei Óvoda 2024. évi összevont költségvetési mérlege

Ft-ban

Költségvetési bevételek		2024.évi eredeti előirányzat	I. módosítás	2024.évi eredeti előirányzat	Költségvetési kiadások	2024. évi eredeti előirányzat	I. módosítás	2024. évi eredeti előirányzat
1. Működési költségvetés		29 700 445	3 345 807	33 046 252	1. Működési költségvetés	29 118 149	2 952 277	32 070 426
1.1	Műk.célú tám.áht-n belülről	29 700 445	3 083 361	32 783 806	1.1 Személyi juttatások	21 300 000	2 884 529	24 184 529
1.2	Közhatalmi bevételek	-	-	-	1.2 Munkaadókat terhelő járulékok	2 800 000	241 513	3 041 513
1.3	Működési bevételek	-	262 446	262 446	1.3 Dologi kiadások	5 018 149	-	4 794 384
1.4	Működési célú átvett pénzeszközök	-	-	-	1.4 Egyéb működési kiadások	-	50 000	50 000
					1.5 Ellátottak pénzbeni juttatásai	-	-	-
2. Felhalmozási költségvetés		-	200 000	200 000	2. Felhalmozási költségvetés	700 000	593 530	1 293 530
2.1	Felhalmozási célú tám.áht-n belülről	-	200 000	200 000	2.1 Beruházási kiadások áfával	-	593 530	593 530
2.2	Felhalmozási bevételek	-	-	-	2.2 Felújítási kiadások áfával	700 000	-	700 000
2.3	Felhalm.célú átvett pénzeszközök	-	-	-	2.3 Egyéb felhalmozási kiadások	-	-	-
3. Költségvetési bevételek összesen (1+2)		29 700 445	3 545 807	33 246 252	3. Költségvetési kiadások összesen (1+2)	29 818 149	3 545 807	33 363 956
4. Finanszírozás bevételei		117 704		117 704	4. Finanszírozási kiadások	-	-	-
5. BEVÉTELEK ÖSSZESEN (3+4)		29 818 149	3 545 807	33 363 956	5. KIADÁSOK ÖSSZESEN (3+4)	29 818 149	3 545 807	33 363 956

Bázakerettyei Óvoda Intézményfenntartó Társulás 2024. évi bevételei

Ft-ban

Sor-szám	Bevételek	2024. évi eredeti előirányzat	I. módosítás	2024. évi módosított előirányzat
I.	Működési célú támogatások áht-n belülről (1+2)	29 700 445	3 083 361	32 783 806
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	29 700 445	3 083 361	32 783 806
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)	29 700 445	3 083 361	32 783 806
IX.	Finanszírozási bevételek (22+23)	29 795	-	29 795
22	Előző év költségvetési maradványának igénybevétele	29 795	-	29 795
23	Központi, irányító szervi támogatás	-	-	-
X.	BEVÉTELEK ÖSSZESEN (VIII+IX)	29 730 240	3 083 361	32 813 601

Bázakerettyei Óvoda Intézményfenntartó Társulás 2024. évi kiadásai

Ft-ban

Sor-szám	Kiadások	2024. évi eredeti előirányzat	I. módosítás	2024. 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	-	-	-
	Közeledési 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)	29 795	50 000	79 795
3	Készletbeszerzés	-	-	-
4	Kommunikációs szolgáltatások	-	-	-
5	Szolgáltatási kiadások	29 795	-	29 795
6	Kiküldetések, reklám- és propagandakiadások	-	-	-
7	Különféle befizetések és egyéb dologi kiadások	-	50 000	50 000
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)	29 795	50 000	79 795
X.	Finanszírozási kiadások	29 700 445	3 033 361	32 733 806
18	Hiteltörlesztés áht-n kívülre	-	-	-
19	Központi, irányító szervi támogatás folyósítása	29 700 445	3 033 361	32 733 806
XI.	KIADÁSOK ÖSSZESEN (IX+X)	29 730 240	3 083 361	32 813 601

Bázakerettyei Óvoda 2024. évi bevételei

4. melléklet

Ft-ban

Sor- szám	Bevételek	2024. évi eredeti előirányzat	I. módosítás	2024. évi módosított előirányzat
I.	Működési célú támogatások áht-n belülről (1+2)	-	-	-
1	Önkormányzat működési támogatása	-	-	-
	Helyi önkormányzatok működésének általános támogatása	-	-	-
	Települési önkorm. egyes köznevelési feladatainak támogatása	-	-	-
	Települési önkorm. szoc. és gyerekj. feladatainak támogatása	-	-	-
	Települési önkormányzatok kulturális feladatainak támogatása	-	-	-
	Központosított előirányzatok	-	-	-
	Helyi önkormányzatok kiegészítő támogatásai	-	-	-
2	Egyéb működési célú támogatás áht-n belülről	-	-	-
II.	Felhalmozási célú támogatások áht-n belülről	-	-	-
III.	Közhatalmi bevételek (3+...+7)	-	-	-
3	Vagyoni típusú adók	-	-	-
4	Értékesítési és forgalmi adók	-	-	-
5	Gépjármű adó	-	-	-
6	Egyéb áruhasználati és szolgáltatási adók	-	-	-
7	Egyéb közhatalmi bevételek	-	-	-
IV.	Működési bevételek (8+...+15)	-	262 446	262 446
8	Szolgáltatások ellenértéke	-	-	-
9	Közvetített szolgáltatások ellenértéke	-	-	-
10	Tulajdonosi bevételek	-	-	-
11	Ellátási díjak	-	-	-
12	Kiszámlázott áfa	-	-	-
13	Áfa visszatérülése	-	-	-
14	Kamatbevételek	-	21	21
15	Egyéb működési bevételek	-	262 425	262 425
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)	-	200 000	200 000
20	Felhalmozási célú kölcsönök visszatérülése	-	-	-
21	Egyéb felhalmozási célú átvett pénzeszközök	-	200 000	200 000
VIII.	KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEK ((I+II+III+IV+V+VI+VII))	-	462 446	462 446
IX.	Finanszírozási bevételek	29 788 354	3 033 361	32 821 715
22	Előző év költségvetési maradványának igénybevétele	87 909	-	87 909
23	Központi, irányító szervei támogatás	29 700 445	3 033 361	32 733 806
X.	BEVÉTELEK ÖSSZESEN (VIII+IX)	29 788 354	3 495 807	33 284 161

Bázakeretnyi Óvoda 2024. évi kiadásai

Ft-ban

Sor-szám	Kiadások	2024. évi eredeti előirányzat	I. módosítás	2024. évi módosított előirányzat
I.	Személyi juttatások (1+2)	21 300 000	2 884 529	24 184 529
1	Foglalkoztatottak személyi juttatásai	20 200 000	2 791 848	22 991 848
	Törvény szerinti munkabérek, illetmények	20 100 000	514 014	20 614 014
	Normatív jutalmak	-	-	-
	Céljuttatás, projektpremium	-	837 120	837 120
	Készenléti, ügyeleti, helyettesítési díj, túlóra, túlszolgálat	-	1 332 759	1 332 759
	Jubileumi jutalom	-	-	-
	Béren kívüli juttatások	-	-	-
	Ruházati költségtérítés	-	-	-
	Közeledési költségtérítés	100 000	-	100 000
	Egyéb költségtérítés	-	-	-
	Foglalkoztatottak egyéb személyi juttatásai	-	107 955	107 955
2	Külső személyi juttatások	1 100 000	92 681	1 192 681
	Választott tisztségviselők juttatásai	-	-	-
	Munkavégzésre irányuló egyéb jogviszonyban nem saját foglalkoztatottnak fizetett juttatások	1 100 000	-	1 100 000
	Egyéb külső személyi juttatások	-	92 681	92 681
II.	Munkaadót terhelő járulékok és szoc.hozzájárulás adó	2 800 000	241 513	3 041 513
III.	Dologi kiadások (3+...+7)	4 988 354	-	4 714 589
3	Készletbeszerzés	600 000	138 181	738 181
4	Kommunikációs szolgáltatások	300 000	-	300 000
5	Szolgáltatási kiadások	3 265 000	-	3 009 349
6	Kiküldetések, reklám- és propagandakiadások	-	-	-
7	Különféle befizetések és egyéb dologi kiadások	823 354	-	667 059
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)	-	50 000	50 000
12	Elvonások és befizetése	-	-	-
13	Működési célú kölcsön törlesztése áht-n belülre	-	50 000	50 000
14	Működési célú kölcsön nyújtása áht-n kívülre	-	-	-
15	Egyéb működési célú támogatások áht-n kívülre	-	-	-
VI.	Beruházások	-	593 530	593 530
VII.	Felújítások	700 000	-	700 000
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))	29 788 354	3 495 807	33 284 161
X.	Finanszírozási kiadások	-	-	-
18	Hiteltörlesztés áht-n kívülre	-	-	-
19	Központi, irányító szervi támogatás folyósítása	-	-	-
XI.	KIADÁSOK ÖSSZESEN (IX+X)	29 788 354	3 495 807	33 284 161

ELŐTERJESZTÉS

**Bázakerettyei Óvoda Intézményfenntartó Társulás Társulási Tanácsának
2025. május 28. napján tartandó rendes, nyilvános ülésére**

2. napirendi pont

Az előterjesztés tárgya:	Bázakerettyei Óvoda Intézményfenntartó Társulás 2024. évi zárszámadásának elfogadása
A napirend előterjesztője:	Iványi László Ottó elnök
Az előterjesztést készítette:	Dr. Resch Karolina Ildikó jegyző, Pataki Nelli, Kiss Orsolya pénzügyi ügyintézők
A döntéshozatal módja:	határozathozatal minősített többséggel, nyílt szavazással
Melléklet:	Határozati javaslat 11 db melléklet

Tisztelt Társulási Tanács!

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 2024. évi zárszámadásról szóló határozati javaslatot. A javaslatban és mellékleteiben foglaltak megalapozottak, így annak elfogadása indokolt.

Az Intézményfenntartó Társulás 2024. évre elfogadott költségvetésének éves teljesítéséről kívánok számot adni.

A Társulás és az Óvoda 2024. évi bevételei az alábbiak szerint alakultak:

Műk.célú támogatások áht-n belülről:	32 783 806 Ft
Működési bevétel:	262 446 Ft
Felhalmozási célú tám. áht-n kívülről:	200 000 Ft
<u>Pénzmaradvány felhasználás:</u>	<u>117 704 Ft</u>
Összesen:	33 363 956 Ft

A Társulás és az Óvoda 2024. évi kiadásai az alábbiak szerint alakultak:

Személyi juttatások:	23 586 031 Ft
Munkaadót terhelő járulékok:	3 037 103 Ft
Dologi kiadások:	3 097 488 Ft
Beruházások:	593 530 Ft
<u>Felújítási kiadások:</u>	<u>0 Ft</u>
Összesen:	30 364 152 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.

Kérem a Tisztelt Társulási Tanácsot, hogy a 2024. évi beszámolót szíveskedjen elfogadni.

Bázakerettye, 2025. április

Iványi László Ottó sk.
elnök

Határozati javaslat:

Bázakerettyei Óvoda Intézményfenntartó Társulás Társulási Tanácsa a Társulás és a Bázakerettyei Óvoda 2024. 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

- d) költségvetési rendeleten költségvetési határozatot kell érteni,
- e) a képviselő-testület hatáskörét a nemzetiségi önkormányzat képviselő-testülete vagy a társulás tanács gyakorolja,
- f) 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 2024. évi zárszámadásról szóló határozati javaslatot. A javaslatban és mellékleteiben foglaltak megalapozottak, így annak elfogadása indokolt.

Határidő: 2025. május 31.

Felelős: Iványi László Ottó elnök

Bázakeretnyi Óvoda Intézményfenntartó Társulás és a Bázakeretnyi Óvoda 2024. évi összevont költségvetési mérlege

Ft-ban

Költségvetési bevételek		2024. évi eredeti előirányzat	2024. évi módosított előirányzat	2024. évi teljesítés	Költségvetési kiadások		2024. évi eredeti előirányzat	2024. évi módosított előirányzat	2024. évi teljesítés
1.	Működési költségvetés	29 700 445	33 046 252	33 046 252	1.	Működési költségvetés	29 118 149	32 070 426	29 770 622
1.1	Műk.célú tám.áht-n belülről	29 700 445	32 783 806	32 783 806	1.1	Személyi juttatások	21 300 000	24 184 529	23 586 031
1.2	Közhatalmi bevételek	-	-	-	1.2	Munkaadókat terhelő járulékok	2 800 000	3 041 513	3 037 103
1.3	Működési bevételek	-	262 446	262 446	1.3	Dologi kiadások	5 018 149	4 794 384	3 097 488
1.4	Működési célú átvett pénzeszközök	-	-	-	1.4	Egyéb működési kiadások	-	50 000	50 000
					1.5	Ellátottak pénzbeni juttatásai	-	-	-
2.	Felhalmozási költségvetés	-	200 000	200 000	2.	Felhalmozási költségvetés	700 000	1 293 530	593 530
2.1	Felhalmozási célú tám.áht-n belülről		200 000	200 000	2.1	Beruházási kiadások áfával	-	593 530	593 530
2.2	Felhalmozási bevételek				2.2	Felújítási kiadások áfával	700 000	700 000	-
2.3	Felhalm.célú átvett pénzeszközök				2.3	Egyéb felhalmozási kiadások	-	-	-
3.	Költségvetési bevételek összesen (1+2)	29 700 445	33 246 252	33 246 252	3.	Költségvetési kiadások összesen (1+2)	29 818 149	33 363 956	30 364 152
4.	Finanszírozás bevételei	117 704	117 704	117 704	4.	Finanszírozási kiadások	-	-	-
5.	BEVÉTELEK ÖSSZESEN (3+4)	29 818 149	33 363 956	33 363 956	5.	KIADÁSOK ÖSSZESEN (3+4)	29 818 149	33 363 956	30 364 152

Bázakerettyei Óvoda Intézményfenntartó Társulás 2024. évi bevételei

Ft-ban

Sor-szám	Bevételek	2024. évi eredeti előirányzat	2024. évi módosított előirányzat	2024. évi teljesítés
I.	Működési célú támogatások áht-n belülről (1+2)	29 700 445	32 783 806	32 783 806
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	29 700 445	32 783 806	32 783 806
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)	29 700 445	32 783 806	32 783 806
IX.	Finanszírozási bevételek (22+23)	29 795	29 795	29 795
22	Előző év költségvetési maradványának igénybevétele	29 795	29 795	29 795
23	Központi, irányító szervei támogatás	-	-	-
X.	BEVÉTELEK ÖSSZESEN (VIII+IX)	29 730 240	32 813 601	32 813 601

Bázakerettyei Óvoda Intézményfenntartó Társulás 2024. évi kiadásai

Ft-ban

Sor-szám	Kiadások	2024. évi eredeti előirányzat	2024. évi módosított előirányzat	2024. 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)	29 795	79 795	69 785
3	Készletbeszerzés	-	-	-
4	Kommunikációs szolgáltatások	-	-	-
5	Szolgáltatási kiadások	29 795	29 795	19 785
6	Kiküldetések, reklám- és propagandakiadások	-	-	-
7	Különnféle befizetések és egyéb dologi kiadások	-	50 000	50 000
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)	29 795	79 795	69 785
X.	Finanszírozási kiadások	29 700 445	32 733 806	32 733 806
18	Hiteltörlesztés áht-n kívülre	-	-	-
19	Központi, irányító szervi támogatás folyósítása	29 700 445	32 733 806	32 733 806
XI.	KIADÁSOK ÖSSZESEN (IX+X)	29 730 240	32 813 601	32 803 591

Bázakerettyei Óvoda 2024. évi bevételei

Ft-ban

Sor-szám	Bevételek	2024. évi eredeti előirányzat	2024. évi módosított előirányzat	2024. évi teljesítés
I.	Működési célú támogatások áht-n belülről (1+2)	-	-	-
1	Önkormányzat működési támogatása	-	-	-
	Helyi önkormányzatok működésének általános támogatása	-	-	-
	Települési önkorm. egyes köznevelési feladatainak támogatása	-	-	-
	Települési önkorm. szoc. és gyerekj. feladatainak támogatása	-	-	-
	Települési önkormányzatok kulturális feladatainak támogatása	-	-	-
	Központosított előirányzatok	-	-	-
	Helyi önkormányzatok kiegészítő támogatásai	-	-	-
2	Egyéb működési célú támogatás áht-n belülről	-	-	-
II.	Felhalmozási célú támogatások áht-n belülről			
III.	Közhatalmi bevételek (3+...+7)	-	-	-
3	Vagyoni típusú adók	-	-	-
4	Értékesítési és forgalmi adók	-	-	-
5	Gépjármű adó	-	-	-
6	Egyéb áruhasználati és szolgáltatási adók	-	-	-
7	Egyéb közhatalmi bevételek	-	-	-
IV.	Működési bevételek (8+...+15)	-	262 446	262 446
8	Szolgáltatások ellenértéke	-	-	-
9	Közvetített szolgáltatások ellenértéke	-	-	-
10	Tulajdonosi bevételek	-	-	-
11	Ellátási díjak	-	-	-
12	Kiszámlázott áfa	-	-	-
13	Áfa visszatérülése	-	-	-
14	Kamatbevételek	-	21	21
15	Egyéb működési bevételek	-	262 425	262 425
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)	-	200 000	200 000
20	Felhalmozási célú kölcsönök visszatérülése	-	-	-
21	Egyéb felhalmozási célú átvett pénzeszközök	-	200 000	200 000
VIII.	KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEK (I+II+III+IV+V+VI+VII)	-	462 446	462 446
IX.	Finanszírozási bevételek	29 788 354	32 821 715	32 821 715
22	Előző év költségvetési maradványának igénybevétele	87 909	87 909	87 909
23	Központi, irányító szervi támogatás	29 700 445	32 733 806	32 733 806
X.	BEVÉTELEK ÖSSZESEN (VIII+IX)	29 788 354	33 284 161	33 284 161

Bázakerettyei Óvoda 2024. évi kiadásai

Ft-ban

Sor-szám	Kiadások	2024. évi eredeti előirányzat	2024. évi módosított előirányzat	2024. évi teljesítés
I.	Személyi juttatások (1+2)	21 300 000	24 184 529	23 586 031
1	Foglalkoztatottak személyi juttatásai	20 200 000	22 991 848	22 970 628
	Törvény szerinti munkabérek, illetmények	20 100 000	20 614 014	20 614 014
	Normatív jutalmak	-	-	-
	Céljuttatás, projektpremium	-	837 120	837 120
	Készenléti, ügyeleti, helyettesítési díj, túlóra, túlszolgálat	-	1 332 759	1 332 759
	Jubileumi jutalom	-	-	-
	Béren kívüli juttatások	-	-	-
	Ruházati költségtérítés	-	-	-
	Közlekedési költségtérítés	100 000	100 000	78 780
	Egyéb költségtérítés	-	-	-
	Foglalkoztatottak egyéb személyi juttatásai	-	107 955	107 955
2	Külső személyi juttatások	1 100 000	1 192 681	615 403
	Választott tisztségviselők juttatásai	-	-	-
	Munkavégzésre irányuló egyéb jogviszonyban nem saját foglalkoztatottnak fizetett juttatások	1 100 000	1 100 000	522 722
	Egyéb külső személyi juttatások	-	92 681	92 681
II.	Munkaadót terhelő járulékok és szoc.hozzájárulás adó	2 800 000	3 041 513	3 037 103
III.	Dologi kiadások (3+..+7)	4 988 354	4 714 589	3 027 703
3	Készletbeszerzés	600 000	738 181	549 866
4	Kommunikációs szolgáltatások	300 000	300 000	199 128
5	Szolgáltatási kiadások	3 265 000	3 009 349	1 710 670
6	Kiküldetések, reklám- és propagandakiadások	-	-	-
7	Különféle befizetések és egyéb dologi kiadások	823 354	667 059	568 039
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)	-	50 000	50 000
12	Elvonások és befizetése	-	-	-
13	Működési célú kölcsön törlesztése áht-n belülre	-	50 000	50 000
14	Működési célú kölcsön nyújtása áht-n kívülre	-	-	-
15	Egyéb működési célú támogatások áht-n kívülre	-	-	-
VI.	Beruházások	-	593 530	593 530
VII.	Felújítások	700 000	700 000	-
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)	29 788 354	33 284 161	30 294 367
X.	Finanszírozási kiadások	-	-	-
18	Hiteltörlesztés áht-n kívülre	-	-	-
19	Központi, irányító szervi támogatás folyósítása	-	-	-
XI.	KIADÁSOK ÖSSZESEN (IX+X)	29 788 354	33 284 161	30 294 367

Bázakeretnyi Óvoda Intézményfenntartó Társulás 2024. évi Mérlege

Ft-ban

Megnevezés	2023. év	2024. 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	29 795	10 010
C/III Forintszámlák (=C/III/1+C/III/2)	29 795	10 010
C) PÉNZESZKÖZÖK (=C/I+...+C/IV)	29 795	10 010
ESZKÖZÖK ÖSSZESEN (=A+B+C+D+E+F)	29 795	10 010
G/III Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai	2 885	2 885
G/IV Felhalmozott eredmény	39 710	26 910
G/VI Mérleg szerinti eredmény	-12 800	-19 785
G/ SAJÁT TŐKE (= G/I+...+G/VI)	29 795	10 010
J/2 Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	0	0
J) PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK (=248+249+250)	0	0
FORRÁSOK ÖSSZESEN (=G+H+I+J)	29 795	10 010

Bázakeretnyi Óvoda 2024. évi Mérlege

Ft-ban

Megnevezés	2023. év	2024. év
A/II/4 Beruházások, felújítások	1 475 000	0
A) NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ BEFEKTETETT ESZKÖZÖK (=A/I+A/II+A/III+A/IV)	1 475 000	0
C/II/1 Forintpénztár	44 810	39 040
C/III/1 Kincstáron kívüli forintszámlák	43 099	2 950 754
C/III Forintszámlák (=C/III/1+C/III/2)	43 099	2 950 754
C) PÉNZESZKÖZÖK (=C/I+...+C/IV)	87 909	2 989 794
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)	1 562 909	2 989 794
G/III Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai	23 159	23 159
G/IV Felhalmozott eredmény	-1 040 225	-130 854
G/VI Mérleg szerinti eredmény	909 371	871 470
G/ SAJÁT TŐKE (= G/I+...+G/VI)	-107 695	763 775
H/III/1 Kapott előlegek	0	8 933
H/III Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások (=H/III/1+...+H/III/10)	0	8 933
H) KÖTELEZETTSÉGEK (=H/I+H/II+H/III)	0	8 933
J/2 Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	1 670 604	2 217 086
J) PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK (=J/1+J/2+J/3)	1 670 604	2 217 086
FORRÁSOK ÖSSZESEN (=G+H+I+J)	1 562 909	2 989 794

Bázakeretnyi Óvoda Intézményfenntartó Társulás 2024. évi Maradványkimutatása

Ft-ban

1.	Alaptevékenység költségvetési bevételei	32 783 806
2.	Alaptevékenység költségvetési kiadásai	69 785
3.	I. Alaptevékenység költségvetési egyenlege (=1-2)	32 714 021
4.	Alaptevékenység finanszírozási bevételei	29 795
5.	Alaptevékenység finanszírozási kiadásai	32 733 806
6.	II. Alaptevékenység finanszírozási egyenlege (=4-5)	- 32 704 011
7.	A) Alaptevékenység maradványa (=I+II)	10 010
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)	10 010
16.	D) Alaptevékenység kötelezettségvállalással terhelt maradványa	-
17.	E) Alaptevékenység szabad maradványa (=A-D)	10 010
18.	F) Vállalkozási tevékenységet terhelő befizetési kötelezettség (=Bx0,1)	-
19.	G) Vállalkozási tevékenység felhasználható maradványa (=B-F)	-

Bázakeretnyi Óvoda 2024. évi Maradványkimutatása

Ft-ban

1.	Alaptevékenység költségvetési bevételei	462 446
2.	Alaptevékenység költségvetési kiadásai	30 294 367
3.	I. Alaptevékenység költségvetési egyenlege (=1-2)	- 29 831 921
4.	Alaptevékenység finanszírozási bevételei	32 821 715
5.	Alaptevékenység finanszírozási kiadásai	-
6.	II. Alaptevékenység finanszírozási egyenlege (=4-5)	32 821 715
7.	A) Alaptevékenység maradványa (=I+II)	2 989 794
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)	2 989 794
16.	D) Alaptevékenység kötelezettségvállalással terhelt maradványa	-
17.	E) Alaptevékenység szabad maradványa (=A-D)	2 989 794
18.	F) Vállalkozási tevékenységet terhelő befizetési kötelezettség (=Bx0,1)	-
19.	G) Vállalkozási tevékenység felhasználható maradványa (=B-F)	-

Bázakerettyei Óvoda Intézményfenntartó Társulás 2024. évi Eredménykimutatása

Ft-ban

	Megnevezés	Tárgy időszak 2023.év	Tárgy időszak 2024.év
01.	Közhatalmi eredményszámlázatú bevételek	0	0
02.	Eszközök és szolgáltatások értékesítése nettó eredményszáml. bevét.	0	0
03.	Tevékenység egyéb nettó eredményszámlázatú bevételei	0	0
I.	Tevékenység nettó eredményszámlázatú 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 eredményszámlázatú bevételei	0	0
07.	Egyéb működési célú támogatások eredményszámlázatú bevételei	21 366 890	32 783 806
08.	Felhalmozási célú támogatások eredményszámlázatú bevételei	0	0
09.	Különféle egyéb eredményszámlázatú bevételek	0	0
III.	Egyéb eredményszámlázatú bevételek (06+07+08)	21 366 890	32 783 806
10.	Anyagköltség	0	0
11.	Igénybe vett szolgáltatások értéke	12 801	19 785
12.	Eladott áruk beszerzési értéke	0	0
13.	Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	0	0
IV.	Anyagjellegű ráfordítások (09+10+11+12)	12 801	19 785
14.	Béreköltség	0	0
15.	Személyi jellegű egyéb kifizetések	0	0
16.	Bérfizetések	0	0
V.	Személyi jellegű ráfordítások (13+14+15)	0	0
VI.	Értékcsökkenési leírás	0	0
VII.	Egyéb ráfordítások	21 366 890	32 783 806
A)	TEVÉKENYSÉGEK EREDMÉNYE (I.+/-II.+III.-IV.-V.-VI.-VII.)	-12 801	-19 785
17.	Kapott (járó) osztalék és részesedés	0	0
18.	Részesedésekből származó eredményszámlázatú bevételek	0	0
19.	Befektetett pénzügyi eszközökből származó eredményszámlázatú bev.	0	0
20.	Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű eredményszámlázatú bevételek	1	0
21.	Pénzügyi műveletek egyéb eredményszámlázatú bevételei (>=18a)	0	0
21a.	- ebből: árfolyamnyereség	0	0
VIII.	Pénzügyi műveletek eredményszámlázatú bevételei (16+17+18)	1	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)	1	0
C)	MÉRLEG SZERINTI EREDMÉNY (+A+B)	-12 800	-19 785

Bázakeretnyi Óvoda 2024. évi Eredménykimutatása

Ft-ban

	Megnevezés	Tárgy időszak 2023.év	Tárgy időszak 2024.év
01.	Közhatalmi eredményszámlátű bevételek	0	0
02.	Eszközök és szolgáltatások értékesítése nettó eredményszáml. bevét.	0	0
03.	Tevékenység egyéb nettó eredményszámlátű bevételei	0	0
I.	Tevékenység nettó eredményszámlátű 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 eredményszámlátű bevételei	21 366 890	32 733 806
07.	Egyéb működési célú támogatások eredményszámlátű bevételei	0	0
08.	Felhalmozási célú támogatások eredményszámlátű bevételei	0	200 000
09.	Különféle egyéb eredményszámlátű bevételek	103 559	262 425
III.	Egyéb eredményszámlátű bevételek (06+07+08)	21 470 449	33 196 231
10.	Anyagköltség	407 757	549 866
11.	Igénybe vett szolgáltatások értéke	1 130 811	1 916 864
12.	Eladott áruk beszerzési értéke	0	0
13.	Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	0	0
IV.	Anyagjellegű ráfordítások (09+10+11+12)	1 538 568	2 466 730
14.	Béreköltség	15 114 377	23 233 649
15.	Személyi jellegű egyéb kifizetések	858 649	835 918
16.	Bérráfordítások	2 050 882	3 100 049
V.	Személyi jellegű ráfordítások (13+14+15)	18 023 908	27 169 616
VI.	Értékcsökkenési leírás	209 181	478 123
VII.	Egyéb ráfordítások	789 434	2 210 313
A)	TEVÉKENYSÉGEK EREDMÉNYE (I.+/-II.+III.-IV.-V.-VI.-VII.)	909 358	871 449
17.	Kapott (járó) osztalék és részesedés	0	0
18.	Részesedésekből származó eredményszámlátű bevételek	0	0
19.	Befektetett pénzügyi eszközökből származó eredményszámlátű bev.	0	0
20.	Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű eredményszámlátű bevételek	13	21
21.	Pénzügyi műveletek egyéb eredményszámlátű bevételei (>=18a)	0	0
21a.	- ebből: árfolyamnyereség	0	0
VIII.	Pénzügyi műveletek eredményszámlátű bevételei (16+17+18)	13	21
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)	13	21
C)	MÉRLEG SZERINTI EREDMÉNY (+A+B)	909 371	871 470

NYILATKOZAT

A) Alulírott, Iványi László Ottó, a(z) Bázakerettyei Óvoda Intézményfenntartó Társulás költségvetési szerv vezetője jogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy az előírásoknak megfelelően 2024. 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 vagyongazdálkodásába, 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 2024. 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 2024. 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 2024. 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 2024. 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 2024. 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, 2025. április

P. H.

.....

aláírás

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

Kelt:

P. H.

.....

aláírás

Adatellenőrző kód: 10-c-65-39-217b-2c5b2b2e2114-6c-1e-761-59-513a-57

Fejezeti jellemző adatok

fejezet	cím/alcím

A fejezet megnevezése, székhelye:

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

Önkormányzati jellemző adatok

20 megye/ vármegye	9240 pénzügyi körzet	00 település- típus

A megye/vármegye megnevezése, önkormányzat
székhelye:

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

Szerv számjele

818975 PIR-törzsszám	1249 szektor	841105 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
				-		

.....,év.....hó.....nap

.....
a szerv gazdasági vezetője

.....
a szerv vezetője

Készítette, ill. felvilágosítást nyújt:

.....(név)

.....(telefon)

Az irányító (fejezetet irányító) szerv részéről jóváhagyta:

.....(aláírás)

.....(név, telefon)

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

----------------------	----------------------	----------------------	----------------------	----------------------	----------------------

a szerv könyvvizetési feladatainak teljesítésére használt
számviteli program neve

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

Üres űrlapok jegyzéke	
Szám	Űrlap megnevezés

K01 - Önkormányzati (irányító szervi) konszolidált beszámoló - K1-K8. Költségvetési kiadások					
#	Megnevezés	Konszolidálás előtti összeg		Konszolidálás	Konszolidált összeg
2	3	4		5	6
01	Törvény szerinti illetmények, munkabérek (K1101)	20 614 014	0		20 614 014
03	Céltartalék, projektpénium (K1103)	837 120	0		837 120
04	Készletért, ügyeleti, helyettesítési díj, túlórai, túlszolgálat (K1104)	1 332 759	0		1 332 759
09	Közfeladatos költségértékesítés (K1109)	78 780	0		78 780
13	Foglalkoztatottak egyéb személyi juttatásai (>=14) (K1113)	107 955	0		107 955
15	Foglalkoztatottak személyi juttatásai (-01+...+13) (K11)	22 970 628	0		22 970 628
17	Munkavégzésre irányuló egyéb jogviszonyban nem saját foglalkoztatottnak fizetett juttatások (K122)	522 722	0		522 722
18	Egyéb külső személyi juttatások (K123)	92 681	0		92 681
19	Külső személyi juttatások (-16+17+18) (K12)	615 403	0		615 403
20	Személyi juttatások (=15+19) (K1)	23 586 031	0		23 586 031
21	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó (=22+...+27) (K2)	3 037 103	0		3 037 103
22	ebbfő: szociális hozzájárulási adó (K2)	3 037 103	0		3 037 103
28	Szakmai anyagok beszerzése (K311)	43 112	0		43 112
29	Üzemeltetési anyagok beszerzése (K312)	506 754	0		506 754
31	Készletbeszerzés (-28+29+30) (K31)	549 866	0		549 866
32	Informatikai szolgáltatások igénybevétele (K321)	48 020	0		48 020
33	Egyéb kommunikációs szolgáltatások (K322)	151 108	0		151 108
34	Kommunikációs szolgáltatások (-32+33) (K32)	199 128	0		199 128
35	Villamosenergia szolgáltatás díja (K3311)	108 325	0		108 325
36	Gázenergia szolgáltatás díja (K3312)	1 051 237	0		1 051 237
38	Víz- és csatorna szolgáltatás díja (K3314)	165 889	0		165 889
39	Közbizalmi díjak (= 35+...+38) (K331)	1 325 451	0		1 325 451
43	Karbantartási, kifizetési szolgáltatások (K334)	46 924	0		46 924
47	Egyéb szolgáltatások (>=48) (K337)	358 080	0		358 080
49	Szolgáltatási kiadások (-39+40+41+43+44+46+47) (K33)	1 730 455	0		1 730 455
53	Működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó (K351)	564 732	0		564 732
62	Egyéb dologi kiadások (K355)	53 307	0		53 307
63	Külföldi beltelek és egyéb dologi kiadások (-53+54+55+58+62) (K35)	618 039	0		618 039
64	Dologi kiadások (-31+34+49+52+63) (K3)	3 097 488	0		3 097 488
154	Egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülre (=155+...+164) (K506)	50 000	0		50 000
162	ebbfő: átrusolások és költségvetési szervek (K506)	50 000	0		50 000
194	Egyéb működési célú kiadások (=123+130+131+132+143+154+165+167+179+180+181+182+193) (K5)	50 000	0		50 000
195	Immateriális javak beszerzése, létesítése (K61)	90 000	0		90 000
198	Informaikai eszközök beszerzése, létesítése (K63)	135 000	0		135 000
199	Egyéb tárgyi eszközök beszerzése, létesítése (K64)	253 123	0		253 123
204	Beruházási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó (K67)	115 407	0		115 407
205	Beruházások (=195+196+198+199+200+202+204) (K6)	593 530	0		593 530
273	Költségvetési kiadások (-20+21+64+124+194+205+210+272) (K1-K8)	30 364 152	0		30 364 152

K02 - Önkormányzati (irányító szervi) konszolidált beszámoló - B1-B7. költségvetési bevételek					
#	Megnevezés	Konszolidálás előtti összeg		Konszolidálás	Konszolidált összeg
2	3	4		5	6
34	Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről (=35+...+44) (B16)			32 783 806	0
41	ebből: helyi önkormányzatok és költségvetési szerveik (B16)			32 733 806	0
42	ebből: társulások és költségvetési szerveik (B16)			50 000	0
45	Működési célú támogatások államháztartáson belülről (=09+...+12+23+34) (B1)			32 783 806	0
203	Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek (>=204+205+206) (B4082)			21	0
207	Kamatbevételek és más nyersségjellegű bevételek (=199+203) (B408)			21	0
216	Egyéb működési bevételek (>=217+218) (B411)			262 425	0
218	ebből: kiadások visszatérítései (B411)			259 554	0
219	Működési bevételek (=183+184+187+189+196+197+198+207+214+215+216) (B4)			262 446	0
270	Egyéb felhalmozási célú átvett pénzeszközök (=271+...+281) (B75)			200 000	0
273	ebből: egyéb civil szervezetek (B75)			200 000	0
282	Felhalmozási célú átvett pénzeszközök (=257+...+260+270) (B7)			200 000	0
283	Költségvetési bevételek (=45+81+182+219+230+256+282) (B1-B7)			33 246 252	0
					33 246 252

K03 - Önkormányzati (irányító szervi) konszolidált beszámoló - K9. Finanszírozási kiadások					
#	Megnevezés	Konszolidálás előtti összeg		Konszolidálás	Konszolidált összeg
2	3	4		5	6
20	Központi, irányító szervi támogatások folyósításai (K915)	32 733 806		-32 733 806	0
27	Belföldi finanszírozás kiadásai (-06+17+...+23+26) (K91)	32 733 806		-32 733 806	0
38	Finanszírozási kiadások (=27+35+36+37) (K9)	32 733 806		-32 733 806	0

K04 - Önkormányzati (irányító szervi) konszolidált beszámoló - B8. Finanszírozási bevételek					
#	Megnevezés	Konszolidálás előtti összeg		Konszolidálás	Konszolidált összeg
	3	4		5	6
11	Előző év költségvetési maradványának igénybevétele (B8131)	117 704		0	117 704
13	Maradvány igénybevétele (=11+12) (B813)	117 704		0	117 704
16	Központi, irányító szervi támogatás (B816)	32 733 806		-32 733 806	0
22	Belföldi finanszírozás bevételei (=04+10+13+...+18+21) (B81)	32 851 510		-32 733 806	117 704
31	Finanszírozási bevételek (=22+28+29+30) (B8)	32 851 510		-32 733 806	117 704

K12 - Önkormányzati (irányító szervi) konszolidált beszámoló - Konszolidált mérleg					
#	Megnevezés	Konszolidálás előtti összeg		Konszolidálás	Konszolidált összeg
1	2	3		4	5
10	C/II Pénztárak, csekkek, betétkönyvek (=C/II/1+C/II/2+C/II/3)	39 040	0	0	39 040
11	C/III-IV. Forintszámlák és Devizasámlák (=C/III/1+C/III/2+C/IV/1+C/IV/2)	2 960 764	0	0	2 960 764
12	C) PÉNZESZKÖZÖK (=C/I+...+C/IV)	2 999 804	0	0	2 999 804
19	ESZKÖZÖK ÖSSZESEN (=A+B+C+D+E+F)	2 999 804	0	0	2 999 804
20	G/I-III Nemzeti Vagyton és egyéb eszközök induláskori értéke és változásai	26 044	0	0	26 044
21	G/IV Felhalmozott eredmény	-103 944	0	0	-103 944
23	G/VI Mérleg szerinti eredmény	851 685	0	0	851 685
24	G/ SAJÁT TŐKE (= G/I+...+G/VI)	773 785	0	0	773 785
26	H/II Költségvetési évt követően esedékes kötelezettségek (=H/II/1+...+H/II/9)	8 933	0	0	8 933
28	H) KÖTELEZETTSÉGEK (=H/I+H/II+H/III)	8 933	0	0	8 933
30	J) PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK (=I/1+J/2+J/3)	2 217 096	0	0	2 217 086
31	FORRÁSOK ÖSSZESEN (=G+H+I+J)	2 999 804	0	0	2 999 804

K13 - Önkormányzati (irányító szervi) konszolidált beszámoló - Konszolidált eredménykimutatás					
#	Megnevezés	Konszolidálás előtti összeg		Konszolidálás	Konszolidált összeg
1	2	3		4	5
08	06 Központi működési célú támogatások eredménysemleltü bevételei	32 733 806		-32 733 806	0
09	07 Egyéb működési célú támogatások eredménysemleltü bevételei	32 783 806		0	32 783 806
10	08 Felhalmozási célú támogatások eredménysemleltü bevételei	200 000		0	200 000
11	09 Különléle egyéb eredménysemleltü bevételek	262 425		0	262 425
12	III Egyéb eredménysemleltü bevételek (=06+07+08+09)	65 980 037		-32 733 806	33 246 231
13	10 Ánvagköltég	549 866		0	549 866
14	11 Igénybe vett szolgáltatások értéke	1 936 649		0	1 936 649
17	IV Anyagjellegű ráfordítások (=10+11+12+13)	2 486 515		0	2 486 515
18	14 Bérköltég	23 233 649		0	23 233 649
19	15 Személyi jellegű egyéb kifizetések	835 918		0	835 918
20	16 Bérjárulékok	3 100 049		0	3 100 049
21	V Személyi jellegű ráfordítások (=14+15+16)	27 169 616		0	27 169 616
22	VI Énéköskkenési leírás	478 123		0	478 123
23	VII Egyéb ráfordítások	34 994 119		-32 733 806	2 260 313
24	A) TEVEKENYSÉCEK EREDMÉNYE (=I+II+III-IV-V-VI-VII)	851 664		0	851 664
28	20 Egyéb kapott (járó) kamatok és kamájellegű eredménysemleltü bevételek	21		0	21
32	VIII Pénzügyi műveletek eredménysemleltü bevételei (=17+18+19+20+21)	21		0	21
43	B) PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (=VIII-IX)	21		0	21
44	C) MÉRLEG SZERINTI EREDMÉNY (=I+A+B)	851 685		0	851 685

ELŐTERJESZTÉS

**Bázakerettyei Óvoda Intézményfenntartó Társulás Társulási Tanácsának
2025. május 28. napján tartandó rendes, nyilvános ülésére**

3. napirendi pont

Az előterjesztés tárgya:	2024. évi belső ellenőrzési jelentések elfogadása
A napirend előterjesztője:	Dr. Resch Karolina Ildikó jegyző
Az előterjesztést készítette:	Dr. Resch Karolina Ildikó jegyző
A döntéshozatal módja:	határozathozatal minősített többséggel, nyílt szavazással
Melléklet:	1. Bázakerettyei Óvoda Intézményfenntartó Társulás 2024. évi belső ellenőrzési jelentése 2. Bázakerettyei Óvoda Intézményfenntartó Társulás és Óvoda 2024. évi összefoglaló éves belső ellenőrzési jelentése 3. Bázakerettyei Óvoda 2024. évi belső ellenőrzési jelentése 4. Bázakerettyei Óvoda 2024. évi belső ellenőrzési jelentésre készített intézkedési terv

Tisztelt Társulási Tanács!

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 teljesítsék, és
- c) megvédjék az erőforrásokat a veszteségektől, károktól és nem rendeltetésszerű használattól.

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 tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési jelentést**, valamint a helyi önkormányzat által alapított költségvetési szervek éves ellenőrzési jelentései alapján készített éves összefoglaló ellenőrzési jelentést – a tárgyévet követően, legkésőbb a zárszámadási rendelet elfogadásáig – a képviselő-testület elé terjeszti jóváhagyásra.

Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (Mötv.) 95. § (3) bekezdése alapján a társulási tanács működésére egyebekben a képviselő-testületre vonatkozó szabályokat kell megfelelően alkalmazni.

A Bázakerettyei Óvoda Intézményfenntartó Társulás és az irányítása alatt álló Bázakerettyei Óvoda 2024. évi belső ellenőrzését Tukszárné Dudás Andrea megbízott belső ellenőrzési vezető/ belső ellenőr útján látta el.

1. Bázakerettyei Óvoda Intézményfenntartó Társulás

Az ellenőrzés tárgya a Bázakerettyei Óvoda Intézményfenntartó Társulása által fenntartott Bázakerettyei Óvoda Szervezeti és Működési Szabályzatának felülvizsgálata volt.

Az ellenőrzés célja annak megállapítása volt, hogy

- az SZMSZ megfelel-e a jogszabályi előírásoknak, összhangja biztosított-e az alapító okirattal.

Főbb megállapítások:

Jogszabályi megfelelés: az SZMSZ összhangban van a vonatkozó jogszabályokkal, beleértve a köznevelésről és a költségvetési gazdálkodásról szóló törvényeket, valamint a pedagógusok életpályájára vonatkozó rendeleteket.

Alapdokumentumokkal való összhang:

- Az intézmény neve, székhelye, fenntartója és irányítása az SZMSZ-ben megegyezik az Alapító Okiratban foglaltakkal.

- A maximális gyermeklétszám mindkét dokumentumban 30 fő, sajátos nevelési igényű gyermekek esetén további 5 fő, ami összhangban van az alapdokumentumokkal.

- Az intézmény tevékenységi köre azonos mindkét dokumentumban: óvodai nevelés, sajátos nevelési igényű gyermekek integrált nevelése és gyermekétkeztetés.

- A gazdálkodásra vonatkozó információk megegyeznek; a gazdálkodási feladatokat a Bázakerettyei Közös Önkormányzati Hivatal látja el.

- A szervezeti felépítés mindkét dokumentumban az előírásoknak megfelelően került meghatározásra.

Az ellenőrzés során nem merült fel jelentős hiányosság vagy eltérés, így intézkedési terv készítését nem kezdeményezte a belső ellenőr.

Határozati javaslat:

Bázakerettyei Óvoda Intézményfenntartó Társulás Társulási Tanácsa a Bázakerettyei Óvoda Intézményfenntartó Társulás 2024. évi belső ellenőrzési jelentését az előterjesztés szerinti formában jóváhagyja.

Határidő: azonnal

Felelős: Iványi László Ottó elnök

2. Bázakerettyei Óvoda

Az ellenőrzés tárgya a Bázakerettyei Óvoda bérelszámolásának felülvizsgálata volt.

Az ellenőrzés célja a bérelszámolás rendszere jogszabályi előírásoknak való megfeleléségi vizsgálata.

Főbb megállapítások:

- Közalkalmazotti alapnyilvántartás hiánya: nem vezetik az óvodai foglalkoztatotti alapnyilvántartást, ami jogszabályi kötelezettség és adatkezelési szempontból is fontos.
- Áttérés a köznevelési foglalkoztatotti jogviszonyba: az intézmény minden alkalmazottja átkerült a köznevelési foglalkoztatotti jogviszonyba, az átállás zökkenőmentesen történt.
- Tájékoztatási kötelezettségek teljesítése: az intézmény eleget tett minden tájékoztatási kötelezettségének. A közalkalmazotti jogviszonyból a köznevelési foglalkoztatotti jogviszonyba kerülő pedagógusok és nevelő-oktató munkát közvetlenül segítő alkalmazottak tájékoztatása határidőben megtörtént. A tájékoztató levelek megtalálhatók a személyi anyagokban is.
- Bérezési gyakorlat megfelelése: az alkalmazottak illetményének megállapítása és módosítása megfelel a jogszabályi előírásoknak. A bérezési adatok áttekinthetőek, a változásokat időben és helyesen vezették át.
- Következtetés:
- Az óvoda bérelszámolási gyakorlata alapvetően megfelel a jogszabályi előírásoknak, és az átállás a köznevelési foglalkoztatotti jogviszonyba sikeresen megtörtént.

ELŐTERJESZTÉS

- Ugyanakkor hiányosság, hogy a foglalkoztatotti alapnyilvántartást nem vezetik, ami jogszabályi kötelezettség.

Határozati javaslat:

Bázakerettyei Óvoda Intézményfenntartó Társulás Társulási Tanácsa a Bázakerettyei Óvoda 2024. évi belső ellenőrzési jelentését és intézkedési tervét az előterjesztés szerinti formában jóváhagyja.

Határidő: azonnal

Felelős: Iványi László Ottó elnök

Kérem a Tisztelt Tanácsot, hogy az előterjesztést megtárgyalni és a határozati javaslatokat elfogadni szíveskedjenek.

Bázakerettye, 2025. május 23.

Iványi László Ottó sk.
elnök

Belső ellenőrzési nyilvántartási szám: Bk-2024/4

BELSŐ ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

a Bázakerettyei Óvoda Intézményfenntartó Társulása által fenntartott Bázakerettyei
Óvoda Szervezeti és Működési Szabályzatának felülvizsgálatáról

Bázakerettye, 2024.11.20.

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 ellenőrzés.

Az ellenőrzésre vonatkozó jogszabályi és egyéb felhatalmazás: az ellenőrzésre a megbízólevél, az Önkormányzat Képviselő-testülete által jóváhagyott 2024. 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 hatályos Szervezeti és Működési Szabályzat felülvizsgálata.

Az ellenőrzés célja annak megállapítása volt, hogy

- az SZMSZ megfelel-e a jogszabályi előírásoknak, összhangja biztosított-e az alapító okirattal.

Ellenőrzött időszak: 2024. év.

Az ellenőrzés időtartama: 2024.09.04 – 2024.09.05. (2 ellenőrzési nap), ebből a helyszíni ellenőrzés időpontja: 2024.09.04

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 Társulást Csatlós Csilla (2024.10.13-ig) és Iványi László Ottó (2024.10.14-től) elnök képviselte, a Bázakerettyei Közös Önkormányzati Hivatal Dr. Resch Karolina 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.) számú Kormányrendelet (Ávr.), a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) sz. Kormányrendelet (Bkr.), 2023. évi LII. törvény a pedagógusok új életpályájáról, 401/2023. (VIII. 30.) Korm. rendelet a pedagógusok új életpályájáról szóló 2023. évi LII. törvény végrehajtásáról, a nemzeti köznevelésről szóló 2011. évi CXC. törvény (Nkt.), 229/2012. (VIII. 28.) Kormány Rendelet a nemzeti köznevelésről szóló törvény végrehajtásáról (Vhr.), a nevelési-oktatási intézmények működéséről és a köznevelési intézmények névhasználatáról szóló 20/2012. (VIII. 31.) EMMI- rendelet (EMMI r.), 32/2012 (X.8) EMMI rendelet a sajátos nevelési igényű gyermekek óvodai nevelési irányelvei, 1997. évi CLIV. törvény az egészségügyről, 26/1997. (IX. 3.) NM rendelet az iskola-egészségügyi ellátásról, 363/2012. (XII. 17.) Kormányrendelet az óvodai nevelés országos alapprogramjáról.

II. ÖSSZEFOGLALÓ

- Az ellenőrzés célja a Bázakerettyei Óvoda 2024. évi Szervezeti és Működési Szabályzatának (SZMSZ) felülvizsgálata volt, annak érdekében, hogy megállapítsam a jogszabályi előírásoknak és az Alapító Okiratban foglaltaknak való megfelelést. 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 fenn.

Főbb megállapítások:

Jogszabályi megfelelés: az SZMSZ összhangban van a vonatkozó jogszabályokkal, beleértve a köznevelésről és a költségvetési gazdálkodásról szóló törvényeket, valamint a pedagógusok életpályájára vonatkozó rendeleteket.

Alapdokumentumokkal való összhang:

- Az intézmény neve, székhelye, fenntartója és irányítása az SZMSZ-ben megegyezik az Alapító Okiratban foglaltakkal.
- A maximális gyermeklétszám mindkét dokumentumban 30 fő, sajátos nevelési igényű gyermekek esetén további 5 fő, ami összhangban van a alapdokumentumokkal.

- Az intézmény tevékenységi köre azonos mindkét dokumentumban: óvodai nevelés, sajátos nevelési igényű gyermekek integrált nevelése és gyermekétkeztetés.
- A gazdálkodásra vonatkozó információk megegyeznek; a gazdálkodási feladatokat a Bázakerettyei Közös Önkormányzati Hivatal látja el.
- A szervezeti felépítés mindkét dokumentumban az előírásoknak megfelelően került meghatározásra.

Az SZMSZ tartalmi elemei:

- Részletesen szabályozza az intézmény működését, a pedagógiai munkát, valamint a gazdasági és belső ellenőrzési folyamatokat.
- Tartalmazza a jogszabályi háttérrel, az intézmény adatait, a működési rendet, a szervezeti struktúrát, a kapcsolattartás rendjét, a pedagógiai munka ellenőrzését, a gazdálkodás és belső ellenőrzés szabályait, a vagyonyilatkozási kötelezettséget, a szabálytalanságok kezelését, valamint a nyilvánosság és kommunikáció szabályait.

Következtetés:

Az Alapító Okiratban foglalt adatok és az SZMSZ-ben rögzítettek teljes mértékben megfelelnek egymásnak, az adatok helyesek. Az SZMSZ összhangban van a jogszabályi előírásokkal, és megfelelően szabályozza az intézmény működésének minden területét. Az ellenőrzés során nem merült fel jelentős hiányosság vagy eltérés.

III. RÉSZLETES MEGÁLLAPÍTÁSOK

1. Az Alapító Okirat és az SZMSZ összehasonlítása

1.1. Az intézmény neve és székhelye

- **Alapító Okirat:** Bázakerettyei Óvoda, 8887 Bázakerettye, Fő út 11.
- **SZMSZ:** azonos adatok szerepelnek.
- **Megállapítás:** nincs eltérés.

1.2. Fenntartó és irányítás

- **Alapító Okirat:** Fenntartó: Bázakerettyei Óvoda Intézményfenntartó Társulás, székhely: 8887 Bázakerettye, Fő út 4.
- **SZMSZ:** megfelel az Alapító Okiratban foglaltaknak.

- **Megállapítás:** nincs eltérés.

1.3. Maximális gyermeklétszám

- **Alapító Okirat:** 30 fő (óvodai nevelés), sajátos nevelési igényű gyermekek esetén további 5 fő.
- **SZMSZ:** szintén 30 fő, az adatok megegyeznek.
- **Megállapítás:** nincs eltérés.

1.4. Tevékenységi kör

- **Alapító Okirat:** óvodai nevelés, sajátos nevelési igényű gyermekek integrált nevelése, gyermekétkeztetés.
- **SZMSZ:** azonos tevékenységi kör van feltüntetve.
- **Megállapítás:** nincs eltérés.

1.5. Gazdálkodás

- **Alapító Okirat:** a gazdálkodási feladatokat a Bázakerettyei Közös Önkormányzati Hivatal látja el.
- **SZMSZ:** szintén ezt az adatot tartalmazza.
- **Megállapítás:** nincs eltérés.

1.6. Szervezeti felépítés

- Mindkét dokumentumban az igazgató, pedagógusok és nevelő munkát segítő dolgozók szerepelnek az előírásoknak megfelelően.
- **Megállapítás:** nincs eltérés.

2. Az SZMSZ főbb tartalmi elemei

2.1. Jogszabályi háttér

- Az SZMSZ hivatkozik a köznevelésről és a költségvetési gazdálkodásról szóló törvényekre, valamint a pedagógusok életpályájára vonatkozó rendeletekre.
- **Megállapítás:** az SZMSZ jogszabályi háttére megfelelően van rögzítve.

2.2. Az intézmény adatai

- Tartalmazza az Alapító Okiratban foglalt hivatalos adatokat (név, székhely, fenntartó, OM azonosító).
- **Megállapítás:** az adatok pontosak és teljesek.

2.3. Működési rend

- Az óvoda nyitvatartása, a nevelési év időbeosztása, valamint a gyermekek fogadásának rendje részletesen szabályozott.
- **Megállapítás:** a működési rend megfelelően van meghatározva.

2.4. Szervezeti struktúra

- Az igazgató, pedagógusok, pedagógiai asszisztensek, dajkák feladatai és helyettesítési rendje részletesen kidolgozott.
- **Megállapítás:** a szervezeti struktúra áttekinthető és megfelel az előírásoknak.

2.5. Kapcsolattartás

- Az intézmény kapcsolatai a szülőkkel, fenntartóval, szakmai szervezetekkel és közösségekkel szabályozottak.
- **Megállapítás:** a kapcsolattartás rendje megfelelően van kialakítva.

2.6. Pedagógiai munka ellenőrzése

- A belső ellenőrzési folyamatok a pedagógiai program megvalósítása érdekében részletesen le vannak írva.
- **Megállapítás:** az ellenőrzési folyamatok megfelelnek a jogszabályi előírásoknak.

2.7. Gazdálkodás és belső ellenőrzés

- Az intézmény pénzügyi és gazdasági szabályozásának belső kontrollja megfelelően szabályozott.
- **Megállapítás:** a gazdálkodás és belső ellenőrzés rendje megfelelő.

2.8. Vagyonynyilatkozat

- Az erre kötelezett dolgozók számára előírt kötelezettségek rögzítve vannak.
- **Megállapítás:** a vagyonynyilatkozat-tételi kötelezettség szabályozása megfelelő.

2.9. Szabálytalanságok kezelése

- Az intézményen belüli szabálytalanságok felderítésére és megoldására vonatkozó eljárások részletesen szabályozottak.
- **Megállapítás:** a szabálytalanságok kezelésének rendje megfelelő.

2.10. Nyilvánosság és kommunikáció

- Az intézményi dokumentumok és kommunikáció szabályai részletesen kidolgozottak.
- **Megállapítás:** a nyilvánosság és kommunikáció rendje rendben van.

IV. JAVASLATOK

Az ellenőrzés során nem merült fel jelentős hiányosság vagy eltérés, így intézkedési terv készítését nem kezdeményezem.

Bázakerettye, 2024.11.20.

Tukszárné Dudás Andrea
megbízott belső ellenőrzési vezető/
belső ellenőr

TELJESSÉGI NYILATKOZAT

A Bk-2024/4 számú ellenőrzés során került sor a Bázakerettyei Óvoda Intézményfenntartó Társulása által fenntartott Bázakerettyei Óvoda Szervezeti és Működési Szabályzatának 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, 2024.



Dr. Resch Karolina
Jegyző

ZÁRADÉK

A **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*.

Bázakerettye, 2024.

Iványi László Ottó
Elnök



Dr. Resch Karolina
Jegyző

Bk-2024/4 számú belső ellenőrzés

Bázakerettyei Óvoda Intézményfenntartó Társulás

Éves ellenőrzési jelentése a 2024. évi ellenőrzési tevékenységről

Vezetői összefoglaló

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

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

A fenti előírásoknak megfelelően **Tukszárné Dudás Andrea megbízott belső ellenőr** látta el a jogszabályban előírt belső ellenőrzési feladatokat.

Belső ellenőrzésre a költségvetési szervek 2024. évi belső ellenőrzési terve alapján került sor, amelynek teljesítéséről a Bkr. alapján a 2024. évi éves ellenőrzési jelentés számol be.

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

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

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

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

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

A belső ellenőrzés független, tárgyilagos, bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenység, 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 2024. évi ellenőrzési terve, valamint az ellenőrzési megbízólevelek és ellenőrzési programok alapján teljesült.

A tervezés és módosítása, kockázatelemzése alaposan kiterjedt minden olyan területre, amely a szabályos és a jogszabályi változásoknak megfelelő működést segíti és kontrollálja.

A kockázatelemzés a vonatkozó szakirodalom által javasolt értékelési szempontok alapján történt.

A tervezés a Polgármester, illetve a Jegyző igényeinek figyelembevételével, kockázatelemzéssel megalapozottan történt.

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:

Bázakerettyei Óvoda Intézményfenntartó Társulás:

Az ellenőrzés tárgya: a hatályos Szervezeti és Működési Szabályzat felülvizsgálata.

Az ellenőrzés célja annak megállapítása volt, hogy

- az SZMSZ megfelel-e a jogszabályi előírásoknak, összhangja biztosított-e az alapító okirattal.

Ellenőrzött időszak: 2024. év.

Az ellenőrzés típusa: szabályszerűségi ellenőrzés.

Összegző megállapítások:

Jogszabályi megfelelés: az SZMSZ összhangban van a vonatkozó jogszabályokkal, beleértve a köznevelésről és a költségvetési gazdálkodásról szóló törvényeket, valamint a pedagógusok életpályájára vonatkozó rendeleteket.

Alapdokumentumokkal való összhang:

- Az intézmény neve, székhelye, fenntartója és irányítása az SZMSZ-ben megegyezik az Alapító Okiratban foglaltakkal.

- A maximális gyermeklétszám mindkét dokumentumban 30 fő, sajátos nevelési igényű gyermekek esetén további 5 fő, ami összhangban van a alapdokumentumokkal.

- Az intézmény tevékenységi köre azonos mindkét dokumentumban: óvodai nevelés, sajátos nevelési igényű gyermekek integrált nevelése és gyermekétkeztetés.

- A gazdálkodásra vonatkozó információk megegyeznek; a gazdálkodási feladatokat a Bázakerettyei Közös Önkormányzati Hivatal látja el.

- A szervezeti felépítés mindkét dokumentumban az előírásoknak megfelelően került meghatározásra.

Az SZMSZ tartalmi elemei:

- Részletesen szabályozza az intézmény működését, a pedagógiai munkát, valamint a gazdasági és belső ellenőrzési folyamatokat.
- Tartalmazza a jogszabályi háttérrel, az intézmény adatait, a működési rendet, a szervezeti struktúrát, a kapcsolattartás rendjét, a pedagógiai munka ellenőrzését, a gazdálkodás és belső ellenőrzés szabályait, a vagyonyilatkozati kötelezettséget, a szabálytalanságok kezelését, valamint a nyilvánosság és kommunikáció szabályait.

Következtetés:

Az Alapító Okiratban foglalt adatok és az SZMSZ-ben rögzítettek teljes mértékben megfelelnek egymásnak, az adatok helyesek. Az SZMSZ összhangban van a jogszabályi előírásokkal, és megfelelően szabályozza az intézmény működésének minden területét. Az ellenőrzés során nem merült fel jelentős hiányosság vagy eltérés.

Bázakerettyei Óvoda

Az ellenőrzés tárgya: a bérelszámolás felülvizsgálata.

Az ellenőrzés célja: a bérelszámolás rendszere jogszabályi előírásoknak való megfelelési vizsgálata.

Ellenőrzött időszak: 2024. év

Az ellenőrzés típusa: szabályszerűségi ellenőrzés.

Összegző megállapítások:

- Az ellenőrzés célja a Bázakerettyei Óvoda 2024. évi bérelszámolási gyakorlatának felülvizsgálata volt, különös tekintettel a bérezési szabályok betartására a 2023. évi LII. törvény (Pedagógusok Új Életpályájáról szóló törvény) előírásainak megfelelően.

Közalkalmazotti alapnyilvántartás hiánya: nem vezetik az óvodai foglalkoztatotti alapnyilvántartást, ami jogszabályi kötelezettség és adatkezelési szempontból is fontos.

Áttérés a köznevelési foglalkoztatotti jogviszonyba: az intézmény minden alkalmazottja átkerült a köznevelési foglalkoztatotti jogviszonyba, az átállás zökkenőmentesen történt.

Tájékoztatási kötelezettségek teljesítése: az intézmény eleget tett minden tájékoztatási kötelezettségének. A közalkalmazotti jogviszonyból a köznevelési foglalkoztatotti jogviszonyba kerülő pedagógusok és nevelő-oktató munkát közvetlenül segítő alkalmazottak tájékoztatása határidőben megtörtént. A tájékoztató levelek megtalálhatók a személyi anyagokban is.

Bérezési gyakorlat megfelelése: az alkalmazottak illetményének megállapítása és módosítása megfelel a jogszabályi előírásoknak. A bérezési adatok áttekinthetőek, a változásokat időben és helyesen vezették át.

Következtetés:

Az óvoda bérelszámolási gyakorlata alapvetően megfelel a jogszabályi előírásoknak, és az átállás a köznevelési foglalkoztatotti jogviszonyba sikeresen megtörtént. Ugyanakkor hiányosság, hogy a foglalkoztatotti alapnyilvántartást nem vezetik, ami jogszabályi kötelezettség.

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 2024. évi ellenőrzések 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. Minden dokumentum és program hozzáférést a belső ellenőrzés rendelkezésére bocsátottak, ami hozzájárult a hatékonysághoz.

A vizsgálatokhoz a 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. Az ajánlások konkrét, gyakorlatban megvalósítható feladatokat tartalmaztak, megfelelő alapot biztosítva a hatékonyabb és szabályos működéshez.

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

A belső ellenőrzést ellátó 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) bekezdésben 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 2024. évben teljes körűen biztosított volt.

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

A 2024. évben az ellenőrzéssel kapcsolatban összeférhetetlenségi helyzet nem merült fel.

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

A 2024. 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 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 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.

Kidolgozott nyomon követési eljárás nincs. 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.

Kiemelt megállapítás megfogalmazására nem került sor.

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 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. Az évek óta megfogalmazott jogszabálykövetés a gyakori szabályozó változások miatt fokozott terhet jelent a belső szabályozásban és annak gyakorlati alkalmazásában, ami a gyakorlat és a szabályozás aszinkronját eredményezi. A költségvetési szerv szervezeti és működési szabályzata az Mőtv. alapján rendeleti szinten elfogadott.

2. Integrált kockázatkezelési rendszer

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

3. Kontrolltevékenységek

Az önkormányzati, hivatali folyamatok sajátosságai alapján megfelelő gazdálkodási kontrollok kerültek kialakításra és alkalmazásra. Az egyes operatív gazdálkodási jogkörök gyakorlásának a rendszere és nyilvántartása kialakított.

A Magyar Államkincstár felé és a többi állami hatóság felé a költségvetési szerv működési és gazdálkodási feladatait ellátó Hivatal jelentéstételi kötelezettségének eleget tett. Az adatok, információk nyilvántartása, tárolása szabályozott.

4. Információ és kommunikáció

A költségvetési szervben belül és az alapított, illetve irányított intézmények felé az információáramlás és a kommunikáció megfelelő. Elősegíti ezt a megfelelő számítógépes ellátottság. A költségvetési szerv a kapcsolódó szabályzatokkal részben önállóan rendelkezik, mivel a Hivatal szabályzatait is alkalmazza. Dokumentum kezelése a Hivatal által szabályozottak szerint és az általa alkalmazott ASP iktatási rendszerrel történik.

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. Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja nem merült fel. A belső ellenőrzést külső vállalkozó végzi szerződéssel, akivel az együttműködés megfelelő. A külső jelentéstételi kötelezettségének a Hivatal eleget tesz.

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

A 2024. évben intézkedésre köteles belső ellenőrzési javaslat megfogalmazására nem került sor. Az ellenőrzési megállapítások megalapozottak voltak, hozzájárultak a vezetői intézkedések megalapozásához.

Kelt: Bázakerettye, 2025. január 27.

Jóváhagyta:

Készítette:

Tukszárné Dudás Andrea EV,
megbízott belső ellenőr



jegyző



Belső ellenőrzési nyilvántartási szám: Bk-2024/4

BELSŐ ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

a Bázakerettyei Óvoda Intézményfenntartó Társulása által fenntartott Bázakerettyei
Óvoda Szervezeti és Működési Szabályzatának felülvizsgálatáról

Bázakerettye, 2024.11.20.

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 ellenőrzés.

Az ellenőrzésre vonatkozó jogszabályi és egyéb felhatalmazás: az ellenőrzésre a megbízólevél, az Önkormányzat Képviselő-testülete által jóváhagyott 2024. 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 hatályos Szervezeti és Működési Szabályzat felülvizsgálata.

Az ellenőrzés célja annak megállapítása volt, hogy

- az SZMSZ megfelel-e a jogszabályi előírásoknak, összhangja biztosított-e az alapító okirattal.

Ellenőrzött időszak: 2024. év.

Az ellenőrzés időtartama: 2024.09.04 – 2024.09.05. (2 ellenőrzési nap), ebből a helyszíni ellenőrzés időpontja: 2024.09.04

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 Társulást Csatlós Csilla (2024.10.13-ig) és Iványi László Ottó (2024.10.14-től) elnök képviselte, a Bázakerettyei Közös Önkormányzati Hivatal Dr. Resch Karolina 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.) számú Kormányrendelet (Ávr.), a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) sz. Kormányrendelet (Bkr.), 2023. évi LII. törvény a pedagógusok új életpályájáról, 401/2023. (VIII. 30.) Korm. rendelet a pedagógusok új életpályájáról szóló 2023. évi LII. törvény végrehajtásáról, a nemzeti köznevelésről szóló 2011. évi CXCV. törvény (Nkt.), 229/2012. (VIII. 28.) Kormány Rendelet a nemzeti köznevelésről szóló törvény végrehajtásáról (Vhr.), a nevelési-oktatási intézmények működéséről és a köznevelési intézmények névhasználatáról szóló 20/2012. (VIII. 31.) EMMI- rendelet (EMMI r.), 32/2012 (X.8) EMMI rendelet a sajátos nevelési igényű gyermekek óvodai nevelési irányelvei, 1997. évi CLIV. törvény az egészségügyről, 26/1997. (IX. 3.) NM rendelet az iskola-egészségügyi ellátásról, 363/2012. (XII. 17.) Kormányrendelet az óvodai nevelés országos alapprogramjáról.

II. ÖSSZEFOGLALÓ

- Az ellenőrzés célja a Bázakerettyei Óvoda 2024. évi Szervezeti és Működési Szabályzatának (SZMSZ) felülvizsgálata volt, annak érdekében, hogy megállapítsam a jogszabályi előírásoknak és az Alapító Okiratban foglaltaknak való megfelelést.

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 fenn.

Főbb megállapítások:

Jogszabályi megfelelés: az SZMSZ összhangban van a vonatkozó jogszabályokkal, beleértve a köznevelésről és a költségvetési gazdálkodásról szóló törvényeket, valamint a pedagógusok életpályájára vonatkozó rendeleteket.

Alapdokumentumokkal való összhang:

- Az intézmény neve, székhelye, fenntartója és irányítása az SZMSZ-ben megegyezik az Alapító Okiratban foglaltakkal.

- A maximális gyermeklétszám mindkét dokumentumban 30 fő, sajátos nevelési igényű gyermekek esetén további 5 fő, ami összhangban van a alapdokumentumokkal.

- Az intézmény tevékenységi köre azonos mindkét dokumentumban: óvodai nevelés, sajátos nevelési igényű gyermekek integrált nevelése és gyermekétkeztetés.
- A gazdálkodásra vonatkozó információk megegyeznek; a gazdálkodási feladatokat a Bázakerettyei Közös Önkormányzati Hivatal látja el.
- A szervezeti felépítés mindkét dokumentumban az előírásoknak megfelelően került meghatározásra.

Az SZMSZ tartalmi elemei:

- Részletesen szabályozza az intézmény működését, a pedagógiai munkát, valamint a gazdasági és belső ellenőrzési folyamatokat.
- Tartalmazza a jogszabályi háttérrel, az intézmény adatait, a működési rendet, a szervezeti struktúrát, a kapcsolattartás rendjét, a pedagógiai munka ellenőrzését, a gazdálkodás és belső ellenőrzés szabályait, a vagyonyilatkozati kötelezettséget, a szabálytalanságok kezelését, valamint a nyilvánosság és kommunikáció szabályait.

Következtetés:

Az Alapító Okiratban foglalt adatok és az SZMSZ-ben rögzítettek teljes mértékben megfelelnek egymásnak, az adatok helyesek. Az SZMSZ összhangban van a jogszabályi előírásokkal, és megfelelően szabályozza az intézmény működésének minden területét. Az ellenőrzés során nem merült fel jelentős hiányosság vagy eltérés.

III. RÉSZLETES MEGÁLLAPÍTÁSOK

1. Az Alapító Okirat és az SZMSZ összehasonlítása

1.1. Az intézmény neve és székhelye

- **Alapító Okirat:** Bázakerettyei Óvoda, 8887 Bázakerettye, Fő út 11.
- **SZMSZ:** azonos adatok szerepelnek.
- **Megállapítás:** nincs eltérés.

1.2. Fenntartó és irányítás

- **Alapító Okirat:** Fenntartó: Bázakerettyei Óvoda Intézményfenntartó Társulás, székhely: 8887 Bázakerettye, Fő út 4.
- **SZMSZ:** megfelel az Alapító Okiratban foglaltaknak.

- **Megállapítás:** nincs eltérés.

1.3. Maximális gyermeklétszám

- **Alapító Okirat:** 30 fő (óvodai nevelés), sajátos nevelési igényű gyermekek esetén további 5 fő.
- **SZMSZ:** szintén 30 fő, az adatok megegyeznek.
- **Megállapítás:** nincs eltérés.

1.4. Tevékenységi kör

- **Alapító Okirat:** óvodai nevelés, sajátos nevelési igényű gyermekek integrált nevelése, gyermekétkeztetés.
- **SZMSZ:** azonos tevékenységi kör van feltüntetve.
- **Megállapítás:** nincs eltérés.

1.5. Gazdálkodás

- **Alapító Okirat:** a gazdálkodási feladatokat a Bázakerettyei Közös Önkormányzati Hivatal látja el.
- **SZMSZ:** szintén ezt az adatot tartalmazza.
- **Megállapítás:** nincs eltérés.

1.6. Szervezeti felépítés

- Mindkét dokumentumban az igazgató, pedagógusok és nevelő munkát segítő dolgozók szerepelnek az előírásoknak megfelelően.
- **Megállapítás:** nincs eltérés.

2. Az SZMSZ főbb tartalmi elemei

2.1. Jogszabályi háttér

- Az SZMSZ hivatkozik a köznevelésről és a költségvetési gazdálkodásról szóló törvényekre, valamint a pedagógusok életpályájára vonatkozó rendeletekre.
- **Megállapítás:** az SZMSZ jogszabályi háttere megfelelően van rögzítve.

2.2. Az intézmény adatai

- Tartalmazza az Alapító Okiratban foglalt hivatalos adatokat (név, székhely, fenntartó, OM azonosító).
- **Megállapítás:** az adatok pontosak és teljesek.

2.3. Működési rend

- Az óvoda nyitvatartása, a nevelési év időbeosztása, valamint a gyermekek fogadásának rendje részletesen szabályozott.
- **Megállapítás:** a működési rend megfelelően van meghatározva.

2.4. Szervezeti struktúra

- Az igazgató, pedagógusok, pedagógiai asszisztensek, dajkák feladatai és helyettesítési rendje részletesen kidolgozott.
- **Megállapítás:** a szervezeti struktúra áttekinthető és megfelel az előírásoknak.

2.5. Kapcsolattartás

- Az intézmény kapcsolatai a szülőkkel, fenntartóval, szakmai szervezetekkel és közösségekkel szabályozottak.
- **Megállapítás:** a kapcsolattartás rendje megfelelően van kialakítva.

2.6. Pedagógiai munka ellenőrzése

- A belső ellenőrzési folyamatok a pedagógiai program megvalósítása érdekében részletesen le vannak írva.
- **Megállapítás:** az ellenőrzési folyamatok megfelelnek a jogszabályi előírásoknak.

2.7. Gazdálkodás és belső ellenőrzés

- Az intézmény pénzügyi és gazdasági szabályozásának belső kontrollja megfelelően szabályozott.
- **Megállapítás:** a gazdálkodás és belső ellenőrzés rendje megfelelő.

2.8. Vagyonynyilatkozat

- Az erre kötelezett dolgozók számára előírt kötelezettségek rögzítve vannak.
- **Megállapítás:** a vagyonynyilatkozat-tételi kötelezettség szabályozása megfelelő.

2.9. Szabálytalanságok kezelése

- Az intézményen belüli szabálytalanságok felderítésére és megoldására vonatkozó eljárások részletesen szabályozottak.
- **Megállapítás:** a szabálytalanságok kezelésének rendje megfelelő.

2.10. Nyilvánosság és kommunikáció

- Az intézményi dokumentumok és kommunikáció szabályai részletesen kidolgozottak.
- **Megállapítás:** a nyilvánosság és kommunikáció rendje rendben van.

IV. JAVASLATOK

Az ellenőrzés során nem merült fel jelentős hiányosság vagy eltérés, így intézkedési terv készítését nem kezdeményezem.

Bázakerettye, 2024.11.20.

Tukszárné Dudás Andrea
megbízott belső ellenőrzési vezető/
belső ellenőr

TELJESSÉGI NYILATKOZAT

A Bk-2024/4 számú ellenőrzés során került sor a Bázakerettyei Óvoda Intézményfenntartó Társulása által fenntartott Bázakerettyei Óvoda Szervezeti és Működési Szabályzatának felülvizsgálatára.

Büntetőjogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy az ellenőrzött feladattal összefüggő, felelősségi körömbbe 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, 2024.

Dr. Resch Karolina
Jegyző

ZÁRADÉK

A 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*.

Bázakerettye, 2024.

Iványi László Ottó
Elnök

Dr. Resch Karolina
Jegyző

Bázakerettyei Óvoda Intézményfenntartó Társulás

Éves ellenőrzési jelentése a 2024. évi ellenőrzési tevékenységről

Vezetői összefoglaló

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

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

A fenti előírásoknak megfelelően **Tukszárné Dudás Andrea megbízott belső ellenőr** látta el a jogszabályban előírt belső ellenőrzési feladatokat.

Belső ellenőrzésre a költségvetési szervek 2024. évi belső ellenőrzési terve alapján került sor, amelynek teljesítéséről a Bkr. alapján a 2024. 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 szervezetek és dolgozók 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 ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése, a tervtől való eltérések indoka, a terven felüli ellenőrzés indokoltsága.

A belső ellenőrzés független, tárgyilagos, bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenység, 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 2024. évi ellenőrzési terve, valamint az ellenőrzési megbízólevelek és ellenőrzési programok alapján teljesült.

A tervezés és módosítása, kockázatelemzése alaposan kiterjedt minden olyan területre, amely a szabályos és a jogszabályi változásoknak megfelelő működést segíti és kontrollálja.

A kockázatelemzés a vonatkozó szakirodalom által javasolt értékelési szempontok alapján történt.

A tervezés a Polgármester, illetve a Jegyző igényeinek figyelembevételével, kockázatelemzéssel megalapozottan történt.

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:

Bázakerettyei Óvoda Intézményfenntartó Társulás:

Az ellenőrzés tárgya: a hatályos Szervezeti és Működési Szabályzat felülvizsgálata.

Az ellenőrzés célja annak megállapítása volt, hogy

- az SZMSZ megfelel-e a jogszabályi előírásoknak, összhangja biztosított-e az alapító okirattal.

Ellenőrzött időszak: 2024. év.

Az ellenőrzés típusa: szabályszerűségi ellenőrzés.

Összegző megállapítások:

Jogszabályi megfelelés: az SZMSZ összhangban van a vonatkozó jogszabályokkal, beleértve a köznevelésről és a költségvetési gazdálkodásról szóló törvényeket, valamint a pedagógusok életpályájára vonatkozó rendeleteket.

Alapdokumentumokkal való összhang:

- Az intézmény neve, székhelye, fenntartója és irányítása az SZMSZ-ben megegyezik az Alapító Okiratban foglaltakkal.
- A maximális gyermeklétszám mindkét dokumentumban 30 fő, sajátos nevelési igényű gyermekek esetén további 5 fő, ami összhangban van a alapdokumentumokkal.
- Az intézmény tevékenységi köre azonos mindkét dokumentumban: óvodai nevelés, sajátos nevelési igényű gyermekek integrált nevelése és gyermekétkeztetés.
- A gazdálkodásra vonatkozó információk megegyeznek; a gazdálkodási feladatokat a Bázakerettyei Közös Önkormányzati Hivatal látja el.
- A szervezeti felépítés mindkét dokumentumban az előírásoknak megfelelően került meghatározásra.

Az SZMSZ tartalmi elemei:

- Részletesen szabályozza az intézmény működését, a pedagógiai munkát, valamint a gazdasági és belső ellenőrzési folyamatokat.
- Tartalmazza a jogszabályi háttérrel, az intézmény adatait, a működési rendet, a szervezeti struktúrát, a kapcsolattartás rendjét, a pedagógiai munka ellenőrzését, a gazdálkodás és belső ellenőrzés szabályait, a vagyonyilatkozási kötelezettséget, a szabálytalanságok kezelését, valamint a nyilvánosság és kommunikáció szabályait.

Következtetés:

Az Alapító Okiratban foglalt adatok és az SZMSZ-ben rögzítettek teljes mértékben megfelelnek egymásnak, az adatok helyesek. Az SZMSZ összhangban van a jogszabályi előírásokkal, és megfelelően szabályozza az intézmény működésének minden területét. Az ellenőrzés során nem merült fel jelentős hiányosság vagy eltérés.

Bázakerettyei Óvoda

Az ellenőrzés tárgya: a bérelszámolás felülvizsgálata.

Az ellenőrzés célja: a bérelszámolás rendszere jogszabályi előírásoknak való megfeleléségi vizsgálata.

Ellenőrzött időszak: 2024. év

Az ellenőrzés típusa: szabályszerűségi ellenőrzés.

Összegző megállapítások:

- Az ellenőrzés célja a Bázakerettyei Óvoda 2024. évi bérelszámolási gyakorlatának felülvizsgálata volt, különös tekintettel a bérezési szabályok betartására a 2023. évi LII. törvény (Pedagógusok Új Életpályájáról szóló törvény) előírásainak megfelelően.

Közalkalmazotti alapnyilvántartás hiánya: nem vezetik az óvodai foglalkoztatotti alapnyilvántartást, ami jogszabályi kötelezettség és adatkezelési szempontból is fontos.

Áttérés a köznevelési foglalkoztatotti jogviszonyba: az intézmény minden alkalmazottja átkerült a köznevelési foglalkoztatotti jogviszonyba, az átállás zökkenőmentesen történt.

Tájékoztatási kötelezettségek teljesítése: az intézmény eleget tett minden tájékoztatási kötelezettségének. A közalkalmazotti jogviszonyból a köznevelési foglalkoztatotti jogviszonyba kerülő pedagógusok és nevelő-oktató munkát közvetlenül segítő alkalmazottak tájékoztatása határidőben megtörtént. A tájékoztató levelek megtalálhatók a személyi anyagokban is.

Bérezési gyakorlat megfelelése: az alkalmazottak illetményének megállapítása és módosítása megfelel a jogszabályi előírásoknak. A bérezési adatok áttekinthetőek, a változásokat időben és helyesen vezették át.

Következtetés:

Az óvoda bérelszámolási gyakorlata alapvetően megfelel a jogszabályi előírásoknak, és az átállás a köznevelési foglalkoztatotti jogviszonyba sikeresen megtörtént. Ugyanakkor hiányosság, hogy a foglalkoztatotti alapnyilvántartást nem vezetik, ami jogszabályi kötelezettség.

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 2024. évi ellenőrzések 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. Minden dokumentum és program hozzáférést a belső ellenőrzés rendelkezésére bocsátottak, ami hozzájárult a hatékonysághoz.

A vizsgálatokhoz a 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. Az ajánlások konkrét, gyakorlatban megvalósítható feladatokat tartalmaztak, megfelelő alapot biztosítva a hatékonyabb és szabályos működéshez.

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

A belső ellenőrzést ellátó 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) bekezdésben 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 2024. évben teljes körűen biztosított volt.

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

A 2024. évben az ellenőrzéssel kapcsolatban összeférhetetlenségi helyzet nem merült fel.

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

A 2024. 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 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 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.

Kidolgozott nyomon követési eljárás nincs. 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.

Kiemelt megállapítás megfogalmazására nem került sor.

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 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. Az évek óta megfogalmazott jogszabálykövetés a gyakori szabályozó változások miatt fokozott terhet jelent a belső szabályozásban és annak gyakorlati alkalmazásában, ami a gyakorlat és a szabályozás aszinkronját eredményezi. A költségvetési szerv szervezeti és működési szabályzata az Mötv. alapján rendeleti szinten elfogadott.

2. Integrált kockázatkezelési rendszer

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

3. Kontrolltevékenységek

Az önkormányzati, hivatali folyamatok sajátosságai alapján megfelelő gazdálkodási kontrollok kerültek kialakításra és alkalmazásra. Az egyes operatív gazdálkodási jogkörök gyakorlásának a rendszere és nyilvántartása kialakított.

A Magyar Államkincstár felé és a többi állami hatóság felé a költségvetési szerv működési és gazdálkodási feladatait ellátó Hivatal jelentéstételi kötelezettségének eleget tett. Az adatok, információk nyilvántartása, tárolása szabályozott.

4. Információ és kommunikáció

A költségvetési szervben belül és az alapított, illetve irányított intézmények felé az információáramlás és a kommunikáció megfelelő. Elősegíti ezt a megfelelő számítógépes ellátottság. A költségvetési szerv a kapcsolódó szabályzatokkal részben önállóan rendelkezik, mivel a Hivatal szabályzatait is alkalmazza. Dokumentum kezelése a Hivatal által szabályozottak szerint és az általa alkalmazott ASP iktatási rendszerrel történik.

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. Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja nem merült fel. A belső ellenőrzést külső vállalkozó végzi szerződéssel, akivel az együttműködés megfelelő. A külső jelentéstételi kötelezettségének a Hivatal eleget tesz.

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

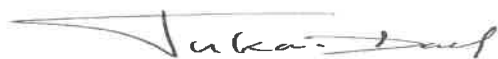
A 2024. évben intézkedésre köteles belső ellenőrzési javaslat megfogalmazására nem került sor. Az ellenőrzési megállapítások megalapozottak voltak, hozzájárultak a vezetői intézkedések megalapozásához.

Kelt: Bázakerettye, 2025. január 27.

Jóváhagyta:

.....
jegyző

Készítette:



Tukszárné Dudás Andrea EV,
megbízott belső ellenőr

Belső ellenőrzési nyilvántartási szám: Bk-2024/3

BELŐ ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

a Bázakerettyei Óvoda bérelszámolásának felülvizsgálatáról

Bázakerettye, 2024.11.20.

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 ellenőrzés.

Az ellenőrzésre vonatkozó jogszabályi és egyéb felhatalmazás: az ellenőrzésre a megbízólevél, az Önkormányzat Képviselő-testülete által jóváhagyott 2024. 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 bérelszámolás felülvizsgálata.

Az ellenőrzés célja: a bérelszámolás rendszere jogszabályi előírásoknak való megfelelési vizsgálata.

Ellenőrzött időszak: 2024. év.

Az ellenőrzés időtartama: 2024.09.04 – 2024.09.05. (2 ellenőrzési nap), ebből a helyszíni ellenőrzés időpontja: 2024.09.04

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 Óvodát Cseresnyésné Cser Andrea igazgató képviselte, a Bázakerettyei Közös Önkormányzati Hivatal Dr. Resch Karolina 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.) számú Kormányrendelet (Ávr.), a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló

370/2011. (XII. 31.) sz. Kormányrendelet (Bkr.), 2023. évi LII. törvény a pedagógusok új életpályájáról, 401/2023. (VIII. 30.) Korm. rendelet a pedagógusok új életpályájáról szóló 2023. évi LII. törvény végrehajtásáról, a nemzeti köznevelésről szóló 2011. évi CXCV. törvény (Nkt.), 229/2012. (VIII. 28.) Kormány Rendelet a nemzeti köznevelésről szóló törvény végrehajtásáról (Vhr.), a nevelési-oktatási intézmények működéséről és a köznevelési intézmények névhasználatáról szóló 20/2012. (VIII. 31.) EMMI- rendelet (EMMI r.), 32/2012 (X.8) EMMI rendelet a sajátos nevelési igényű gyermekek óvodai nevelési irányelvei, 1997. évi CLIV. törvény az egészségügyről, 26/1997. (IX. 3.) NM rendelet az iskola-egészségügyi ellátásról, 363/2012. (XII. 17.) Kormányrendelet az óvodai nevelés országos alapprogramjáról, a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (Számv. tv.), az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet (továbbiakban: Áhsz), 1992. évi XXXIII. törvény. a közalkalmazottak jogállásáról (Kjt.), 2011. évi CXII. törvény az információs önrendelkezési jogról és az információszabadságról (Infotv.), Magyarország önkormányzatairól szóló 2011. CLXXXIX. törvény (Mötv.), 2012. évi I. törvény a munka törvénykönyvéről (Mt. tv.).

II. ÖSSZEFOGLALÓ

- Az ellenőrzés célja a Bázakerettyei Óvoda 2024. évi bérelszámolási gyakorlatának felülvizsgálata volt, különös tekintettel a bérezési szabályok betartására a 2023. évi LII. törvény (Pedagógusok Új Életpályájáról szóló törvény) előírásainak megfelelően. 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 fenn.

Közalkalmazotti alapnyilvántartás hiánya: nem vezetik az óvodai foglalkoztatotti alapnyilvántartást, ami jogszabályi kötelezettség és adatkezelési szempontból is fontos.

Áttérés a köznevelési foglalkoztatotti jogviszonyba: az intézmény minden alkalmazottja átkerült a köznevelési foglalkoztatotti jogviszonyba, az átállás zökkenőmentesen történt.

Tájékoztatási kötelezettségek teljesítése: az intézmény eleget tett minden tájékoztatási kötelezettségének. A közalkalmazotti jogviszonyból a köznevelési foglalkoztatotti jogviszonyba kerülő pedagógusok és nevelő-oktató munkát közvetlenül segítő alkalmazottak tájékoztatása határidőben megtörtént. A tájékoztató levelek megtalálhatók a személyi anyagokban is.

Bérezési gyakorlat megfelelősége: az alkalmazottak illetményének megállapítása és módosítása megfelel a jogszabályi előírásoknak. A bérezési adatok áttekinthetőek, a változásokat időben és helyesen vezették át.

Következtetés:

Az óvoda bérelszámolási gyakorlata alapvetően megfelel a jogszabályi előírásoknak, és az átállás a köznevelési foglalkoztatotti jogviszonyba sikeresen megtörtént. Ugyanakkor hiányosság, hogy a foglalkoztatotti alapnyilvántartást nem vezetik, ami jogszabályi kötelezettség.

III. RÉSZLETES MEGÁLLAPÍTÁSOK

1. Közalkalmazotti alapnyilvántartás hiánya

- **Jogszabályi előírás:** a Közalkalmazottak jogállásáról szóló 1992. évi XXXIII. törvény (Kjt.) 5. számú melléklete alapján a munkáltató köteles foglalkoztatotti alapnyilvántartást vezetni.
- **Megállapítás:** az óvodai foglalkoztatotti alapnyilvántartást kérem pótolni.

2. Áttérés a köznevelési foglalkoztatotti jogviszonyba

- **Áttérés ténye:** az intézmény minden alkalmazottja átkerült a köznevelési foglalkoztatotti jogviszonyba.
- **Megállapítás:** az átállás zökkenőmentesen történt, az ehhez kapcsolódó dokumentáció rendelkezésre áll.

3. Tájékoztatási kötelezettségek teljesítése

- **Jogszabályi előírás:** a munkáltatónak kötelessége tájékoztatni az alkalmazottakat a jogviszony változásairól, beleértve a szabadság megállapítását is.
- **Megállapítás:** az intézmény eleget tett minden tájékoztatási kötelezettségének. A tájékoztató levelek megtalálhatók a személyi anyagokban.

4. Személyi anyagok vizsgálata

- **Átláthatóság és követhetőség:** a személyi anyagok jól áttekinthetőek, a változásokat megfelelően dokumentálták.
- **Megállapítás:** a dokumentumok tartalmazzák a szükséges információkat, és megfelelnek a jogszabályi előírásoknak.

5. Bérezési gyakorlat és jogszabályi megfelelés

5.1. Alkalmazottak bérezési adatai

Három alkalmazott bérezési adatait tekintetem át. Az óvodavezető, dajka és a pedagógiai asszisztens személyi anyagaiban vizsgáltam, hogy a bérek változását helyesen követték-e le a jogszabályi változásoknak megfelelően.

Megállapítások:

- **Illetmények megállapítása:** az alkalmazottak illetményeinek, a hozzá kapcsolódó pótlékok megállapítása a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.
- **Változások átvezetése:** a bérezési változásokat időben és helyesen vezették át a dokumentációban.

IV. JAVASLATOK

Kérem pótolják a közalkalmazotti alapnyilvántartásokat.

Bázakerettye, 2024.11.20.

Tukszárné Dudás Andrea
megbízott belső ellenőrzési vezető/
belső ellenőr

TELJESSÉGI NYILATKOZAT

A Bk-2024/3 számú ellenőrzés során került sor a Bázakerettyei Óvoda bérelszámolásának 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, 2024.



Dr. Resch Karolina
Jegyző

ZÁRADÉK

A 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*.

Bázakerettye, 2024.

Cseresnyésné Cser Andrea
Igazgató



Dr. Resch Karolina
Jegyző

Bázakerettyei Közös Önkormányzati Hivatal Jegyzője

8887 Bázakerettye, Fő út 4.

Telefon: 93/348-003, honlap: kh.bazakerettye.hu

e-mail: hivatal@bazakerettye.hu, Hivatali kapu: HIVATBAZA

Ügyiratszám: BK/...../2025.

Ügyintéző: dr. Resch Karolina jegyző

Ügyintéző telefonszáma: 30/158-0169

E-mail címe: jegyzo@bazakerettye.hu

Tárgy: Intézkedési terv 2024. évi belső ellenőrzési
jelentésre – Bázakerettyei Óvoda

Intézkedési terv Bázakerettyei Óvoda által 2024. évben folytatott Bázakerettyei Óvoda bérelszámolásának ellenőrzéséről

A belső ellenőrzés 2024. évben Bázakerettyei Óvoda által készített Bázakerettyei Óvoda bérelszámolásának ellenőrzés Bk-2024/3. számú jelentésben és a 2024. évi ellenőrzési tevékenységről szóló összefoglaló éves ellenőrzési jelentésében foglalt javaslat alapján a javaslatok mielőbbi beépítésére az alábbi intézkedési tervet készítjük:

Intézkedést igénylő javaslatok:

A belső ellenőrzési terv készítésére köteles javaslatokat tett:

1. pótolják a közalkalmazotti alapnyilvántartásokat (a közalkalmazottak jogállásáról szóló 1992. évi XXXIII. törvény 5. melléklete)

Intézkedési terv a javaslatokra:

1. A közalkalmazotti alapnyilvántartást a közalkalmazottak jogállásáról szóló 1992. évi XXXIII. törvény 5. melléklete szerinti elkészítése és folyamatos aktualizálása

Határidő: 2024. június 30.

Felelős: Peszleg Ágnes munkaügyi ügyintéző

Bázakerettye, 2025. május 23.

Az intézkedési tervet készítette:



Dr. Resch Karolina Ildikó
jegyző

Az intézkedési tervet jóváhagyta:

Iványi László Ottó
polgármester

Az intézkedési tervben foglaltakat megismertem, tudomásul veszem, hogy a munkám során azok betartására, határidőben történő elvégzésére és felettesem tájékoztatására köteles vagyok.

Bázakerettye, 2025.

Peszleg Ágnes
munkaügyi ügyintéző

ELŐTERJESZTÉS

**Bázakerettyei Óvoda Intézményfenntartó Társulás Társulási Tanácsának
2025. május 28. napján tartandó rendes, nyilvános ülésére**

4. napirendi pont

Az előterjesztés tárgya:	Magyar Államkincstár ellenőrzési jelentésének elfogadása
A napirend előterjesztője:	Iványi László Ottó elnök
Az előterjesztést készítette:	Dr. Resch Karolina Ildikó jegyző
A döntéshozatal módja:	határozathozatal egyszerű többséggel, nyílt szavazással
Melléklet:	1. ZAL-ÁHI/15-16/2025. számú Bázakerettyei Óvoda Intézményfenntartó Társulás és az általa irányított költségvetési szerv 2024. évi kincstári ellenőrzési jelentése 2. Bázakerettyei Óvoda Intézményfenntartó Társulás – Intézkedési Terv 3. Bázakerettyei Óvoda – Intézkedési Terv

Tisztelt Társulási Tanács!

A Magyar Államkincstár a szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés keretében megvizsgálta, hogy 2024. költségvetési évre vonatkozóan a Társulásnál és az általa irányított költségvetési szervnél:

- a hatályos jogszabályoknak megfelelően végzik-e a könyvvizetést, vezetik-e a kötelezően előírt nyilvántartásokat, a teljesítések szabályszerűen történtek-e,
- a KGR-K11-ben megjelenő adatszolgáltatásokat a főkönyvi és részletező nyilvántartások alátámasztják-e,
- és mindezek alapján az éves költségvetési beszámoló megbízhatóan és a valóságnak megfelelően mutatja-e be az ellenőrzött szervezet vagyoni és pénzügyi helyzetét.

Az Ellenőrzési jelentés III. pontja az ellenőrzés részletes megállapításait és az azokra tett javaslatait tartalmazza, amelyek intézkedési terv készítési kötelezettséget is maguk után vonnak.

Az intézkedési terveket a Bázakerettyei Közös Önkormányzati Hivatal munkatársai elkészítették, melyek jelen előterjesztés 2. és 3. mellékletei.

Határozati javaslat:

Bázakerettyei Óvoda Intézményfenntartó Társulás Társulási Tanácsa a Magyar Államkincstár által készített ZAL-ÁHI/15-16/2025. számú Bázakerettyei Óvoda Intézményfenntartó Társulás és az általa irányított költségvetési szerv 2024. évi kincstári ellenőrzési jelentését és a Bázakerettyei Közös Önkormányzati Hivatal által elkészített Bázakerettyei Óvoda Intézményfenntartó Társulás és Bázakerettyei Óvoda intézkedési terveket az előterjesztés szerinti formában jóváhagyja.

Határidő: azonnal

Felelős: Iványi László Ottó elnök

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

Bázakerettye, 2025. május 23.

Iványi László Ottó sk.
elnök

**Zala Vármegyei Igazgatóság
Vármegyei Igazgató**

Iktatószám: ZAL-ÁHI/15-16/2025.
Ellenőrzés száma: 296/2024.

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

**Bázakerettyei Óvoda Intézményfenntartó Társulás és az általa irányított költségvetési szerv
2024. évi kincstári ellenőrzéséről**

TARTALOM

I.	AZ ELLENŐRZÉSRE VONATKOZÓ ÁLTALÁNOS ADATOK	3
II.	VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ	8
III/1.	ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK TÁRSULÁS.....	10
III/2.	ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK ÓVODA.....	20
IV.	BEFEJEZŐ RÉSZ	34

I. AZ ELLENŐRZÉSRE VONATKOZÓ ÁLTALÁNOS ADATOK

Ellenőrzött szerv és az általa irányított költségvetési szerv megnevezése:

Ellenőrzött szervek megnevezése	PIR törzsszám
Bázakerettyei Óvoda Intézményfenntartó Társulás	818975
Bázakerettyei Óvoda	818964

A kincstári ellenőrzéssel érintett időszakban az ellenőrzött szervnél hivatalban lévő, az ellenőrzött területekért felelős vezetők neve, beosztása:

Ellenőrzött szervek megnevezése	A szerv gazdasági vezetője (ennek hiányában a gazdálkodási feladatok ellátásáért felelős személy neve)	A szerv vezetője	Megjegyzés
	Név/beosztás	Név/beosztás	az ellenőrzési időszakban történt változás (a jelentés készítéséig)
Bázakerettyei Óvoda Intézményfenntartó Társulás	Dr. Resch Karolina Ildikó jegyző	Csatlós Csilla elnök	
Bázakerettyei Óvoda Intézményfenntartó Társulás	Dr. Resch Karolina Ildikó jegyző	Iványi László Ottó elnök	2024. 10. 14-től Iványi László Ottó
Bázakerettyei Óvoda	Dr. Resch Karolina Ildikó jegyző	Cseresnyésné Cser Andrea intézményvezető	-

A vizsgálatot végezték:

Név	Feladat ellátásának kezdete	Feladat ellátásának vége	Megbízólevél iktatószáma
Fejli Viktória vizsgálatvezető	2024. 07. 15.	2025. 06. 30.	ZAL-ÁHI/2928-18/2024.
Baksa Anita ellenőr	2024. 07. 15.	2025. 06. 30.	ZAL-ÁHI/2928-18/2024.

Az ellenőrzési jelentésben és mellékleteiben alkalmazott jogszabályok és rövidítések:

- Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (a továbbiakban: Mötv.),
- az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.),
- a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (a továbbiakban: Szt.),
- az információs önrendelkezési jogról és az információszabadságról szóló 2011. évi CXII. törvény (a továbbiakban: Info tv.),
- az általános forgalmi adóról szóló 2007. évi CXXVII. törvény (a továbbiakban: Áfa tv.),
- az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Áhsz.),
- az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Ávr.),
- a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Bkr.),
- a kormányzati funkciók és államháztartási szakágazatok osztályozási rendjéről szóló 15/2019. (XII. 7.) PM rendelet (a továbbiakban: 15/2019. PM rendelet),
- az államháztartásban felmerülő egyes gyakoribb gazdasági események kötelező elszámolási módjáról szóló 38/2013. (IX. 19.) NGM rendelet (a továbbiakban: 38/2013. NGM rendelet),
- a nemzeti köznevelésről szóló törvény végrehajtásáról szóló 229/2012. (VIII. 28.) Korm. rendelet (a továbbiakban: 229/2012. Korm. rendelet),
- 257/2016. (VIII. 31.) Korm. rendelet az önkormányzati ASP rendszerről (a továbbiakban: 257/2016. Korm. rendelet),
- a közszolgálati tisztviselőkről szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Kttv.).

Az ellenőrzési jelentésben és mellékleteiben alkalmazott egyéb rövidítések:

- Bázakerettyei Óvoda Intézményfenntartó Társulás (a továbbiakban: Társulás),
- Bázakerettyei Közös Önkormányzati Hivatal (a továbbiakban: Hivatal),
- Bázakerettyei Óvoda (a továbbiakban: Óvoda),
- Bázakerettyei Óvoda Intézményfenntartó Társulás elnöke (a továbbiakban: elnök),
- Bázakerettyei Közös Önkormányzati Hivatal jegyzője (a továbbiakban: jegyző),
- Bázakerettyei Óvoda vezetője (a továbbiakban: intézményvezető),
- Bázakerettyei Óvoda Intézményfenntartó Társulás társulási tanácsa (a továbbiakban: társulási tanács),
- az ellenőrzött időszakban hatályos Szervezeti és Működési Szabályzat (a továbbiakban: SZMSZ),
- az ellenőrzött időszakban hatályos az Szt. 14. § (3) bekezdés szerinti szabályzat (a továbbiakban: Számviteli politika),
- az ellenőrzött időszakban hatályos az Szt. 14. § (5) bekezdés a) pontja szerinti szabályzat (a továbbiakban: Leltározási szabályzat),
- az ellenőrzött időszakban hatályos az Szt. 14. § (5) bekezdés b) pontja szerinti szabályzat (a továbbiakban: Értékelési szabályzat),
- az ellenőrzött időszakban hatályos az Szt. 14. § (5) bekezdés c) pontja szerinti szabályzat (a továbbiakban: Önköltségszámítási szabályzat),

- az ellenőrzött időszakban hatályos az Szt. 14. § (5) bekezdés d) pontja szerinti szabályzat (a továbbiakban: Pénzkezelési szabályzat),
- az ellenőrzött időszakban hatályos az Szt. 161. § (2) bekezdés szerinti szabályzat (a továbbiakban: Számlarend),
- az ellenőrzött időszakban hatályos az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pontja szerinti szabályzat (a továbbiakban: Gazdálkodási szabályzat),
- az ellenőrzött időszakban hatályos az Ávr. 13. § (2) bekezdés b) pontja szerinti szabályzat (a továbbiakban: Beszerzések szabályzata),
- az ellenőrzött időszakban hatályos az Ávr. 13. § (2) bekezdés c) pontja szerinti szabályzat (a továbbiakban: Kiküldetési szabályzat),
- az ellenőrzött időszakban hatályos az Ávr. 13. § (2) bekezdés d) pontja szerinti szabályzat (a továbbiakban: Anyag és eszközgazdálkodási szabályzat),
- az ellenőrzött időszakban hatályos az Ávr. 13. § (2) bekezdés e) pontja szerinti szabályzat (a továbbiakban: Reprezentációs szabályzat),
- az ellenőrzött időszakban hatályos az Ávr. 13. § (2) bekezdés f) pontja szerinti szabályzat (a továbbiakban: Gépjárműhasználatának szabályzata),
- az ellenőrzött időszakban hatályos az Ávr. 13. § (2) bekezdés g) pontja szerinti szabályzat (a továbbiakban: Telefonhasználatának szabályzata),
- az ellenőrzött időszakban hatályos az Ávr. 13. § (2) bekezdés h) pontja szerinti szabályzat (a továbbiakban: Közérdekű adatok megismerésének szabályzata),
- 2024. éves költségvetési beszámoló (a továbbiakban: Beszámoló),
- időközi költségvetési jelentés (a továbbiakban: IKJ),
- időközi mérlegjelentés (a továbbiakban: IMJ),
- kormányzati funkció (a továbbiakban: COFOG),
- IMJ IV. negyedév (a továbbiakban: Gyorsjelentés),
- Kincstári Ellenőrzések Portál az ellenőrzés által bekért dokumentumok feltöltésére szolgáló SharePoint felület (a továbbiakban: KEP),
- az Ávr. 169. § (3) bekezdése és az Ávr. 170. § (2) bekezdése szerinti, a Kincstár által működtetett elektronikus adatszolgáltató rendszer (a továbbiakban: KGR-K11),
- az Mötv. 114. § (2) bekezdése szerinti, a helyi önkormányzatok, valamint gazdálkodási szakrendszer esetében az önkormányzat által alapított költségvetési szerv feladatellátását támogató, számítástechnikai hálózaton keresztül távoli alkalmazásszolgáltatást (Application Service Provider, ASP) nyújtó elektronikus információs rendszer (a továbbiakban: ASP),
- a Szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés módszertana - helyi önkormányzatokra, nemzetiségi önkormányzatokra, társulásokra, térségi fejlesztési tanácsokra és az általuk irányított költségvetési szervekre (a továbbiakban: Módszertan).

A kincstári ellenőrzésre vonatkozó jogszabályi felhatalmazás megjelölése:

- az Áht. 61. § (1)-(3) bekezdése, 68/B. §-a, 91. § (1), (3) és (4) bekezdései, 107-108. §-ai;
- az Ávr. 115/A-115/F. §-ai, 167/M. § (1) és (3) bekezdései, 168-171. §-ai.

A kincstári ellenőrzés tárgya: az ellenőrzött szervek

- számviteli szabályok szerinti könyvvézetési kötelezettségének,

Honlap: allamkincstar.gov.hu
 Telefonszám: 92/501-600
 Telefonos ügyfélszolgálat: 1811

Cím: 8900 Zalaegerszeg, Dísz tér 7.
 Postacím: 8901 Zalaegerszeg, Pf. 181.
 Hivatali kapu: MAKPER, KRID: 434024334

- az Áht. 70. alcím (107-108. §) alapján teljesítendő adatszolgáltatási kötelezettségek szabályszerű teljesítésének,
- az éves költségvetési beszámoló megbízható, valós összképének vizsgálata.

A kincstári ellenőrzés célja:

Az ellenőrzések célja, hogy az Áht., az Szt., az Áhsz., a 38/2013. NGM rendelet, és a 15/2019. PM rendelet előírásai érvényesüljenek az ellenőrzött szervezeteknél:

- az évközi ellenőrzés során feltárt hibák az éves költségvetési beszámoló készítéséig javításra kerüljenek, elősegítve ezzel, hogy a beszámoló lényeges, a valós összképet torzító hibá(ka)t ne tartalmazzon,
- megbizonyosodni arról, hogy az éves beszámoló mérlegadatai megfelelő részletező nyilvántartásokkal alátámasztottak-e.

A kincstári ellenőrzés típusa:

szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés

A kincstári ellenőrzéssel érintett időszak:

2024. költségvetési év

A vizsgált 2024. évi éves költségvetési beszámoló státusza: az ellenőrzési jelentés a KGR-K11-ben szereplő 2025. 04. 15. napján pénzügyileg jóváhagyott állapotú adatszolgáltatás, illetve az azt megalapozó főkönyvi kivonat adataiból kiindulva tartalmaz adatokat, információkat, kiegészítve a rendelkezésünkre bocsátott mérleget alátámasztó leltárral és az azt megalapozó dokumentumok felülvizsgálatával. Az ellenőrzött szervek a 12. havi IKJ teljesítés adatainak módosítására nem nyújtottak be kérelmet.

Az ellenőrzött szervek a könyvvizetési kötelezettségüknek az ASP könyvelési rendszer használatával tesznek eleget.

Ellenőrzött adatszolgáltatások:

Törzsszám	Ellenőrzött szervek megnevezése	Adatszolgáltatások megnevezése PIR törzsszámonként /2024. évi/
818975	Bázakerettyei Óvoda Intézményfenntartó Társulás	IKJ 6. hó, IMJ II., IKJ 12. hó Gyorsjelentés Beszámoló
818964	Bázakerettyei Óvoda	IKJ 6. hó, IMJ II., IKJ 12. hó Gyorsjelentés Beszámoló

A kincstári ellenőrzés során alkalmazott ellenőrzési módszerek és eljárások a Módszertanban előírtaknak megfelelően:

- belső kontrollrendszer vizsgálata,

Honlap: allamkincstar.gov.hu
Telefonszám: 92/501-600
Telefonos ügyfélszolgálat: 1811

Cím: 8900 Zalaegerszeg, Dísz tér 7.
Postacím: 8901 Zalaegerszeg, Pf. 181.
Hivatali kapu: MAKPER, KRID: 434024334

- a 6. havi IKJ, valamint a II. negyedéves IMJ esetében a mintavétel alapjául szolgáló könyvviteli és nyilvántartási számlák soraiból nem statisztikai (célzott) mintavételes vizsgálat adatbekérés útján,
- a 12. havi IKJ, valamint a Gyorsjelentés esetében adatbekérés útján kontroll mintavételezés a javítások ellenőrzéséhez, valamint szükség szerint a mérleg értékeléséhez,
- az adatszolgáltatásokban lévő adatok vizsgálata összehasonlító eljárással,
- elemző eljárások alkalmazása,
- helyszíni ellenőrzések lefolytatása,
- munkalapok kitöltésével az ellenőrzés eredményeinek dokumentálása.

Az Ellenőrzési jelentésben foglaltak a KEP-re 2025. március 18-ig feltöltött dokumentumok alapján kerültek megállapításra.

Az ellenőrzött szervek a rendelkezésre álló határidőn belül az ellenőrzési jelentéstervezetre nem tettek észrevételt.

II. VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

A Magyar Államkincstár a szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés keretében megvizsgálta, hogy 2024. költségvetési évre vonatkozóan a Társulásnál és az általa irányított költségvetési szervnél:

- a hatályos jogszabályoknak megfelelően végzik-e a könyvvizetést, vezeték-e a kötelezően előírt nyilvántartásokat, a teljesítések szabályszerűen történtek-e,
- a KGR-K11-ben megjelenő adatszolgáltatásokat a főkönyvi és részletező nyilvántartások alátámasztják-e,
- és mindezek alapján az éves költségvetési beszámoló megbízhatóan és a valóságnak megfelelően mutatja-e be az ellenőrzött szervezet vagyoni és pénzügyi helyzetét.

A Társulás és az általa irányított költségvetési szerv bevételeivel és kiadásával kapcsolatban a tervezési, gazdálkodási, ellenőrzési, adatszolgáltatási és beszámolási feladatok ellátásáról a Hivatal gondoskodik, melyet 2013. március 1-jén alapítottak. A Jegyző 2019. augusztus 1. napjától látja el feladatait.

A Társulás és az általa irányított költségvetési szerv gazdálkodását, könyvvizetését, befektetési tevékenységét, belső kontrollrendszerének kialakítását külső szerv nem ellenőrizte.

Az ellenőrzött szervek az ellenőrzés során együttműködési kötelezettségüknek eleget tettek.

A kért dokumentumok KEP felületre történő feltöltése határidőn túl megtörtént.

Az ellenőrzés során az ellenőrzött szervek éves költségvetési beszámolójának elkészítését megelőzően, a beszámolóra vonatkozó időszakot érintő gazdálkodását, könyvvizetését, illetve adatszolgáltatásait vizsgáltuk, valamint a belső kontrollok működését, a vonatkozó jogszabályok és a belső szabályzatok előírásainak gyakorlatban történő betartását.

A belső kontrollrendszer kialakításáról, működtetéséről az ellenőrzés során feltártakat értékelve megállapítható, hogy a Társulásnál és az általa irányított költségvetési szervnél a jogszabályi előírásokat és belső szabályozókat figyelembe véve jó.

A Közbenő megállapítások és javaslatok eredményeképpen intézkedések kezdődtek, a hiányosságok részben javításra kerültek a jelentés elkészítéséig.

A könyvvizetés részben felelt meg a jogszabályi előírásoknak és a belső szabályozóknak. Az adatszolgáltatások sorai részletező nyilvántartással teljeskörűen alátámasztottak. Az ellenőrzés során kiválasztásra került minták értékelése során megállapításra került, hogy alapbizonylatokkal való alátámasztottság részben volt biztosított.

Az ellenőrzés megfelelő bizonyosságot szerzett arról, hogy a vizsgált könyvvizetésben az ellenőrzés során feltárt, javítható hibákat részben javították ki.

Az adatszolgáltatásokat az ellenőrzött időszakban az előírt határidőre teljesítették, az adatszolgáltatással kapcsolatos jogszabályi előírások érvényesültek.

A Magyar Államkincstár Zala Vármegyei Igazgatóság által az Áht. 68/B. §-a szerint végrehajtott szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés az éves költségvetési beszámolót megalapozó adatokra **elvégzett vizsgálatok alapján** a pénzügyi számvitel szerint megállapított hibák, hibahatások abszolút értékben számított összege nem érte el az Áhsz. 1. § (1) bekezdés 3. pontjában meghatározott jelentős összegű hiba értékét, így az ellenőrzött szerv által **biztosított az éves költségvetési beszámoló megbízható valós összképe.**

A szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés során a pénzügyi számvitelben megállapított hibák, hibahatások összege:

Sorszám	Ellenőrzött szervek megnevezése	Beszámoló mérlegfőösszege (Ft)	Jelentős összegű hiba értékhatára* (Ft)	Pénzügyi számvitel szerint megállapított hibák, hibahatások abszolút értékben számított összege (Ft)
1.	Bázakerettyei Óvoda Intézményfenntartó Társulás	10 010	200	0
2.	Bázakerettyei Óvoda	2 989 794	59 796	2 642

**Áhsz. 1. § (1) bekezdés 3. pont alapján*

Az Ellenőrzési jelentés III. pontja az ellenőrzés részletes megállapításait és az azokra tett javaslatait tartalmazza, amelyek **intézkedési terv készítési kötelezettséget** is maguk után vonnak.

III/1. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK TÁRSULÁS

Ellenőrzött szerv megnevezése: **Bázakerettyei Óvoda Intézményfenntartó Társulás**
Törzsszám: **818975**

1. Belső kontrollrendszer értékelése

A Társulásnál a belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése jó. A kontrollkörnyezet fejlesztése szükséges a szabályozási hiányosságok miatt. A szabályozók kiadmányozása a jóváhagyásra jogosult személy által teljeskörűen megtörtént. A gazdálkodási jogkörök gyakorlása részben felel meg a jogszabályi előírásoknak.

A „Közbenső megállapítások és javaslatok táblázatának” **elkészítését megelőzően** intézkedések kezdődtek, melyek eredményeképpen elkészült az:

- Anyag- és eszközgazdálkodási szabályzat,
- Pénzkezelési szabályzat részét képező felelősségvállalási nyilatkozatok.

A „Közbenső megállapítások és javaslatok táblázatának” **hatására** intézkedések kezdődtek, melyek eredményeképpen elkészült:

- új Számviteli politika (hatályos: 2024. 12. 16-tól),
- új Gazdálkodási szabályzat (hatályos: 2024. 12. 16-tól),
- Bizonylati rend (hatályos: 2024. 12. 16-tól),
- Közérdekű adatok megismerésének szabályzata (hatályos: 2024. 12. 16-tól),
- Munkaköri leírások (2024. 12. 16-tól)

Kontrollkörnyezet

A Társulás a Mőtv. 88. § előírása alapján rendelkezett **Társulási megállapodással**.

Az ellenőrzött szerv rendelkezik az Szt. 14. § (3)-(4) bekezdéseiben foglaltak előírásai szerinti **Számviteli politikával** és az Szt. 14. § (5) bekezdésében foglaltak alapján a számviteli politika keretében kötelezően elkészítendő alábbi szabályzatokkal:

- Leltározási szabályzat,
- Értékelési szabályzat,
- Önköltségszámítási szabályzat, valamint
- Pénzkezelési szabályzat.

A **Számviteli politika** az Szt. 14. § (3) bekezdés előírása ellenére nem tartalmazta a Társulásra vonatkozó sajátosságokat, jellemző adottságokat.

A szabályzatban az Szt. 14. § (4) bekezdés előírása ellenére nem került rögzítésre:

- hogy mit tekint a számviteli elszámolás, az értékelés szempontjából kivételes nagyságú vagy előfordulását bevételeknek, költségeknek, ráfordításnak,
- hogy a törvényben biztosított választási, minősítési lehetőségek közül melyeket, milyen feltételek fennállása esetén alkalmazza.

A „Közbenső megállapítások és javaslatok táblázat” hatására elkészült az új, 2024. december 16-tól hatályos Számviteli politika, melyben a hiányosságok rögzítésre kerültek.

A Társulás rendelkezik az Áhsz. 51. § (2) bekezdésében előírt **Számlarenddel**. Az Szt. 161. § (2) bekezdés d) pont előírása ellenére a Számlarend nem tartalmazta a **Bizonylati rendet**, valamint a könyvvizetés során használt Áhsz. 16. melléklet szerinti a 003., 005. nyilvántartási ellenszámlák COFOG-ok szerinti alábontását, megnevezését.

A „Közbenső megállapítások és javaslatok táblázat” hatására elkészült az új, 2024. december 16-tól hatályos Bizonylati rend, a Számlarend azonban továbbra sem tartalmazza a COFOG-okat, így a javaslat megismétlésre kerül. (Ellenőrzés javaslatai: 1/1.)

A Társulás rendelkezik az Ávr. 13. § (2) bekezdés szerinti alábbi szabályzatokkal:

- Beszerzési szabályzat,
- Kiküldetési szabályzat,
- Reprezentációs szabályzat,
- Gépjárműhasználatának szabályzata,
- Telefonhasználatának szabályzat.

A Társulás nem rendelkezett az Ávr. 13. § (2) bekezdés szerinti alábbi szabályzatokkal:

- Anyag-és eszközgazdálkodási szabályzat,
- Gazdálkodási szabályzat,
- Közérdekű adatok megismerésének szabályzata.

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pontjában foglaltak ellenére a jegyző a **Gazdálkodási szabályzatban** nem határozta meg az ellenőrzött szerv gazdálkodásának részletes rendjét, melyben nem került sor a kötelezettségvállalás, a pénzügyi ellenjegyzés, a teljesítésigazolás, érvényesítés és utalványozás gyakorlásának módjával, eljárási és dokumentációs részletszabályaival, valamint az ezeket végző személyek kijelölésének rendjével kapcsolatos belső előírások, feltételek szabályozása.

A „Közbenső megállapítások és javaslatok táblázat” megküldését megelőzően elkészült az Anyag- és eszközgazdálkodási szabályzat, a megküldését követően pedig a Gazdálkodási- és a Közérdekű adatok megismerésének szabályzata.

Az **Ellenőrzési nyomvonal** a Bkr. 6. § (3) bekezdésében rögzített előírások ellenére nem került elkészítésre. (Ellenőrzés javaslatai: 1/2.)

A Bkr. 6. § (2a) bekezdés előírása szerint kijelölésre kerültek az ellenőrzött szerv folyamatai, a folyamatok működésében részt vevő szervezeti egységek, és a folyamatért felelős személyek (**folyamatgazdák**).

Rendelkezésre álltak a gazdálkodási feladatokat ellátó személyekre vonatkozóan a **munkaköri leírások**, azonban a Kttv. 75. § (1) bekezdés d) pont előírása ellenére az ellátandó gazdálkodási jogkörök nem teljeskörűen szerepelnek benne.

A „Közbenső megállapítások és javaslatok táblázat” hatására elkészítésre kerültek az aktualizált munkaköri leírások.

Kontrolltevékenységek

A Bkr. 8. § (2) bekezdés a), c) és d) pontokban foglalt előírásoknak megfelelő, szervezeti célok elérését veszélyeztető kockázatok csökkentésére irányuló kontrolltevékenységek kiépítése és működtetése a jogszabályi előírásoknak részben felelt meg.

Az ellenőrzött szervezetre vonatkozóan a Gazdálkodási szabályzat teljeskörűen tartalmazza a vezetendő nyilvántartásokat, valamint a gazdálkodási jogkörök gyakorlására jogosult személyek megnevezését, felhatalmazását, kijelölését és az aláírásmintákat az Ávr. 60. § (3) bekezdésben előírtaknak megfelelően.

A gazdálkodási jogkörök gyakorlása részben történt szabályszerűen.

A **gazdálkodási jogkörök gyakorlása** keretében elvégzett kontrolltevékenységek vonatkozásában egy hiányosságot tárt fel az ellenőrzés: az Áht. 38. § (1) bekezdés előírása ellenére az érvényesítés és az utalványozás a pénzügyi teljesítés után történt.

(Ellenőrzés javaslatai: 1/3.)

A gazdasági események elszámolásának kontrollja a hatályos jogszabályoknak megfelelően a könyvvizetés és a beszámolás területén nem volt biztosított.

Információs és kommunikációs rendszer

A Társulás teljeskörűen eleget tett az Info tv. 32-34. § és a 37. § (1) - (2) bekezdésekben meghatározott elektronikus tájékoztatási kötelezettségének, az Info tv. 1. melléklet III. részében meghatározott Gazdálkodási adatok 1. pontjára vonatkozóan.

Nyomon követési rendszer (monitoring)

A Bkr. 15. §-ában előírt, operatív tevékenységektől független belső ellenőrzés kialakításáról a jegyző gondoskodott.

Rendelkezésre állt a jegyző által jóváhagyott, a Bkr. 17. § (1) – (2) bekezdésében előírt Belső ellenőrzési kézikönyv.

A Bkr. 32. § (3) – (4) bekezdésében előírt, kockázatelemzésen alapuló éves belső ellenőrzési terv elkészült, melyet a társulási tanács 11/2023. (XII. 22.) számú határozatával jóváhagyott.

2. A könyvvizetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai

Az ellenőrzés vizsgálta a 2024. évi 6. havi IKJ, valamint a 2024. évi II. negyedéves IMJ vonatkozásában:

- a nyitó mérlegadatok előző évi leltáradatokkal való alátámasztottságát,
- a nyitás utáni feladatok elvégzését,
- az előírányzatok elszámolásának megfelelőségét,
- a kiválasztott mintatételek alapbizonylatokkal való alátámasztottságát, elszámolását,

- az Áhsz. 14. melléklete szerint előírt részletező nyilvántartásokkal való megalapozottságát,
- a kiadások, költségek és ráfordítások, valamint a bevételek nagyságrendi ellenőrzését az Áhsz. 24-27. § összefüggései alapján,
- az Áhsz. 53. §-a szerinti havi, negyedéves zárlati feladatok elvégzését.

Az Áhsz. 54. § (1) bekezdés előírását figyelembe véve az 1-4. számlaosztály könyvviteli számláinak nyitása megtörtént.

A **2023. évi záró mérlegadatok** megegyeztek a 2024. I. negyedévi IMJ és az azt alátámasztó főkönyvi kivonat nyitó adataival, így érvényesült a mérlegfolytonosság elve, az Szt. 15. § (6) bekezdés előírásának megfelelően.

A 2023. évi záró tételek alátámasztásához leltár, illetve analitikus nyilvántartás, mely megfelel az Áhsz. 22. § (1)-(3) bekezdéseiben foglalt előírásoknak **rendelkezésre állt.**

A nyitás utáni feladatok elvégzése az Áhsz. 54. § (2) bekezdés előírásainak megfelelően megtörtént.

A Társulás 2024. évi költségvetését a társulási tanács költségvetési határozattal fogadta el, melyet az Áhsz. 40. § (1) bekezdés előírásainak megfelelően vettek nyilvántartásba. Az adatszolgáltatásban közölt **eredeti előirányzatok** adatai megfelelnek a 2/2024. (I. 24.) számú határozat adatainak. Az Áht. 34. § (5) bekezdés alapján az Áht. 34. § (1) bekezdés előírása ellenére az előirányzatokban bekövetkezett változások az I. félévre vonatkozóan, társulási tanácsi határozattal nem alátámasztottak. Az előirányzat módosítás nyilvántartásba vételéhez az Szt. 165. § (2) bekezdés előírásai ellenére nem készült számviteli bizonylat.

A **Beszámolóban szereplő módosított előirányzat vizsgálata során megállapításra került**, hogy az Áht. 34. § (5) bekezdés alapján az Áht. 34. § (4) bekezdés előírás ellenére nem történt meg a költségvetési határozat módosítása az éves költségvetési beszámoló elkészítéséig, így a Beszámolóban szereplő módosított előirányzatok a társulási tanács jóváhagyásával nincsenek alátámasztva. *(Ellenőrzés javaslatai: 2/1.)*

A **„Közbenső megállapítások és javaslatok táblázat” hatására az előirányzat módosítás nyilvántartásba vételéhez az Szt. 165. § (2) bekezdés előírásának megfelelően készült számviteli bizonylat.**

A **mintatételek** ellenőrzése alapján megállapításra került, hogy az alapbizonylatokkal való alátámasztottság megfelelő volt, valamint a gazdasági események nyilvántartásba vétele a vonatkozó jogszabályoknak megfelelően történt.

A Társulás a 257/2016. Korm. rendelet értelmében könyvvézetési kötelezettségét, nyilvántartásainak vezetését az ASP integrált gazdálkodási szakrendszerben köteles teljesíteni. A vizsgált időszakban az **Áhsz. 14. melléklete szerinti releváns részletező nyilvántartások** teljeskörű adattartalommal rendelkezésre álltak.

A **bevételek nagyságrendi ellenőrzése** alapján megállapítható, hogy az Áhsz. 25. § és 27. §-ában megfogalmazott összefüggések tekintetében a költségvetési és a pénzügyi számvitel közötti egyezőség fennállt.

A kiadások, költségek és ráfordítások nagyságrendi ellenőrzése alapján megállapítható, hogy az Áhsz. 26-27. §-ában megfogalmazott összefüggések tekintetében a költségvetési és a pénzügyi számvitel közötti egyezőség fennállt.

Az Áhsz. 53. § (4) bekezdésében előírt havi, negyedéves **könyvviteli zárlat** keretében **elvégezték** az Áhsz. 17. mellékletében meghatározott egyezőségek vizsgálatával a költségvetési és a pénzügyi könyvvizetés helyességének ellenőrzését.

Eleget tettek az Áhsz. 53. § (5) és (6) bekezdésekben előírt releváns havi és negyedéves zárlati feladatoknak.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésének tapasztalatai

Az ellenőrzés vizsgálta a 2024. évi 12. havi IKJ, a 2024. évi Gyorsjelentés, valamint a Beszámoló vonatkozásában:

- a zárlati feladatok elvégzését,
- a mérleg leltárral, főkönyvi kivonattal, részletező nyilvántartásokkal való alátámasztottságát,
- az eredménykimutatásban szereplő adatok megalapozottságát,
- a maradványkimutatás adatainak megbízhatóságát.

Zárlati feladatok ellenőrzésének tapasztalatai

A főkönyvi kartonok és a rendelkezésre álló dokumentumok alapján megállapításra került, hogy az Áhsz. 53. § (8) bekezdésben előírt éves releváns zárlati feladatok teljeskörűen elvégzésre kerültek.

A mérleg ellenőrzésének tapasztalatai

A Társulás a Leltározási szabályzatában meghatározottak szerint 3 évente leltározással köteles meggyőződni a mérlegbe kerülő adatok valódiságáról a leltár összeállítását megelőzően.

A főkönyvi karton vizsgálata alapján megállapítható, hogy a Társulás nem rendelkezik eszközökkel, így az Szt. 69. § (3) bekezdésében előírt leltározási kötelezettség nem terhelte.

2024. év vonatkozásában a leltár összeállítása egyeztetéssel történt.

Az Társulás az Áhsz. 22. §-ában előírtak szerint a Beszámoló mérlegében kimutatott:

- előző időszak eszközök és források adatainak valódiságát **2023. december 31-i fordulónappal készült leltárral teljeskörűen alátámasztotta,**
- a tárgyidőszak eszközök és források adatainak valódiságát **2024. december 31-i fordulónappal készült leltárral teljeskörűen alátámasztotta** a fordulónapra vonatkozó részletező és főkönyvi nyilvántartások adatai alapján.

C) Pénzeszközök

A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a forintszámlák tekintetében az Áhsz. 14. § (3) bekezdés előírásának megfelelő volt a besorolás.

A főkönyvi kivonat 33. számlacsoport adatát, továbbá a vizsgált időközi adatszolgáltatás záró időpontjára vonatkozó-, illetve mérleg fordulónapra vonatkozó adatát számlakivonattal alátámasztották.

A pénzeszközök részletező nyilvántartása rendelkezésre állt, mely tartalmazza az Áhsz. 14. melléklet V. fejezetében meghatározott kötelező adatokat. A pénzeszközök részletező nyilvántartását az ASP rendszer alkalmazásával végzik. Elvégezték a főkönyvi adatok havonta történő egyeztetését a részletező nyilvántartásokkal.

A mintaértékelés során megállapításra került, hogy a pénzeszközök változásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabály és a Pénzkezelési szabályzatban rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt.

A Pénzkezelési szabályzatban foglaltak betartásra kerültek a gyakorlatban az Szt. 14. § (8) bekezdés és az Áhsz. 50. § (6) bekezdésben meghatározottak szerint.

A Beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatait leltár alátámasztja.

A pénzeszközök részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az IMJ 1A űrlap, illetve a Beszámoló 12/A Mérleg űrlap és 16/A Az eszközök értékvesztésének alakulása űrlap pénzeszközökre vonatkozó sorának tárgyidőszaki adataival.

Záró mérlegérték: 10 010 Ft

D) Követelések

A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján az elszámolt követelések besorolása (költségvetési évben esedékes vagy költségvetési évet követően esedékes követelések) megfelel a jogszabályi előírásoknak.

A követelések részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek, illetve a részletező nyilvántartás tartalmazza az Áhsz. 14. melléklet III. fejezet által meghatározott kötelező adatokat.

A követelések részletező nyilvántartását az ASP rendszer alkalmazásával végzik. Elvégezték a főkönyvi adatok negyedévente történő egyeztetését a részletező nyilvántartásokkal.

A követelésekhez kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabály és a Számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt.

A követelések részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az IMJ 1A űrlap, illetve a Beszámoló 12/A Mérleg űrlap tárgyidőszaki adataival.

Záró mérlegérték: 0 Ft

G) Saját tőke

G/III Egvéb eszközök induláskori értéke és változásai

A 2014. évi rendező mérleg KGR-K11 adatszolgáltatásban szereplő adata és a vizsgált időszak nyitó mérlegében szereplő adat egyezősége biztosított. A mérlegsor értékében változás nem következett be.

Az egyéb eszközök induláskori értéke és változásai részletező nyilvántartással alátámasztásra került az Áhsz. 45. § (3) bekezdés előírásának megfelelően. A részletező nyilvántartás vezetése manuálisan történik.

A Beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatait leltár alátámasztja.

Az egyéb eszközök induláskori értéke és változásai részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az IMJ 1A űrlap, illetve a Beszámoló 12/A Mérleg űrlap Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai mérlegsor tárgyidőszaki adataival.

G/IV Felhalmozott eredmény

Az előző évi mérleg szerinti eredmény átvezetése megtörtént és az IMJ 1A űrlap „Állományváltozás nem pénzforgalmi tranzakciók miatt” oszlopban a mérleg szerinti eredmény nyitó értékével egyezően szerepel.

A felhalmozott eredmény részletező nyilvántartással alátámasztásra került az Áhsz. 45. § (3) bekezdés előírásának megfelelően. A részletező nyilvántartás vezetése manuálisan történik.

A felhalmozott eredmény állományváltozásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása a 38/2013. NGM rendelet 1. melléklet XIV. fejezet, valamint a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak megfelelően történt.

A Beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatait leltár alátámasztja.

A felhalmozott eredmény részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az IMJ 1A űrlap, illetve a Beszámoló 12/A Mérleg űrlap Felhalmozott eredmény mérlegsor tárgyidőszaki adataival.

G/VI Mérleg szerinti eredmény

A mérleg szerinti eredmény részletező nyilvántartása rendelkezésre állt az Áhsz. 45. § (3) bekezdés előírásának megfelelően. A részletező nyilvántartás vezetése manuálisan történik.

A mérleg szerinti eredmény átvezetése az Áhsz. 54. § (2) bekezdés a) pont rendelkezésének megfelelően, a 38/2013. NGM rendelet 1. melléklet XIV. fejezet előírása szerint történt.

A Beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatait leltár alátámasztja.

A mérleg szerinti eredmény részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adata megegyezik a főkönyvi kivonat, a Beszámoló 12/A Mérleg űrlap, illetve a Beszámoló 13/A Eredménykimutatás Mérleg szerinti eredmény mérlegsor tárgyidőszaki adataival.

Záró mérlegérték: 10 010 Ft

H) Kötelezettségek

A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a kötelezettségek besorolása megfelel a jogszabályi előírásoknak.

A kötelezettségek részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek, illetve a részletező nyilvántartás tartalmazza az Áhsz. 14. melléklet II. fejezet által meghatározott kötelező adatokat. A kötelezettségek részletező nyilvántartását az ASP rendszer alkalmazásával végzik. Elvégezték a főkönyvi adatok havonta történő egyeztetését a részletező nyilvántartásokkal. A kötelezettségekhez kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabály és a Számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt.

A kötelezettségek részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az IMJ 1A űrlap, illetve a Beszámoló 12/A Mérleg űrlap tárgyidőszaki adataival.

Záró mérlegérték: 0 Ft

A mérleg nem tartalmaz előző éves beszámolókból feltárt jelentős összegű hibákat.

Eredménykimutatás ellenőrzésének tapasztalatai

A Társulás az Áhsz. 4. §-a alapján alkalmazott számviteli alapelveket betartva járt el az eredménykimutatás összeállítása során.

A mérleg és az eredménykimutatás összefüggéseit vizsgálva megállapítható, hogy az eredménykimutatást megalapozó, eredményt érintő gazdasági események teljeskörűen kerültek elszámolásra az Áhsz. 24-27. § előírásainak megfelelő eredménykimutatás sorokon.

A Beszámolót érintően ugyanazon értékelési elveket alkalmazta a Társulás az eredménykimutatás és a mérleg összeállítása során.

Az ellenőrzés által a főkönyvi kivonat adataiból az Áhsz. 46. § (2) bekezdése alapján az eredményszemléletű bevételek, valamint a költségek és ráfordítások különbségeként megállapított 2024. évi mérleg szerinti eredmény megegyezik a Beszámoló 13/A Eredménykimutatás tárgyidőszaki adatával.

A tevékenység eredménye tárgyidőszaki adata: - 19 785 Ft, a pénzügyi műveletek eredménye tárgyidőszaki adata: 0 Ft, melyek összegzésképpen a mérleg szerinti eredmény: - 19 785 Ft. Az eredménykimutatás nem tartalmaz előző éves beszámolókból feltárt jelentős összegű hibákat.

Maradványkimutatás ellenőrzésének tapasztalatai

A Társulás az előző évi maradvány igénybevételének Áhsz. 54. § (4) bekezdése szerinti nyilvántartásba vétele és a zárszámadási határozat közötti egyezőség biztosított volt.

Az ellenőrzés által a Beszámoló 01-04. űrlapok adataiból megállapításra került, hogy az ellenőrzött szerv bevételeit és kiadásait alaptevékenység szerint elszámolva 10 010 Ft maradvánnyal rendelkezik, egyezően a 07/A. űrlap adatával. Az alaptevékenység maradványából 0 Ft kötelezettségvállalással terhelt, valamint 10 010 Ft szabad maradvány.

A Beszámoló 07/A űrlap C) Összes maradvány összege megegyezik a korrigált záró pénzeszközzel.

Összefoglaló megállapítás az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatban

Az ellenőrzés során feltárt, a jelentés készítéséig a beszámolóban a pénzügyi számvitelben fennálló hibák, hibahatások összege 0 Ft.

A Magyar Államkincstár Zala Vármegyei Igazgatóság által az Áht. 68/B. §-a szerint végrehajtott szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés az éves költségvetési beszámolót megalapozó adatokra **elvégzett vizsgálatok alapján** a pénzügyi számvitel szerint megállapított hibák, hibahatások abszolút értékben számított összege nem érte el az Áhsz. 1. § (1) bekezdés 3. pontjában meghatározott jelentős összegű hiba értékét, így az ellenőrzött szerv által **biztosított az éves költségvetési beszámoló megbízható valós összképe.**

ELLENŐRZÉS JAVASLATAI

Az ellenőrzés javaslatai alapján az elnöknek intézkedési tervet kell készítenie felelős személy megnevezésével és határidő meghatározásával.

Az intézkedés végrehajtásának határideje: 2026. február 28.

1. Belső kontrollrendszer értékelése alapján javasolt intézkedések

Az elnök intézkedjen, hogy

1/1. az Áhsz. 16. melléklet előírásának megfelelően a Számlarend tartalmazza a 003, 005 nyilvántartási ellenszámlák COFOG-ok szerinti alábontását és megnevezését.

1/2. a Bkr. 6. § (3) bekezdés előírása alapján kerüljön elkészítésre az Ellenőrzési nyomvonal.

1/3. az érvényesítés és az utalványozás az Áht. 38. § (1) bekezdés szerint történjen.

2. A könyvvézetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések

Az elnök intézkedjen, hogy

2/1. az Áht. 34. § (5) bekezdés alapján az Áht. 34. § (4) bekezdés előírásának megfelelően a költségvetési határozat módosításra kerüljön.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések

Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatos intézkedést nem fogalmaztunk meg.

III/2. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK ÓVODA

Ellenőrzött szerv megnevezése: **Bázakerettyei Óvoda**
Törzsszám: **818964**

1. Belső kontrollrendszer értékelése

Az Óvodánál a belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése jó. A kontrollkörnyezet fejlesztése szükséges a szabályozási hiányosságok miatt. A szabályozók kiadmányozása a jóváhagyásra jogosult személy által nem teljeskörűen történt meg. A gazdálkodási jogkörök gyakorlása részben felel meg a jogszabályi előírásoknak.

A „Közbenső megállapítások és javaslatok táblázatának” **elkészítését megelőzően** intézkedések kezdődtek, melyek eredményeképpen elkészült a:

- Pénzkezelési szabályzat részét képező felelősségvállalási nyilatkozatok.

A „Közbenső megállapítások és javaslatok táblázatának” **hatására** intézkedések kezdődtek, melyek eredményeképpen elkészült:

- új Számviteli politika (hatályos: 2024. 12. 16-tól),
- Bizonylati rend (hatályos: 2024. 12. 16-tól),
- Közérdekű adatok megismerésének szabályzata (hatályos: 2024. 12. 16-tól),
- Munkaköri leírások (2024. 12. 16-tól)

Kontrollkörnyezet

Az Óvoda a jogszabályi előírások szerint rendelkezik **Alapító okirattal**. A hatályos Alapító okirat a Magyar Államkincstár törzskönyvi nyilvántartásában szereplő egységes szerkezetbe foglalt alapító okirattal megegyezik az Ávr. 5. § (4) bekezdésében foglaltakkal összhangban. Az Alapító okirat tartalma megfelel az Ávr. 5. § (1), (2) és (3) bekezdéseiben rögzítetteknek.

Az Óvoda az ellenőrzés megkezdésekor rendelkezett hatályos **SZMSZ**-szel. A rendelkezésre álló SZMSZ-en szerepelt az irányító szerv jóváhagyása az Áht. 9. § b) pontjában foglalt előírás szerint. Az SZMSZ az Ávr. 13. § (1) bekezdés c) pont előírásának megfelelően tartalmazza az ellátandó és a kormányzati funkció szerint besorolt alaptevékenységek megjelölését.

Az Ávr. 9. § (5) bekezdése a) pontjában előírt **Munkamegosztási megállapodás**, a Hivatal és a gazdasági szervezettel nem rendelkező költségvetési szerv között, az ellenőrzés rendelkezésére állt. Az Ávr. 9. § (5a) bekezdés előírásának megfelelően a Munkamegosztási megállapodást az irányító szerv jóváhagyta.

Az Óvoda rendelkezik az Szt. 14. § (3)-(4) bekezdéseiben foglaltak előírásai szerinti **Számviteli politikával** és az Szt. 14. § (5) bekezdésében foglaltak alapján a számviteli politika keretében kötelezően elkészítendő alábbi szabályzatokkal:

- Eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzata,
- Eszközök és források minősítésének és értékelésének szabályzata,

- Önköltségszámítási szabályzat, valamint
- Pénzkezelési szabályzat.

A **Számviteli politika** az Szt. 14. § (3) bekezdés előírása ellenére nem tartalmazta az Óvodára vonatkozó sajátosságokat, jellemző adottságokat.

A szabályzatban az Szt. 14. § (4) bekezdés előírása ellenére nem került rögzítésre:

- hogy mit tekint a számviteli elszámolás, az értékelés szempontjából kivételes nagyságú vagy előfordulású bevételnek, költségnek, ráfordításnak,
- hogy a törvényben biztosított választási, minősítési lehetőségek közül melyeket, milyen feltételek fennállása esetén alkalmazza.

A „Közbenső megállapítások és javaslatok táblázat” hatására elkészült az új, 2024. december 16-tól hatályos Számviteli politika, melyben a hiányosságok rögzítésre kerültek.

Az Óvoda rendelkezik az Áhsz. 51. § (2) bekezdésében előírt **Számlarenddel**. Az Szt. 161. § (2) bekezdés d) pont előírása ellenére a Számlarend nem tartalmazta a **Bizonylati rendet**, valamint a könyvvezetés során használt Áhsz. 16. melléklet szerinti a 003., 005. nyilvántartási ellenszámlák COFOG-ok szerinti alábontását, megnevezését.

A „Közbenső megállapítások és javaslatok táblázat” hatására elkészült az új, 2024. december 16-tól hatályos Bizonylati rend, a Számlarend azonban továbbra sem tartalmazza a COFOG-okat, így a javaslat megismétlésre kerül. (Ellenőrzés javaslatai: 1/1.)

Az Óvoda rendelkezik az Ávr. 13. § (2) bekezdés szerinti alábbi szabályzatokkal:

- Gazdálkodási szabályzat,
- Anyag-és eszközgazdálkodási szabályzat,
- Beszerzési szabályzat,
- Kiküldetési szabályzat,
- Reprezentációs szabályzat,
- Gépjárműhasználatának szabályzata,
- Telefonhasználatának szabályzata.

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pontjában foglaltaknak megfelelően a jegyző a **Gazdálkodási szabályzatban** határozta meg az ellenőrzött szerv gazdálkodásának részletes rendjét, melyben sor került a kötelezettségvállalás, a pénzügyi ellenjegyzés, a teljesítésigazolás, érvényesítés és utalványozás gyakorlásának módjával, eljárási és dokumentációs részletszabályaival, valamint az ezeket végző személyek kijelölésének rendjével kapcsolatos belső előírások, feltételek szabályozására.

A **Beszerzési-, valamint az Anyag – és eszközgazdálkodási szabályzatok** az Áht. 10. § (1) bekezdés előírása ellenére az intézményvezető által nem kerültek aláírásra.

A „Közbenső megállapítások és javaslatok táblázat” elkészítéséig rendelkezésünkre bocsátották az intézményvezető által aláírt szabályzatokat.

Az Óvoda nem rendelkezett az Ávr. 13. § (2) bekezdés h) pont szerinti **Közérdekű adatok megismerésének szabályzatával**.

A „Közbenső megállapítások és javaslatok táblázat” hatására elkészítésre került a szabályzat.

Az **Ellenőrzési nyomvonal** a Bkr. 6. § (3) bekezdésében rögzített előírások ellenére nem került elkészítésre. *(Ellenőrzés javaslatai: 1/2.)*

A Bkr. 6. § (2a) bekezdés előírása szerint kijelölésre kerültek az ellenőrzött szerv folyamatai, a folyamatok működésében részt vevő szervezeti egységek, és a folyamatért felelős személyek **(folyamatgazdák)**.

Rendelkezésre álltak a gazdálkodási feladatokat ellátó személyekre vonatkozóan a **munkaköri leírások**, azonban a Kttv. 75. § (1) bekezdés d) pont előírása ellenére az ellátandó gazdálkodási jogkörök nem teljeskörűen szerepelnek benne.

A „Közbenső megállapítások és javaslatok táblázat” hatására elkészítésre kerültek az aktualizált munkaköri leírások.

Kontrolltevékenységek

A Bkr. 8. § (2) bekezdés a), c) és d) pontokban foglalt előírásoknak megfelelő, szervezeti célok elérését veszélyeztető kockázatok csökkentésére irányuló kontrolltevékenységek kiépítése és működtetése a jogszabályi előírásoknak részben felelt meg.

Az Óvodára vonatkozóan a Gazdálkodási szabályzat teljeskörűen tartalmazza a vezetendő nyilvántartásokat, valamint a gazdálkodási jogkörök gyakorlására jogosult személyek megnevezését, felhatalmazását, kijelölését és az aláírásmintákat az Ávr. 60. § (3) bekezdésben előírtaknak megfelelően.

A gazdálkodási jogkörök gyakorlása részben történt szabályszerűen.

A gazdálkodási jogkörök gyakorlása keretében elvégzett kontrolltevékenységek vonatkozásában az alábbi hiányosságokat tárta fel az ellenőrzés:

- Az Áht. 36. § és a 37. § (1) bekezdés előírása ellenére nem állt rendelkezésre a **kötelezettségvállalás** dokumentuma.
- Az Áht. 37. § (1) bekezdés és az Ávr. 55. § (1) bekezdés előírásai ellenére a kötelezettségvállalás dokumentumán a **pénzügyi ellenjegyzés** nem történt meg.
- Az Áht. 38. § (1) bekezdés előírása ellenére az **érvényesítés és az utalványozás** néhány esetben a pénzügyi teljesítést követően történt.
- Egy esetben a **befogadott számla adattartalma** nem felelt meg az Szt. 165. § (2) bekezdés és az Áfa tv. 169. § e) pont előírásának.

A kontroll mintatételek vizsgálata alapján megállapításra került, hogy a gazdálkodási jogkörök ellátása a vonatkozó jogszabályoknak megfelelően történik, így javaslatok nem kerülnek megfogalmazásra.

A gazdasági események elszámolásának kontrollja a hatályos jogszabályoknak megfelelően a könyvvizetés és a beszámolás területén nem volt biztosított.

Információs és kommunikációs rendszer

Az Óvoda a **közérdekű adatokra** vonatkozó tájékoztatási kötelezettségének az Info tv. 33. § (4) bekezdése alapján, a 229/2012. Korm. rendelet 1. § (1) bekezdésében meghatározott információs rendszerhez történő adatszolgáltatás teljesítésével tesz eleget. A 229/2012. Korm. rendelet 23. § (1)-(2) bekezdéseiben előírt különös közzétételi lista, rendelkezésre állt.

Nyomon követési rendszer (monitoring)

A Bkr. 15. §-ában előírt, operatív tevékenységektől független belső ellenőrzés kialakításáról a jegyző gondoskodott.

Rendelkezésre állt a jegyző által jóváhagyott, a Bkr. 17. § (1) – (2) bekezdésében előírt **Belső ellenőrzési kézikönyv**.

A Bkr. 32. § (3) – (4) bekezdésében előírt, kockázatelemzésen alapuló **éves belső ellenőrzési terv** elkészült, melyet a társulási tanács 11/2023. (XII. 22.) számú határozatával jóváhagyott.

2. A könyvvézetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai

Az ellenőrzés vizsgálta a 2024. évi 6. havi IKJ, valamint a 2024. évi II. negyedéves IMJ vonatkozásában:

- a nyitó mérlegadatok előző évi leltáradatokkal való alátámasztottságát,
- a nyitás utáni feladatok elvégzését,
- az előirányzatok elszámolásának megfelelőségét,
- a kiválasztott mintatételek alapbizonylatokkal való alátámasztottságát, elszámolását,
- a személyi juttatások és járulékok egyeztetését,
- az Áhsz. 14. melléklete szerint előírt részletező nyilvántartásokkal való megalapozottságát,
- a kiadások, költségek és ráfordítások, valamint a bevételek nagyságrendi ellenőrzését az Áhsz. 24-27. § összefüggései alapján,
- az Áhsz. 53. §-a szerinti havi, negyedéves zárlati feladatok elvégzését.

Az Áhsz. 54. § (1) bekezdés előírását figyelembe véve az 1-4. számlaosztály könyvviteli számláinak nyitása megtörtént.

A **2023. évi záró mérlegadatok** megegyeztek a 2024. I. negyedévi IMJ és az azt alátámasztó főkönyvi kivonat nyitó adataival, így érvényesült a mérlegfolytonosság elve, az Szt. 15. § (6) bekezdés előírásának megfelelően.

A 2023. évi záró tételek alátámasztásához leltár, illetve analitikus nyilvántartás, mely megfelel az Áhsz. 22. § (1)-(3) bekezdéseiben foglalt előírásoknak **rendelkezésre állt**.

A nyitás utáni feladatok elvégzése az Áhsz. 54. § (2) bekezdés előírásainak megfelelően megtörtént.

Az **eredeti előirányzat** vizsgálata során megállapításra került, hogy az adatszolgáltatásban közölt eredeti előirányzatok adatai megfelelnek a 2/2024 (I. 24.) számú határozat adatainak. Az Áht. 34. § (5) bekezdés alapján az Áht. 34. § (3) bekezdés előírása ellenére az előirányzatokban

bekövetkezett változások az I. félévre vonatkozóan határozattal nem alátámasztottak. Az előirányzat módosítás nyilvántartásba vételéhez az Szt. 165. § (2) bekezdés előírásai ellenére nem készült számviteli bizonylat.

A Beszámolóban szereplő módosított előirányzat vizsgálata során megállapításra került, hogy az Áht. 34. § (5) bekezdés alapján az Áht. 34. § (4) bekezdés előírása ellenére nem történt meg a költségvetési határozat módosítása az éves költségvetési beszámoló elkészítéséig, így a Beszámolóban szereplő módosított előirányzatok a társulási tanács jóváhagyásával nincsenek alátámasztva. *(Ellenőrzés javaslatai: 2/1.)*

A „Közbenső megállapítások és javaslatok táblázat” hatására az előirányzat módosítás nyilvántartásba vételéhez az Szt. 165. § (2) bekezdés előírásának megfelelően készült számviteli bizonylat.

A mintatételek ellenőrzése alapján megállapításra került, hogy az alapbizonylatokkal való alátámasztottság minden esetben megfelelő volt, azonban a gazdasági események nyilvántartásba vétele nem minden esetben történt a vonatkozó jogszabályoknak megfelelően.

Több gazdasági eseményt érintően nem az Áhsz. 15. mellékletében meghatározott rovatrend szerint történt a számviteli nyilvántartásba vétel (szállítási költség, internetdíj, könyv vásárlás).

Több tétel esetében előfordult, hogy nem az Áhsz. 16. melléklet előírásai szerint kerültek besorolásra (kisértékű tárgyi eszköz, valamint reprezentációs kiadás elszámolása üzemeltetési anyagként történt).

Egy minta esetében nem a számla adattartalmának megfelelően történt a számviteli nyilvántartásba vétel, nem tettek eleget az Szt. 165. § (4) bekezdés szerinti egyeztetésnek.

A „Közbenső megállapítások és javaslatok táblázat” elkészítéség a tételek javítása megtörtént.

Az Áhsz. 43. § (7) bekezdés és az Ávr. 46. § (2) bekezdés b) pont előírása ellenére a számlák év végi kezelésére vonatkozó speciális szabály nem érvényesült. 2023. évben nem történt meg a 0024 nyilvántartási ellenszámlán a költségvetési évet követően esedékes végleges kötelezettségvállalás nyilvántartásba vétele az Áhsz. 53. § (2) bekezdés és a 39. § (1a) bekezdés b) pont rendelkezése ellenére.

A „Közbenső megállapítások és javaslatok táblázat” hatására a számlák év végi kezelésére vonatkozó speciális szabály érvényesült.

Két minta esetében díj/előleg bekérő került kiállításra, melynek előlegként történő könyvelése a 38/2013. NGM rendelet 1. melléklet II. fejezet A) cím előírása ellenére nem történt meg.

A gazdasági eseményekhez kapcsolódóan az Áhsz. 43. § (5) bekezdés és az Ávr. 56. § (1) bekezdések előírásai ellenére az Óvoda nem tartja nyilván a 0021 nyilvántartási ellenszámlán a költségvetési évben esedékes kötelezettségvállalását.

A „Közbenső megállapítások és javaslatok táblázat” -ban megfogalmazott hiányosságok ellenére nem történt intézkedés, így a javaslatok megismétlésre kerülnek.
(Ellenőrzés javaslatai: 2/2., 2/3.)

A május hónapra vonatkozó **személyi juttatások** vizsgálatánál megállapításra került, hogy a munkába járás jogcímen kifizetett összeg, a KIRA rendszerben nem került számfejtésre. Az Áht. 44. § (1) bekezdés előírásai ellenére nem történt meg a személyi juttatások kiemelt előirányzaton elszámolóandó kiadásokkal kapcsolatos számfejtési feladatok ellátása az Ávr. 62 § (1) bekezdés a) pont rendelkezésének megfelelően.

A 2024. 11. havi személyi juttatások ellenőrzése során megállapítást nyert, hogy a „Közbenső megállapítások és javaslatok táblázat” -ban megfogalmazott javaslat hatására a személyi juttatások számfejtése megfelelően történik.

Az Óvoda a 257/2016. Korm. rendelet értelmében könyvvezetési kötelezettségét, nyilvántartásainak vezetését az ASP integrált gazdálkodási szakrendszerben köteles teljesíteni. A vizsgált időszakban az **Áhsz. 14. melléklete szerinti releváns részletező nyilvántartások** teljeskörű adattartalommal rendelkezésre álltak.

A **bevételek nagyságrendi ellenőrzése** alapján megállapítható, hogy az Áhsz. 25. § és 27. §-ában megfogalmazott összefüggések tekintetében a költségvetési és a pénzügyi számvitel közötti egyezőség fennállt.

A **kiadások, költségek és ráfordítások nagyságrendi ellenőrzése** alapján megállapítható, hogy az Áhsz. 26-27. §-ában megfogalmazott összefüggések tekintetében a költségvetési és a pénzügyi számvitel közötti egyezőség fennállt.

Az Áhsz. 53. § (4) bekezdésében előírt havi, negyedéves **könyvviteli zárlat** keretében **elvégezték** az Áhsz. 17. mellékletében meghatározott egyezőségek vizsgálatával a költségvetési és a pénzügyi könyvvezetés helyességének ellenőrzését.

Eleget tettek az Áhsz. 53. § (5) és (6) bekezdésekben előírt releváns havi és negyedéves zárlati feladatoknak.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésének tapasztalatai

Az ellenőrzés vizsgálta a 2024. évi 12. havi IKJ, a 2024. évi Gyorsjelentés, valamint a Beszámoló vonatkozásában

- a zárlati feladatok elvégzését,
- a mérleg leltárral, főkönyvi kivonattal, részletező nyilvántartásokkal való alátámasztottságát,
- az eredménykimutatásban szereplő adatok megalapozottságát,
- a maradványkimutatás adatainak megbízhatóságát.

Zárlati feladatok ellenőrzésének tapasztalatai

A főkönyvi kartonok és a rendelkezésre álló dokumentumok alapján megállapításra került, hogy az Áhsz. 53. § (8) bekezdésben előírt éves zárlati feladatok teljeskörűen elvégzésre kerültek.

A mérleg ellenőrzésének tapasztalatai

Az Óvoda a Leltározási szabályzatában meghatározottak szerint 3 évente leltározással köteles meggyőződni a mérlegbe kerülő adatok valódiságáról a leltár összeállítását megelőzően.

Az utolsó mennyiségi leltár kiértékelési jegyzőkönyvet nem tudták az ellenőrzés rendelkezésére bocsátani, nem tettek eleget az Áhsz. 22. § (2) bekezdésében foglaltaknak. 2024. év vonatkozásában a leltár összeállítása egyeztetéssel történt. *(Ellenőrzés javaslatai: 3/1.)*

Az Óvoda az Áhsz. 22. §-ában előírtak szerint a Beszámoló mérlegében kimutatott:

- előző időszak eszközök és források adatának valóságát **2023. december 31-i fordulónappal készült leltárral teljeskörűen alátámasztotta,**
- a tárgyidőszak eszközök és források adatának valóságát **2024. december 31-i fordulónappal készült leltárral teljeskörűen alátámasztotta** a fordulónapra vonatkozó részletező és főkönyvi nyilvántartások adatai alapján.

A/I Immateriális javak

Az eszközök minősítése (tartósan, legalább egy éven túl szolgálják a szervezetet) megfelel a jogszabály, valamint a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak.

A számviteli alapbizonylat (számla, szerződés, megállapodás stb.) tartalmi ellenőrzése alapján a szellemi termékek tekintetében az Áhsz. 11. § (2) bekezdés előírásának megfelelően történt a besorolás.

Az immateriális javak részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek, illetve a részletező nyilvántartás tartalmazza az Áhsz. 14. melléklet VI. fejezet által meghatározott kötelező adatokat. Az immateriális javak részletező nyilvántartásának vezetését az ASP rendszer alkalmazásával végzik. Negyedévente egyeztették-e a főkönyvi adatokat a részletező nyilvántartással.

Az immateriális javak állományváltozásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabály és a számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt.

A bekerülési érték meghatározása a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.

A terv szerinti értékcsökkenés elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a Számviteli politikában rögzített szabályozásnak megfelelően történt. A kisértékű immateriális javak esetén a terv szerinti értékcsökkenés egy összegben elszámolásra került az Áhsz. 17. § (2) bekezdés előírásának és a Számviteli politikában rögzített szabályozásnak megfelelően.

Az immateriális javak részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonattal, az IMJ 1A űrlap 1-4. sorának, illetve a Beszámoló 12/A Mérleg űrlap 1-4. sorának tárgyidőszaki adataival.

A Beszámoló 15/A űrlap nyitó és záró adatait tartalmazó sorok adata az előző évi beszámoló mérlegéhez összeállított mérlegeltár és részletező nyilvántartás tárgyévi nyitó és záró adataival megegyezik. A kitöltés során biztosították a 15/A űrlap és a főkönyvi kivonat összefüggéseit.

Záró mérlegérték: 0 Ft

A/II Tárgyi eszközök

Az eszközök minősítése megfelel az Áhsz. 10. § (5) bekezdés előírásainak. Az Óvoda a jogszabályi előírásoknak megfelelően mutatta ki a mérlegében a tárgyi eszközöket.

A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a Gépek, berendezések, felszerelések, járművek, a Beruházások, valamint a Felújítások tekintetében a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt a besorolás.

A tárgyi eszközök részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek, melyek tartalmazzák az Áhsz. 14. melléklet VII. fejezet előírása szerinti kötelező adatokat. A tárgyi eszközök részletező nyilvántartásának vezetése az ASP Kati modulban történik.

Eleget tettek a főkönyvi adatok és a részletező nyilvántartások egyeztetésének az Szt. 165. § (4) bekezdés előírásának megfelelően.

A tárgyi eszközök állományváltozásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabály és a számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak megfelelően történt. A bekerülési érték meghatározása a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.

A terv szerinti értékcsökkenés elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a Számviteli politikában rögzített szabályozásnak megfelelően történt. A kísértékű tárgyi eszközök esetén a terv szerinti értékcsökkenés egy összegben elszámolásra került az Áhsz. 17. § (2) bekezdés előírásának és a Számviteli politikában rögzített szabályozásnak megfelelően.

A tárgyi eszközök részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az IMJ 1A űrlap, illetve a Beszámoló 12/A Mérleg űrlap tárgyidőszaki adataival.

A Beszámoló 15/A űrlap tárgyi eszközökre vonatkozó oszlopok nyitó adatait tartalmazó 1. Tárgyévi nyitó állomány, 16. Terv szerinti értékcsökkenés nyitó állománya sorok az előző évi beszámoló mérlegéhez összeállított mérlegeltár adataival és a részletező nyilvántartás tárgyévi nyitó adataival megegyeznek. Az űrlap záró adatait tartalmazó 15. Bruttó érték összesen, 19. Terv szerinti értékcsökkenés záró állománya a Beszámoló mérlegéhez összeállított mérlegeltár adataival és a részletező nyilvántartás tárgyévi záró adataival megegyeznek.

A kitöltés során biztosították a 15/A űrlap és a főkönyvi kivonat összefüggéseit.

Záró mérlegérték: 0 Ft

C) Pénzeszközök

A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján megállapításra került, hogy a pénztárak, valamint a forintszámlák tekintetében a jogszabályi előírásoknak megfelelő volt a besorolás.

A főkönyvi kivonat 32-33. számlacsoport adatait, továbbá a vizsgált időközi adatszolgáltatás záró időpontjára vonatkozó-, illetve mérleg fordulónapra vonatkozó adatokat pénztárjelentéssel és számlakivonattal alátámasztották. Az Óvoda az Áhsz. 51. § (1a) bekezdés alapján a könyvviteli számlák alábontásával biztosította az egyeztetés lehetőségét.

A pénzeszközök részletező nyilvántartása rendelkezésre állt, mely tartalmazza az Áhsz. 14. melléklet V. fejezetében meghatározott kötelező adatokat. A pénzeszközök részletező nyilvántartását az ASP rendszer alkalmazásával végzik. Elvégezték a főkönyvi adatok egyeztetését a részletező nyilvántartásokkal.

A pénzeszközök változásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabály és a Pénzkezelési szabályzatban rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt.

A Pénzkezelési szabályzatban foglaltak betartásra kerültek a gyakorlatban az Szt. 14. § (8) bekezdés és az Áhsz. 50. § (6) bekezdésben meghatározottak szerint.

A Beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatait leltár alátámasztja.

A pénzeszközök részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az IMJ 1A űrlap, illetve a Beszámoló 12/A Mérleg űrlap és 16/A Az eszközök értékvesztésének alakulása űrlap pénzeszközökre vonatkozó sorának tárgyidőszaki adataival.

Záró mérlegérték: 2 989 794 Ft

D) Követelések

A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján megállapítható, hogy az elszámolt követelések besorolása (költségvetési évben esedékes vagy költségvetési évet követően esedékes követelések) megfelel a jogszabályi előírásoknak.

A követelések részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek, illetve a részletező nyilvántartás tartalmazza az Áhsz. 14. melléklet III. fejezetben meghatározott kötelező adatokat. Negyedévente egyeztettek a főkönyvi adatokat a részletező nyilvántartással.

A követelésekhez kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabály és a Számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt

A követelések részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adata megegyezik a főkönyvi kivonat, az IMJ 1A űrlap, 1D Tájékoztató adatok űrlap, illetve a Beszámoló 12/A Mérleg űrlap, 16/A Az eszközök értékvesztésének alakulása űrlap Követelésekre vonatkozó sorok tárgyidőszaki adatával.

Záró mérlegérték: 0 Ft

E) Egyéb sajátos elszámolások

A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján az általános forgalmi adó elszámolásának besorolása megfelel az Áhsz. 48. § (6) bekezdés előírásának.

Az általános forgalmi adó elszámolásai részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek, illetve a részletező nyilvántartás tartalmazza a jogszabály által meghatározott kötelező adatokat. Az egyéb sajátos elszámolások részletező nyilvántartását az ASP rendszer alkalmazásával végzik. A főkönyvi adatok egyeztetése a részletező nyilvántartással megtörtént.

Az általános forgalmi adó elszámolásaihoz, valamint az egyéb sajátos eszközoldali elszámolásokhoz kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabály és a Számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt.

Az általános forgalmi adó részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az IMJ 1A űrlap, illetve a Beszámoló 12/A Mérleg űrlap tárgyidőszaki adataival.

Záró mérlegérték: 0 Ft

G) Saját tőke

G/III Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai

A 2014. évi rendező mérleg KGR-K11 adatszolgáltatásban szereplő adata és a vizsgált időszak nyitó mérlegében szereplő adat egyezősége biztosított. A mérlegsor értékében változás nem következett be.

Az egyéb eszközök induláskori értéke és változásai részletező nyilvántartással alátámasztásra került az Áhsz. 45. § (3) bekezdés előírásának megfelelően. A részletező nyilvántartás vezetése manuálisan történik.

A Beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatait leltár alátámasztja.

Az egyéb eszközök induláskori értéke és változásai részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az IMJ 1A űrlap, illetve a Beszámoló 12/A Mérleg űrlap Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai mérlegsor tárgyidőszaki adataival.

G/IV Felhalmozott eredmény

Az előző évi mérleg szerinti eredmény átvezetése megtörtént és az IMJ 1A űrlap „Állományváltozás nem pénzforgalmi tranzakciók miatt” oszlopban a mérleg szerinti eredmény nyitó értékével egyezően szerepel.

A felhalmozott eredmény részletező nyilvántartással alátámasztásra került az Áhsz. 45. § (3) bekezdés előírásának megfelelően. A részletező nyilvántartás vezetése manuálisan történik.

A felhalmozott eredmény állományváltozásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása a 38/2013. NGM rendelet 1. melléklet XIV. fejezet, valamint a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak megfelelően történt.

A Beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatait leltár alátámasztja.

A felhalmozott eredmény részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az IMJ 1A űrlap, illetve a Beszámoló 12/A Mérleg űrlap Felhalmozott eredmény mérlegsor tárgyidőszaki adataival.

G/VI Mérleg szerinti eredmény

A mérleg szerinti eredmény részletező nyilvántartása rendelkezésre állt az Áhsz. 45. § (3) bekezdés előírásának megfelelően. A részletező nyilvántartás vezetése manuálisan történik.

A mérleg szerinti eredmény átvezetése az Áhsz. 54. § (2) bekezdés a) pont rendelkezésének megfelelően, a 38/2013. NGM rendelet 1. melléklet XIV. fejezet előírása szerint történt.

A Beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatait leltár alátámasztja.

A mérleg szerinti eredmény részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, a Beszámoló 12/A Mérleg űrlap, illetve a Beszámoló 13/A Eredménykimutatás mérleg szerinti eredmény mérlegsor tárgyidőszaki adatával.

Záró mérlegérték: 763 775 Ft

H) Kötelezettségek

A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a kötelezettségek besorolása (költségvetési évben esedékes vagy költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek) megfelel a jogszabályi előírásoknak.

A kötelezettségek részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek, illetve a részletező nyilvántartás tartalmazza az Áhsz. 14. melléklet II. pont szerinti kötelező adatokat. A kötelezettségek részletező nyilvántartásának vezetését az ASP rendszer alkalmazásával végzik.

Az Áhsz. 53. § (5) bekezdés előírásának megfelelően havonta egyeztették a főkönyvi kivonat és a részletező nyilvántartás adatait.

A kötelezettségekhez kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabály és a Számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt.

A Beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatait leltár alátámasztja.

A kötelezettségek részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az IMJ 1A űrlap, illetve a Beszámoló 12/A Mérleg űrlap Kötelezettségekre vonatkozó sorok tárgyidőszaki adataival.

Záró mérlegérték: 8 933 Ft

J) Passzív időbeli elhatárolások

Az Szt. 16. § (2) bekezdésében meghatározott időbeli elhatárolás számviteli alapelv érvényesülését biztosították.

A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a mérlegben a költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása közötti besorolás az Áhsz. 14. § (13) bekezdés előírásának megfelelően történt.

A passzív időbeli elhatárolásokat részletező nyilvántartással alátámasztották az Áhsz. 45. § (3) bekezdés előírásának megfelelően. A részletező nyilvántartás vezetése manuálisan történik.

A passzív időbeli elhatárolások képzéséhez és feloldásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírásoknak, az Áhsz. vonatkozó rendelkezéseinek és a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak megfelelően történt.

A Beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatait leltár alátámasztja.

A passzív időbeli elhatárolások részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adata megegyezik a főkönyvi kivonat, az IMJ 1A űrlap, illetve a Beszámoló 12/A Mérleg űrlap tárgyidőszaki adatával.

Záró mérlegérték: 2 217 086 Ft

A mérleg nem tartalmaz előző éves beszámolóknak feltárt jelentős összegű hibákat.

Eredménykimutatás ellenőrzésének tapasztalatai

Az Óvoda az Áhsz. 4. § alapján alkalmazott számviteli alapelveket részben betartva járt el az eredménykimutatás összeállításakor.

Az eredménykimutatás összeállítása során a teljesség alapelve sérült.

A mérleg és az eredménykimutatás összefüggéseit vizsgálva megállapítható, hogy az eredménykimutatást megalapozó, eredményt érintő gazdasági események teljeskörűen elszámolásra az Áhsz. 24-27. § előírásainak megfelelő eredménykimutatás sorokon.

A Beszámolót érintően ugyanazon értékelési elveket alkalmazta az Óvoda az eredménykimutatás és a mérleg összeállítása során.

Az ellenőrzés által a főkönyvi kivonat adataiból az Áhsz. 46. § (2) bekezdése alapján az eredményszemléletű bevételek, valamint a költségek és ráfordítások különbségeként megállapított 2024. évi mérleg szerinti eredmény megegyezik a Beszámoló 13/A. Eredménykimutatás tárgyidőszaki adatával.

A tevékenység eredménye tárgyidőszaki adata: 871 449 Ft, a pénzügyi műveletek eredménye tárgyidőszaki adata: 21 Ft, melyek összegzésképpen a mérleg szerinti eredmény: 871 470 Ft.

Az eredménykimutatás nem tartalmaz előző éves beszámolóknak feltárt jelentős összegű hibákat.

Maradványkimutatás ellenőrzésének tapasztalatai

Az Óvoda az előző évi maradvány igénybevétele Áhsz. 54. § (4) bekezdése szerinti nyilvántartásba vétele és a zárszámadási határozat közötti egyezőség biztosított volt.

Az ellenőrzés által a Beszámoló 01-04. űrlapok adataiból megállapításra került, hogy az ellenőrzött szerv bevételeit és kiadásait alaptevékenység szerint elszámolva 2 989 794 Ft maradvánnyal rendelkezik, egyezően a 07/A űrlap adatával.

Az alaptevékenység maradványából 0 Ft kötelezettségvállalással terhelt, valamint 2 989 794 Ft szabad maradvány.

Az Óvoda vállalkozási tevékenységnek minősülő tevékenységet nem végez, így vállalkozási tevékenység maradványa nincs.

A Beszámoló 07/A űrlap C) Összes maradvány összege megegyezik a korrigált záró pénzeszközzel.

Összefoglaló megállapítás az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatban

Az ellenőrzés során feltárt, a jelentés készítéséig a beszámolóban a pénzügyi számvitelben fennálló hibák, hibahatások összege 2 642 Ft.

A Magyar Államkincstár Zala Vármegyei Igazgatóság által az Áht. 68/B. §-a szerint végrehajtott szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés az éves költségvetési beszámolót megalapozó adatokra **elvégzett vizsgálatok alapján** a pénzügyi számvitel szerint megállapított hibák, hibahatások abszolút értékben számított összege nem érte el az Áhsz. 1. § (1) bekezdés 3. pontjában meghatározott jelentős összegű hiba értékét, így az ellenőrzött szerv által **biztosított az éves költségvetési beszámoló megbízható valós összképe.**

ELLENŐRZÉS JAVASLATAI

Az ellenőrzés javaslatai alapján az elnöknek intézkedési tervet kell készítenie felelős személy megnevezésével és határidő meghatározásával.

Az intézkedés végrehajtásának határideje: 2026. február 28.

1. Belső kontrollrendszer értékelése alapján javasolt intézkedések

Az intézményvezető intézkedjen, hogy

1/1. az Áhsz. 16. melléklet előírásának megfelelően a Számlarend tartalmazza a 003, 005 nyilvántartási ellenszámlák COFOG-ok szerinti alábontását és megnevezését.

1/2. a Bkr. 6. § (3) bekezdés előírása alapján kerüljön elkészítésre az Ellenőrzési nyomvonal.

2. A könyvvézetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések

Az intézményvezető intézkedjen, hogy

2/1. az Áht. 34. § (5) bekezdés alapján az Áht. 34. § (4) bekezdés előírásának megfelelően a költségvetési határozat módosításra kerüljön.

2/2. a jövőben a díjbekérő, előlegként történő könyvelése valósuljon meg a 38/2013. NGM rendelet 1. melléklet II. fejezet A) cím előírásának megfelelően.

2/3. gondoskodjanak az előzetes kötelezettségvállalás nyilvántartásba vételéről az Ávr. 56. § (1) bekezdés és az Áhsz. 43. § (5) bekezdés előírásának megfelelően.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések

Az intézményvezető intézkedjen, hogy

3/1. az Szt. 69. § (3) bekezdés előírásának megfelelően gondoskodjanak a mennyiségi leltárfelvételről.

IV. BEFEJEZŐ RÉSZ

Zalaegerszeg, dátum az időbélyegző szerint

Demkó-Szekeres Zsolt a Magyar Államkincstár elnökének nevében és megbízásából:

Szabóné Mileji Ágota

Készült: 1 példányban
Kapja: Címzett elektronikusan hivatali kapun kiküldve
Irattár

INTÉZKEDÉSI TERV

Ellenőrzött szerv megnevezése: Bázakerettyei Óvoda Intézményfenntartó Társulás
Ellenőrzött szerv PIR azonosítója: 818975
Intézkedési terv iktatószáma: BK/12-6/2025
Ellenőrzés száma: 296/2024.
Ellenőrzési jelentés iktatószáma: ZAL-ÁHI/15-16/2025.

Sorszám	Ellenőrzési jelentés javaslata	Szükséges intézkedés	Határidő	Felelős
1/1.	Az Áhsz. 16. melléklet előírásának megfelelően a Számlarend tartalmazza a 003, nyilvántartási ellenszámlák COFOG-ok szerinti alábontását és megnevezését.	Az Áhsz. 16. melléklet előírásának megfelelően a Számlarend felülvizsgálata, módosítása.	2026.02.28.	Jegyző, Pénzügyi ügyintéző
1/2.	A Bkr. 6. § (3) bekezdés előírása alapján kerüljön elkészítésre az Ellenőrzési nyomvonal.	A Bkr. 6. § (3) bekezdés előírása alapján az Ellenőrzési nyomvonal elkészítése.	2026.02.28.	Jegyző, Pénzügyi ügyintéző
1/3.	Az érvényesítés és az utalványozás az Áht. 38. § (1) bekezdés szerint történjen.	Az érvényesítés és az utalványozás Áht. 38. § (1) bekezdés szerinti ellátása.	2026.02.28.	Elnök, Pénzügyi ügyintéző
2/1.	Az Áht. 34. § (5) bekezdés alapján az Áht. 34. § (4) bekezdés előírásának megfelelően a költségvetési határozat módosításra kerüljön.	Az Áht. 34. § (5) bekezdés alapján az Áht. 34. § (4) bekezdés előírásának megfelelően Költségvetési határozat módosítás elkészítése, elfogadása.	2026.02.28.	Jegyző, Pénzügyi ügyintéző

Bázakerettye, 2025. május 16.

.....
Iványi László Ottó
Elnök

„Az intézkedési tervben foglaltakat megismertem.”

.....
Dr. Resch Karolina Ildikó
Jegyző

.....
Pataki Nelli
Pénzügyi ügyintéző

.....
Kiss Orsolya
Pénzügyi ügyintéző

INTÉZKEDÉSI TERV

Ellenőrzött szerv megnevezése: Bázakeretnyi Óvoda
 Ellenőrzött szerv PIR azonosítója: 818964
 Intézkedési terv iktatószáma: BK/12-7/2025
 Ellenőrzés száma: 296/2024.
 Ellenőrzési jelentés iktatószáma: ZAL-ÁHI/15-16/2025.

Sorszám	Ellenőrzési jelentés javaslata	Szükséges intézkedés	Határidő	Felelős
1/1.	Az Áhsz. 16. melléklet előírásának megfelelően a Számlarend tartalmazza a 003, nyilvántartási ellenszámlák COFOG-ok szerinti alábontását és megnevezését.	Az Áhsz. 16. melléklet előírásának megfelelően Számlarend felülvizsgálata, módosítása.	2026.02.28.	Jegyző, Pénzügyi ügyintéző
1/2.	A Bkr. 6. § (3) bekezdés előírása alapján kerüljön elkészítésre az Ellenőrzési nyomvonal.	A Bkr. 6. § (3) bekezdés előírása alapján az Ellenőrzési nyomvonal elkészítése.	2026.02.28.	Jegyző, Pénzügyi ügyintéző
2/1.	Az Áht. 34. § (5) bekezdés alapján az Áht. 34. § (4) bekezdés előírásának megfelelően a költségvetési határozat módosításra kerüljön.	Az Áht. 34. § (5) bekezdés alapján az Áht. 34. § (4) bekezdés előírása alapján Költségvetési határozat módosítás elkészítése, elfogadása.	2026.02.28.	Jegyző, Pénzügyi ügyintéző
2/2.	A jövőben a díjbekérő, előlegként történő könyvelése valósuljon meg a 38/2013. NGM rendelet 1. melléklet II. fejezet A) cím előírásának megfelelően.	38/2013. NGM rendelet 1. melléklet II. fejezet A) cím alapján Díjbekérő, előleg megfelelő könyvelése.	2026.02.28.	Pénzügyi ügyintéző
2/3.	Gondoskodjanak az előzetes kötelezettségvállalás nyilvántartásba vételéről az Ávr. 56. § (1) bekezdés és az Áhsz. 43. § (5) bekezdés előírásának megfelelően.	Az Ávr. 56. § (1) bekezdés és az Áhsz. 43. § (5) bekezdés előírásának megfelelően az előzetes kötelezettségvállalás nyilvántartásba vétele.	2026.02.28.	Pénzügyi ügyintéző

3/1.	Az Szt. 69. § (3) bekezdés előírásának megfelelően gondoskodjanak a mennyiségi leltárfelvételről.	Az Szt. 69. § (3) bekezdés előírásának megfelelően mennyiségi leltárfelvétel	2026.02.28.	Pénzügyi ügyintéző
------	---	--	-------------	--------------------

Bázakerettye, 2025. május 16.

.....
Iványi László Ottó
Elnök

.....
Cseresnyésné Cser Andrea
Igazgató

„Az intézkedési tervben foglaltakat megismertem.”

.....
Dr. Resch Karolina Ildikó
Jegyző

.....
Kiss Orsolya
Pénzügyi ügyintéző

.