

JEGYZŐKÖNYV

Bázakerettye Óvoda Intézményfenntartó Társulás

2018. május 31-én

megtartott üléséről

Határozatok száma:

<i>Sorszám</i>	
<i>4/2018. (V.31.)</i>	<i>Bázakerettyei Óvoda 2017. évi pénzügyi beszámolójának elfogadása</i>
<i>5/2018. (V.31.)</i>	<i>A Társulás 2017. évi pénzügyi beszámolójának elfogadása</i>
<i>6/2018. (V.31.)</i>	<i>2017. évre vonatkozó éves belső ellenőri jelentés elfogadása</i>

J e g y z ő k ö n y v

Bázakerettyei Óvoda Intézményfenntartó Társulási Tanács 2018. május 31. napján megtartott üléséről

Az ülés helye: Önkormányzat hivatalos helyisége, 8887 Bázakerettye, Fő út 4.
Az ülés időpontja: 2018. május 31. 13.00 óra

Jelen vannak: Iványi László Társulási Tanács elnöke
Andrasekné Cser Mária, Árkus Béla, Süle Béla Társulási Tanács Tagjai
Simonyai István polgármester meghatalmazásából Árvai Ernő Andrásné
Maróc község alpolgármestere

Igazoltan távol van: Cseresnyésné Cser Andrea óvodavezető

Tanácskozási joggal jelen van: dr. Faragó-Szabó Melitta aljegyző

I. NAPIREND ELŐTT

Iványi László elnök köszöntötte a megjelenteket, megállapította, hogy az ülés határozatképes, az ülést megnyitotta. A társulási tanács egyhangúlag egyetértett a napirendi pontokkal, amit az alábbiak szerint fogadott el.

Napirend:

1./ 2017. évi pénzügyi beszámoló elfogadása

Előadó: Iványi László elnök

2./ 2017. évre vonatkozó éves belső ellenőrzési jelentés elfogadása

Előadó: Iványi László elnök

3./ Egyebek

Előadó: Iványi László elnök

II. NAPIREND TÁRGYALÁSA

1./ 2017. évi pénzügyi beszámoló elfogadása

Előadó: Iványi László elnök

Iványi László elnök elmondta, hogy az óvoda és a Társulás 2017. évi pénzügyi beszámolóról szóló előterjesztést mindenki kézhez kapta. Kérdés, hozzászólás nem hangzott el a napirendi ponttal kapcsolatban.

Iványi László elnök feltette szavazásra a Társulás és az Óvoda 2017. évi pénzügyi beszámolójának elfogadását.

A társulás tagjai 5 igen szavazattal egybehangzóan a következő határozatot hozták:

4/2018. (V.31.) Társulási határozat

A Bázakerettyei Óvoda Intézményfenntartó Társulás az előterjesztés szerinti formában elfogadta a Bázakerettyei Óvoda 2017. évi költségvetésének végrehajtásáról szóló beszámolót.

Határidő: azonnal

Felelős: Iványi László elnök

A társulás tagjai 5 igen szavazattal egybehangzóan a következő határozatot hozták:

5/2018. (V.31.) Társulási határozat

A Bázakerettyei Óvoda Intézményfenntartó Társulás az előterjesztés szerinti formában elfogadta a Társulása 2017. évi költségvetésének végrehajtásáról szóló beszámolót.

Határidő: azonnal

Felelős: Iványi László elnök

2./ 2017. évre vonatkozó éves belső ellenőrzési jelentés elfogadása

Előadó: Iványi László elnök

Iványi László elnök elmondta, hogy a Dél-Zala Murahíd Letenye Térségi Társulás által foglalkoztatott belső ellenőr az vizsgálta, hogy a Bázakerettyei Óvoda szervezeti és működési szabályzatának tartalma a vizsgált időszakban megfelelt-e a jogszabályi előírásoknak. Az ellenőrzési jelentésben feltárt hiányosságok pótlása a szervezeti és működési szabályzat módosításával megtörtént. Az szmsz módosítását a társulási tanács 11/2017. (X.2.) határozatával elfogadta.

Iványi László elnök feltette szavazásra a 2017. évi belső ellenőrzési jelentés elfogadását.

A társulás tagjai 5 igen szavazattal egybehangzóan a következő határozatot hozták:

6/2018. (V.31.) Társulási határozat

A Bázakerettyei Óvoda Intézményfenntartó Társulás az előterjesztés szerinti formában elfogadta a Társulása 2017. évi belső ellenőrzési jelentést beszámolót.

Határidő: azonnal

Felelős: Iványi László elnök


3./ Egyebek

Előadó: Iványi László elnök

Miután egyéb hozzászólás, észrevétel, javaslat nem volt a polgármester 13.20 órakor az ülést bezárta.


Iványi László
Társulási Tanács elnöke




dr. Farago-Szabó Melitta
aljegyző

Bázakerettye Község Polgármestere
8887 Bázakerettye, Fő út 4.

MEGHÍVÓ

Bázakerettyei Óvoda Intézményfenntartó Társulás Társulási Tanácsa

2018. május 31. napján (csütörtökön) 13.00 órakor

ülést tart, melyre ezúton tisztelettel meghívom.

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

Az ülés napirendje:

1./ 2017. évi pénzügyi beszámoló elfogadása

Előadó: Iványi László elnök

2./ 2017. évre vonatkozó éves belső ellenőrzési jelentés elfogadása

Előadó: Iványi László elnök

3./ Egyebek

Előadó: Iványi László elnök

Bázakerettye, 2018. május 25.

Tisztelettel:

Iványi László
elnök

Meghatalmazás

Alulírott Simonyai István - Maróc Község Önkormányzatának polgármestere megbízom Árvai Andrásné Maróc Község Önkormányzata alpolgármesterét, hogy 2018.05.31-én a Bázakerettyei Óvoda Intézményfenntartó Társulás ülésén teljes joggal képviseljen, helyettem eljárjon.

Bázakerettye, 2018. május 31.



Meghatalmazó

Árvai Andrásné

Meghatalmazott

Előttünk, mint tanuk előtt:

Tanu 1: Név: Bokros István

Lakcím: 880 Nagykanizsa
Csengő u. 25. 1/1.

Szig.szám: 033 891 85

Aláírás: 

Tanu 2: Név: Kékó István

Lakcím: 887 Bázakerettye, Acácia 9.

Szig.szám: 033 892 85

Aláírás: 

Tárgy: Társulás 2017. évi beszámolója

Előterjesztés
Bázakerettyei Óvoda Intézményfenntartó Társulás
2018. május 31-én tartandó ülésére.

Tisztelt Fenntartók!

Az Intézményfenntartó Társulás 2017. évre elfogadott költségvetésének éves teljesítéséről kívánok számot adni.

A Társulás 2017. évi bevételei az alábbiak szerint alakultak:

Állami támogatás:	11 996 540 Ft
Önkormányzatok hozzájárulása:	2 298 408 Ft
Egyéb bevétel:	139 682 Ft
<u>Pénzmaradvány felhasználás:</u>	<u>38 292 Ft</u>
Összesen:	14 472 922 Ft

A Társulás 2017. évi kiadásai az alábbiak szerint alakultak:

Személyi juttatások:	10 579 097 Ft
Munkaadót terhelő járulékok:	2 347 912 Ft
Dologi kiadások:	1 135 019 Ft
<u>Beruházási kiadások:</u>	<u>172 320 Ft</u>
Összesen:	14 452 348 Ft

Az önkormányzati működési támogatásokon belül Lispeszentadorján 381 501 Ft-tal, Kiscsehi 152 601 Ft-tal, Bázakerettye pedig 1 764 306 Ft-tal járult hozzá saját forrásból a működéshez. Egy gyereklétszám arányosan került kiszámításra. Lasztonyán és Marócbán nem volt óvodás gyerek.

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

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

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

Kérem a Tisztelt Társulást, hogy a beszámolót – annak megtárgyalása után – fogadja el!

Bázakerettye, 2018. május 25.

Iványi László
elnök

Óvoda fenntartó társulás és óvoda 2017. évi összevont költségvetési mérlege

1.sz.melléklet

Ft-ban

Költségvetési bevételek				Költségvetési kiadások			
	eredeti előirányzat	módosított előirányzat	teljesítés		eredeti előirányzat	módosított előirányzat	teljesítés
1. Működési költségvetés	15 898 133	16 558 133	14 434 630	1. Működési költségvetés	15 937 762	16 425 442	14 280 028
1.1 Műk.célú tám.áht-n belülről	15 896 133	15 896 133	14 294 948	1.1 Személyi juttatások	10 740 000	10 734 000	10 579 097
1.2 Közhatalmi bevételek				1.2 Munkaadókat terhelő járulékok	3 050 000	3 050 000	2 347 912
1.3 Működési bevételek	2 000	662 000	139 682	1.3 Dologi kiadások	2 147 762	2 641 442	1 353 019
1.4 Működési célú átvett pénzeszközök				1.4 Egyéb működési kiadások			
				1.5 Ellátottak pénzbeni juttatásai			
2. Felhalmozási költségvetés	-	-	-	2. Felhalmozási költségvetés	-	172 320	172 320
2.1 Felhalmozási célú tám.áht-n belülről				2.1 Beruházási kiadások áfával		172 320	172 320
2.2 Felhalmozási bevételek				2.2 Felújítási kiadások áfával			
2.3 Felhalm.célú átvett pénzeszközök				2.3 Egyéb felhalmozási kiadások			
3. (1+2) Költségvetési bevételek összesen	15 898 133	16 558 133	14 434 630	3. (1+2) Költségvetési kiadások összesen	15 937 762	16 597 762	14 452 348
4. Finanszírozás bevételei	39 629	39 629	38 292	4. Finanszírozási kiadások			
5. BEVÉTELEK ÖSSZESEN (3+4)	15 937 762	16 597 762	14 472 922	5. KIADÁSOK ÖSSZESEN (3+4)	15 937 762	16 597 762	14 452 348

2017. évi beszámoló

Óvoda fenntartó társulás összevont bevételei

2.sz.melléklet
Ft-ban

Sor- szám	Bevételek			
		eredeti előirányzat	módosított előirányzat	teljesítés
I.	Működési célú támogatások áht-n belülről (1+2)	15 896 133	15 896 133	14 294 948
1	Önkormányzat működési támogatása	-	-	-
	Helyi önkormányzatok működésének általános támogatása			
	Települési önkorm. egyes köznevelési feladatainak támogatása			
	Települési önkorm. szóc. és gyerekj. feladatainak támogatása			
	Települési önkormányzatok kulturális feladatainak támogatása			
	Központosított előirányzatok			
	Helyi önkormányzatok kiegészítő támogatásai			
2	Egyéb működési célú támogatás áht-n belülről	15 896 133	15 896 133	14 294 948
II.	Felhalmozási célú támogatások áht-n belülről			
III.	Közhatalmi bevételek (3+..7)			
3	Vagyoni típusú adók			
4	Értékesítési és forgalmi adók			
5	Gépjármű adó			
6	Egyéb áruhasználati és szolgáltatási adók			
7	Egyéb közhatalmi bevételek			
IV.	Működési bevételek (8+..+15)	1 000	1 000	1
8	Szolgáltatások ellenértéke			
9	Közvetített szolgáltatások ellenértéke			
10	Tulajdonosi bevételek			
11	Ellátási díjak			
12	Kiszámlázott áfa			
13	Áfa visszatérülése			
14	Kamatbevételek	1 000	1 000	1
15	Egyéb működési bevételek			
V.	Felhalmozási bevételek (16+17)			
16	Ingatlanok értékesítése			
17	Egyéb tárgyi eszköz értékesítése			
VI.	Működési célú átvett pénzeszközök (18+19)			
18	Működési célú kölcsön visszatérülése			
19	Egyéb működési célú átvett pénzeszközök			
VII.	Felhalmozási célú átvett pénzeszközök (20+21)			
20	Felhalmozási célú kölcsönök visszatérülése			
21	Egyéb felhalmozási célú átvett pénzeszközök			
VIII.	KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEK (I+II+III+IV+V+VI+VII)	15 897 133	15 897 133	14 294 949
IX.	Finanszírozási bevételek (22+23)	22 867	22 867	21 320
22	Előző év költségvetési maradványának igénybevétele	22 867	22 867	21 320
23	Központi, irányító szervei támogatás			
X.	BEVÉTELEK ÖSSZESEN (VIII+IX)	15 920 000	15 920 000	14 316 269

2017. évi beszámoló

Óvoda fenntartó társulás összevont kiadásai

3.sz.melléklet

Ft-ban

Sor-szám	Kiadások			
		eredeti előirányzat	módosított előirányzat	teljesítés
I.	Személyi juttatások (1+2)			
1	Foglalkoztatottak személyi juttatásai			
	Törvény szerinti munkabérek, illetmények			
	Normatív jutalmak			
	Jubileumi jutalom			
	Béren kívüli juttatások			
	Ruházati költségtérítés			
	Közlekedési költségtérítés			
	Egyéb költségtérítés			
	Foglalkoztatottak egyéb személyi juttatásai			
2	Külső személyi juttatások			
	Választott tisztségviselők juttatásai			
	Egyéb külső személyi juttatások			
II.	Munkaadót terhelő járulékok és szoc.hozzájárulás adó			
III.	Dologi kiadások (3+..7)	37 762	37 762	8 958
3	Készletbeszerzés			
4	Kommunikációs szolgáltatások			
5	Szolgáltatási kiadások	37 762	37 762	8 958
6	Kiküldetések, reklám- és propagandakiadások			
7	Különféle befizetések és egyéb dologi kiadások			
IV.	Ellátottak pénzbeli juttatásai (8+..11)			
8	Betegséggel kapcsolatos ellátások			
9	Foglalkoztatással, munkanélküliséggel kapcsolatos ellátások			
10	Lakhatással kapcsolatos ellátások			
11	Egyéb, nem intézményi ellátások			
V.	Egyéb működési célú kiadások 12+..+15)			
12	Elvonások és befizetése			
13	Működési célú kölcsön törlesztése áht-n belülre			
14	Működési célú kölcsön nyújtása áht-n kívülre			
15	Egyéb működési célú támogatások áht-n kívülre			
VI.	Beruházások			
VII.	Felújítások			
VIII.	Egyéb felhalmozási célú kiadások (16+17)			
16	Felhalmozási célú kölcsön nyújtása áht-n kívülre			
17	Egyéb felhalmozási célú támogatások áht-n kívülre			
IX.	KÖLTSÉGVETÉSI KIADÁSOK (I+II+III+IV+V+VI+VII+VIII)	37 762	37 762	8 958
X.	Finanszírozási kiadások	15 882 238	15 882 238	14 294 948
18	Hiteltörlesztés áht-n kívülre			
19	Központi, irányító szervei támogatás folyósítása	15 882 238	15 882 238	14 294 948
XI.	KIADÁSOK ÖSSZESEN (IX+X)	15 920 000	15 920 000	14 303 906

2017. évi beszámoló

Bázakerettyei Óvoda

4.sz.melléklet
Ft-ban

Sor- szám	Bevételek			
		eredeti előirányzat	módosított előirányzat	teljesítés
I.	Működési célú támogatások áht-n belülről (1+2)			
1	Önkormányzat működési támogatása			
	Helyi önkormányzatok működésének általános támogatása			
	Települési önkorm. egyes köznevelési feladatainak támogatása			
	Települési önkorm. szoc. és gyerekj. feladatainak támogatása			
	Települési önkormányzatok kulturális feladatainak támogatása			
	Központosított előirányzatok			
	Helyi önkormányzatok kiegészítő támogatásai			
2	Egyéb működési célú támogatás áht-n belülről			
II.	Felhalmozási célú támogatások áht-n belülről			
III.	Közhatalmi bevételek (3+..7)			
3	Vagyoni típusú adók			
4	Értékesítési és forgalmi adók			
5	Gépjármű adó			
6	Egyéb áruhasználati és szolgáltatási adók			
7	Egyéb közhatalmi bevételek			
IV.	Működési bevételek (8+..+15)	1 000	661 000	139 681
8	Szolgáltatások ellenértéke			
9	Közvetített szolgáltatások ellenértéke			
10	Tulajdonosi bevételek			
11	Ellátási díjak			
12	Kiszámlázott áfa			
13	Áfa visszatérülése			
14	Kamatbevételek	1 000	1 000	31
15	Egyéb működési bevételek		660 000	139 650
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)	1 000	661 000	139 681
IX.	Finanszírozási bevételek	15 899 000	15 899 000	14 311 920
22	Előző év költségvetési maradványának igénybevétele	16 762	16 762	16 972
23	Központi, irányító szervi támogatás	15 882 238	15 882 238	14 294 948
X.	BEVÉTELEK ÖSSZESEN (VIII+IX)	15 900 000	16 560 000	14 451 601

2017. évi beszámoló

Bázakerettyei Óvoda

5.sz.melléklet

Ft-ban

Sor-szám	Kiadások			
		eredeti előirányzat	módosított előirányzat	teljesítés
I.	Személyi juttatások (1+2)	10 740 000	10 734 000	10 579 097
1	Foglalkoztatottak személyi juttatásai	10 590 000	10 584 000	10 483 097
	Törvény szerinti munkabérek, illetmények	10 050 000	10 050 000	10 012 439
	Normatív jutalmak	210 000	210 000	210 000
	Jubileumi jutalom			
	Béren kívüli juttatások			
	Ruházati költségtérítés			
	Közlekedési költségtérítés	180 000	174 000	164 733
	Egyéb költségtérítés			
	Foglalkoztatottak egyéb személyi juttatásai	150 000	150 000	95 925
2	Külső személyi juttatások	150 000	150 000	96 000
	Választott tisztségviselők juttatásai			
	Egyéb külső személyi juttatások	150 000	150 000	96 000
II.	Munkaadót terhelő járulékok és szoc.hozzájárulás adó	3 050 000	3 050 000	2 347 912
III.	Dologi kiadások (3+..7)	2 110 000	2 603 680	1 344 061
3	Készletbeszerzés	400 000	200 000	187 134
4	Kommunikációs szolgáltatások	190 000	127 680	114 383
5	Szolgáltatási kiadások	1 140 000	1 776 000	807 597
6	Kiküldetések, reklám- és propagandakiadások		20 000	10 887
7	Különféle befizetések és egyéb dologi kiadások	380 000	480 000	224 060
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		172 320	172 320
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)	15 900 000	16 560 000	14 443 390
X.	Finanszírozási kiadások			
18	Hiteltörlesztés áht-n kívülre			
19	Központi, irányító szervi támogatás folyósítása			
XI.	KIADÁSOK ÖSSZESEN (IX+X)	15 900 000	16 560 000	14 443 390

2017. évi beszámoló

Bázakerettyei Óvoda mérlege

6.sz. melléklet

ezer Ft-ban

Eszközök	2016.év	2017. év
A/II/1 Vagyoni értékű jogok		
A/II/2 Szellemi termékek		
A/I. Immateriális javak	-	-
A/II/1 Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok		
A/II/2. Gépek, berendezések, felszerelések, járművek		
A/II/4 Beruházások		
A/II Tárgyi eszközök	-	-
A/III/1 Tartós részesedések		
A/III Befektetett pénzügyi eszközök	-	-
A/IV Koncesszióba, vagyonekezelésbe adott eszközök	-	-
A) Nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök (A/I+....A/IV)	-	-
B/I Készletek		
B/II. Értékpapírok		
B) Nemzeti vagyonba tartozó forgóeszközök (B/I+B/II)	-	-
C/II. Pénztár		
C/III. Forintszámlák	16 762	8 001
C Pénzeszközök	16 762	8 001
D/I. Költségvetési évben esedékes követelések		
D/II. Költségvetési évet követően esedékes követelések		
D/III. Követelés jellegű sajátos elszámolások		
D) Követelések (D/I+D/II+D/III)	-	-
E Egyéb sajátos eszközoldali elszámolások		
F) Aktív időbeli elhatárolások	-	-
Eszközök összesen	16 762	8 001

Források	2016. év	2017. év
G/I Nemzeti vagyon induláskori értéke		
G/II Nemzeti vagyon változásai		
G/III Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai	23 159	23 159
G/IV Felhalmozott eredmény	21 094	1 303 448
G/V Eszközök érték helyesbítésének forrása		
G/VI Mérleg szerinti eredmény	- 1 324 542	231 123
G) Saját tőke (G/I+....G/VI)	- 1 280 289	- 1 049 166
H/I Költségvetési évben esedékes kötelezettségek		
H/II Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek		
H/III Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások		
H Kötelezettségek (H/I+H/II)	-	-
I) Egyéb sajátos forrásoldali elszámolások		
J) Kincstári számlavezetéssel kapcsolatos elszámolások		
K) Passzív időbeli elhatárolások	1 297 051	1 057 167
Források összesen (G+H+I+J+K)	16 762	8 001

2017. évi beszámoló

Bázakerettyei Óvoda Intézményfenntartó Társulás mérlege

7. melléklet

ezer Ft-ban

Eszközök	2016. év	2017. év
A/II/1 Vagyoni értékű jogok		
A/II/2 Szellemi termékek		
A/I. Immateriális javak	-	-
A/II/1 Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	36 448 221	35 620 830
A/II/2. Gépek, berendezések, felszerelések, járművek		
A/II/4 Beruházások		
A/II Tárgyi eszközök	36 448 221	35 620 830
A/III/1 Tartós részesedések		
A/III Befektetett pénzügyi eszközök	-	-
A/IV Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök	-	-
A) Nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök (A/I+....A/IV)	36 448 221	35 620 830
B/I Készletek	-	-
B/II. Értékpapírok	-	-
B) Nemzeti vagyonba tartozó forgóeszközök (B/I+B/II)	-	-
C/II. Pénztár		
C/III. Forintszámlák	22 867	13 910
C Pénzeszközök	22 867	13 910
D/I. Költségvetési évben esedékes követelések		
D/II. Költségvetési évet követően esedékes követelések		
D/III. Követelés jellegű sajátos elszámolások		
D) Követelések (D/I+D/II+D/III)	-	-
E Egyéb sajátos eszközoldali elszámolások		
F) Aktív időbeli elhatárolások	-	-
Eszközök összesen	36 471 088	35 634 740

Források	2016. év	2017. év
G/I Nemzeti vagyon induláskori értéke		
G/II Nemzeti vagyon változásai		
G/III Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai	2 885	2 885
G/IV Felhalmozott eredmény	37 284 275	36 468 203
G/V Eszközök érték helyesbítésének forrása		
G/VI Mérleg szerinti eredmény	816 072	836 348
G) Saját tőke (G/I+....G/VI)	36 471 088	35 634 740
H/I Költségvetési évben esedékes kötelezettségek		
H/II Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek		
H/III Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások		
H Kötelezettségek (H/I+H/II)	-	-
I) Egyéb sajátos forrásoldali elszámolások		
J) Kincstári számlavezetéssel kapcsolatos elszámolások		
K) Passzív időbeli elhatárolások		
Források összesen (G+H+I+J+K)	36 471 088	35 634 740

2017. évi beszámoló

Maradvány kimutatás

8. melléklet
Ft-ban

		Ovoda	Társulás
1.	Alaptevékenység költségvetési bevételei	139 681	14 294 949
2.	Alaptevékenység költségvetési kiadásai	14 443 390	8 958
3.	I. Alaptevékenység költségvetési egyenlege (=1-2)	14 303 709	14 285 991
4.	Alaptevékenység finanszírozási bevételei	14 311 920	21 320
5.	Alaptevékenység finanszírozási kiadásai		14 294 948
6.	II. Alaptevékenység finanszírozási egyenlege (=4-5)	14 311 920	14 273 628
7.	A) Alaptevékenység maradványa (=I+II)	8 211	12 363
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)	8 211	12 363
16.	D) Alaptevékenység kötelezettségvállalással terhelt maradványa	8 211	12 363
17.	E) Alaptevékenység szabad maradványa (=A-D)		
18.	F) Vállalkozási tevékenységet terhelő befizetési kötelezettség (=Bx0,1)	-	-
19.	G) Vállalkozási tevékenység felhasználható maradványa (=B-F)	-	-

ELŐTERJESZTÉS

a Bázakerettyei Óvoda Intézményfenntartó Társulása Társulási Tanácsának
2018. május 31. napján
tartandó nyilvános ülésére

Az előterjesztés tárgya: **2017. évre vonatkozó éves belső ellenőrzési jelentés elfogadása**

A napirend előterjesztője: Iványi László elnök

Az előterjesztést készítette: dr. Faragó- Szabó Melitta aljegyző

Döntéshozatal módja: egyszerű többséggel, nyílt szavazással

Tisztelt Társulási Tanács!

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (Áht.) 69. § (1) bekezdése alapján a belső kontrollrendszer célja, hogy a működés és gazdálkodás során a tevékenységeket szabályszerűen, gazdaságosan, hatékonyan, eredményesen hajtsák végre, az elszámolási kötelezettségeket ellenőrizzék, és megvédjék az erőforrásokat a veszteségektől, károktól és a nem rendeltetésszerű használattól.

Az Áht. 69. § (2) bekezdése alapján a belső kontrollrendszer létrehozásáért, működtetéséért és fejlesztéséért a költségvetési szerv vezetője a felelős.

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 Bázakerettyei Közös Önkormányzati Hivatal, valamint az illetékességi területéhez tartozó települési önkormányzatok és a társulásaik a Dél-Zala Murahíd Letenye Térségi Társulás keretében, a Letenyei Közös Önkormányzati Hivatal által foglalkoztatott belső ellenőrrel látja el a belső ellenőrzéssel kapcsolatos feladatot.

Az ellenőrzés tárgya 2017. évben: a Bázakerettyei Óvoda szervezeti és működési szabályzatának tartalma a vizsgált időszakban megfelelt-e a jogszabályi előírásoknak.

Az ellenőrzési jelentésben feltárt hiányosságok pótlására, szabálytalanságok kijavítása a szervezeti és működési szabályzat módosításával megtörtént. Az szmsz módosítását a társulási tanács 11/2017. (X.2.) határozatával elfogadta.

Kérem a T. Társulási Tanácsot, hogy az éves belső ellenőrzési jelentést megtárgyalni és a mellékelt formában elfogadni szíveskedjék.

Bázakerettye, 2018. május 25.

Iványi László
elnök

**DÉL-ZALA MURAHÍD LETENYE
TÉRSÉGI TÁRSULÁS**

8868 Letenye, Kossuth Lajos utca 10.

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

**Bázakerettye Község Önkormányzata 2017.
évi éves ellenőrzési jelentése**

Letenye, 2018. március 20.

- a hivatal 2016. évi gazdálkodása során gyakorolt pénzgazdálkodási jogkörök vizsgálata.

I. A belső ellenőr által végzett tevékenység részletes bemutatása

A 2017. évi ellenőrzési terv részét képező helyszíni vizsgálatához kapcsolódó megbízólevelek, az ellenőrzési programok, valamint a vizsgálat lefolytatását követően a megállapításokat tartalmazó ellenőrzési jelentések elkészültek, jegyző részére történő küldésük megtörtént.

A helyszíni ellenőrzés részletes bemutatása:

- Ellenőrzött szervek: Bázakerettye Község Önkormányzata,
Bázakerettyei Óvoda,
Bázakerettyei Közös Önkormányzati Hivatal
- Ellenőrzések tárgyai:
 - Bázakerettye Község Önkormányzata által, 2016. évben államháztartáson kívüli, belüli működési célú támogatások felhasználása és elszámolása a vonatkozó támogatási szerződésekben és jogszabályokban előírtak szerint történt-e,
 - a helyi óvoda Szervezeti-és Működési Szabályzata tartalma megfelelt-e a jogszabályi előírásoknak 2016. évben,
 - a hivatal 2016. évi készpénz-és bankforgalmához tartozó gazdasági események rendezése során a pénzgazdálkodási jogkörök ellátása a jogszabályok és a belső szabályzatok szerint történt-e
- Ellenőrzések célja: az esetleges hibák feltárása, arról a vezetőség értesítése
- Ellenőrzések típusai, módszerei: szabályszerűségi-és pénzügyi ellenőrzés

Az ellenőrzés során büntető-, szabálysértési, kártérítési illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény nem merült fel.

A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása

Személyi feltételek

A letenyei járás területén 2017. évben egy fő belső ellenőr látta el a huszonhét önkormányzat, valamint azok közigazgatási területén működő nemzetiségi önkormányzatok, költségvetési szervek kötelező ellenőrzési feladatát. A jogszabályi előírásoknak megfelelően a személyi feltételekre vonatkozó előírások a beszámolási időszakban maradéktalanul érvényesültek:

- az ellenőr funkcionális függetlensége biztosított volt,
- összeférhetlenségi helyzet a tárgyidőszakban nem állt fenn.

A Letenyei Közös Önkormányzati Hivatal által alkalmazott belső ellenőr megfelel a Bkr. előírt általános és szakmai követelményeinek, rendelkezik a tevékenység ellátásához szükséges végzettséggel, regisztrációs számmal, ezáltal az előírt szakmai gyakorlattal is.

Tárgyi feltételek

Az ellenőrzés szakszerű és pontos lefolytatásához a szükséges tárgyi feltételek 2017. évben biztosítottak voltak. A belső ellenőr munkájához elengedhetetlen számítógép, internet-CD Jogtár hozzáféréssel, szakkönyvek, közlönyök rendelkezésre álltak.

Bázakerettye Község Önkormányzata megállapodás alapján a Szociális Szolgáltató Társulás keretében láttatta el a szociális alapszolgáltatást. 2016. évben 4.200.000 Ft-ot különített el költségvetéséből erre a célra, ebből 2.707.496 Ft-ot teljesített, ami 64 %.

Az önkormányzat a község felsőoktatásban részt vevő, kritériumoknak megfelelő hallgatóit ösztöndíjban részesíthette a Wekerle Sándor Alapkezelőn keresztül. A betervezett 400.000 Ft összegből 0 Ft került kifizetésre, 0 %-os teljesítéssel.

Az ellenőrzött települési önkormányzat a társulás adott évi költségvetésében meghatározott lakosságszám alapú tagdíját, továbbá a belső ellenőrzési feladat ellátásához megállapított összeget betervezte saját 2016. évi költségvetéséről szóló önkormányzati rendeletébe. 246.050 Ft került átutalásra, így a teljesítés 82 %-ot képezett.

A közös intézmény (pl. óvoda) finanszírozása esetén a pénzmozgások pontos nyomon követhetősége és ellenőrizhetősége miatt a pénzeszköz átadások esetében javasolt támogatási szerződést készíteni, melyben részletezve van a támogatás tárgya, célja, a folyósítás szabálya és az esetleges elszámoltatás rendje, határideje.

Bázakerettye Község Önkormányzata egyes feladatait államháztartáson kívüli szervekkel láttatta el 2016. évben.

Tekintettel arra, hogy az ellenőrzött önkormányzat non-profit szervezetek közül 2016. évben a Bázakerettye Község Szolgáltató Nonprofit Kft.-t, a Bázakerettyei Sportegyesületet, a Bázakerettye és Térsége Polgárőr Egyesületet, Bázakerettye Iskola Diákjaiért Alapítványt, a helyi Nyugdíjas Klubot támogatta, így velük szemben keletkezett elszámoltatási kötelezettsége.

A megállapodó felek –az alapítvány és a klub kivételével- külön határozatban nem, hanem a költségvetésről szóló rendelet keretében elfogadott összeg kifizetésében egyeztek meg.

Bázakerettye Község Szolgáltató Nonprofit Kft.

A rendelkezésére bocsátott dokumentumok szerint a fenti nonprofit szervezettel 2016. január 1-jén kötött megállapodást az ellenőrzött önkormányzat 14.000.000 Ft összegben. A könyvelésből kiderül, hogy 20.500.000 Ft került átadásra „egyéb működési célú támogatás államháztartáson kívülre” címen, ugyanakkor a megállapodást a fenti összegre nem módosították.

A megállapodásban nem határozták meg, hogy az elszámolást alátámasztó dokumentumok ügyvezető által hitelesített számviteli bizonylatok, pénzügyi teljesítést igazoló dokumentumokkal együtt indokolt, így – a belső ellenőr véleménye szerint – elszámolási dokumentumként nem elegendő a kft. könyvviteli beszámolója. A beszámolóból nem derül ki egyértelműen, hogy a támogatási összeget működéshez használták-e fel. Megemlítendő, hogy az önkormányzat könyvelésében szereplő, átadott összegnél kevesebb összeg szerepel a támogatott 2016. évi alapítótól közhasznú célú működésre kapott támogatás jogcímen.

Már a megállapodásban ki kell kötni, hogy az elszámolást alátámasztó bizonylatokra rá kell vezetni, hogy milyen támogatás felhasználásból került kifizetésre természetesen az adott év megjelölésével (pl. Bázakerettye Község Önkormányzata 2016. évi támogatása terhére elszámolva), kizárva a lehetőségét annak, hogy ugyanaz az összeg más hatóság, támogató felé is elszámolásra kerüljön.

A felek egymás közötti megállapodásában a belső ellenőr véleménye szerint rendkívül fontos felfektetni, hogy a bizonylatok pénzügyi teljesítését igazoló bankszámlakivonatokat vagy kiadási pénztárbizonylatokat, naplók az elszámolás részét kell, hogy képezzék, bizonyítva a pénzügyi teljesítést.

időpontjában birtokában volt témában azonos önkormányzati rendeletnek 7/2014. (VII.8.) számmal. A helyszíni vizsgálat alkalmával rendelkezésre bocsátott dokumentumokból megállapítható, hogy a gyakorlatban a támogatás több ponton a hatályos jogszabályok és a helyi rendelet figyelembevétele nélkül történt az ellenőrzött időszakban.

A támogatásokra vonatkozó általános szabályokat az Áht. VI. fejezete (48-56. §), valamint annak végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 66-100. § tartalmazta az ellenőrzött időszakban, valamint tartalmazza napjainkban is (támogatási igény benyújtása-támogatási igény elbírálása, elfogadása-támogatási szerződés megkötése Ávr. 76. (1) bekezdésben foglalt tartalommal-támogatási összeg folyósítása-beszámoltatása-ellenőrzése).

A 2016. évi államháztartáson kívülre történő támogatások nem teljes körűen a fenti eljárásrend szerint kerültek lebonyolításra, így – közpénzről lévén szó - napjainkban, valamint a jövőre nézve erre fokozott figyelmet kell fordítania az önkormányzatnak. Továbbá nagyon fontos, hogy az Áht. 50. § (1) bekezdés, c) pontja szerint 2016. évtől annak nyújtható költségvetési támogatás, aki átlátható szervezetnek minősül. Az átlátható szervezet fogalmát az Nvt. 3. § (1) bekezdés 1. pontja határozza meg.

A 3/2017. sorszámu ellenőrzési jelentés (Bázakerettyei Óvoda) alapján:

A nemzeti köznevelésről szóló 2011. évi CXCV. tv. (továbbiakban: Nktv.) 25. § (1) bekezdése szerint a köznevelési intézmény működésére, belső és külső kapcsolataira vonatkozó rendelkezéseket a szervezeti- és működési szabályzat (továbbiakban: SZMSZ) határozza meg. A köznevelési intézmények SZMSZ-e tartalmi követelményeire az Nktv. és a nevelési-oktatási intézmények működéséről és a köznevelési intézmények névhasználatáról szóló 20/2012. (VIII.31) EMMI rendelet határoz meg előírásokat. A Bázakerettyei Óvoda költségvetési szervként működik, ezért az Áht.-ben és az Ávr.-ben meghatározott tartalmi elemeknek is szerepelniük kellett az intézmény alapidokumentumában. Az óvodavezető a helyszíni vizsgálat alkalmával a 2013. július 1-jei dátummal, általa jóváhagyott, nevelőtestület által, dátum nélkül elfogadott Szervezeti-és Működési Szabályzatot bocsátotta az ellenőr rendelkezésére.

A szabályzat áttekintése után a következők az ellenőr megállapításai:

- a szabályzat felülvizsgálata mindenképpen időszerű, mivel abban több, mára már hatályon kívül helyezett jogszabály is szerepelt,
- nem említette az abban foglaltak kire és mire vonatkoznak (személyi-és területi hatály),
- az intézményi alapadatokat indokolt kiegészíteni, pl. az intézmény alapító okiratának számával, keltével, az alapítás időpontjával, alapításra, átalakításra, megszüntetésre jogosult szervvel, irányító szervével, fenntartójával, bankszámlaszámával, adószámával, a főtevékenység államháztartási szakágazati besorolásával, alaptevékenység kormányzati funkció szerinti megjelölésével, működési körével, az intézmény alaptevékenységét meghatározó jogszabályokkal, vállalkozási tevékenységet folytat, vagy nem, vagyon feletti rendelkezés jog gyakorlóját,
- az intézmény típusa: köznevelési intézmény, óvoda,
- az Ávr. 13.§ (1) bekezdés e) pontja szerint kizárólag költségvetési intézmény esetén kötelező tartalmi elem, alacsony létszám esetében is az intézmény szervezeti felépítése ábrával,
- az óvodai csoport kialakítása vegyes életkorú gyermekek elhelyezésével történt,
- pedagógusok, nevelő munkát segítő alkalmazottak, konyhai és kisegítő személyek száma,

A szabályzat kiegészítendő a kötelezettségvállalás fogalmával, miszerint annak során az arra jogosult személy intézkedést tesz a munka, a szolgáltatás elvégzésére, az áruszállítás megrendelésére és egyben kötelezettséget vállal arra, hogy az elvégzett munka, illetve szolgáltatás teljesítése után, annak átvételét követően a megállapodás szerinti ellenértéket kiegyenlíti. Fontos, hogy a kötelezettségvállalás megalapozottságát az előirányzat-felhasználási ütemterv, továbbá a likviditási terv biztosítja, így azok elkészítésére, aktualizálására is ki kell jelölni egy személyt.

A belső ellenőr felhívja a figyelmet, hogy a helyszíni ellenőrzés jegyzőkönyve készítésekor hatályos Ávr. 53. § (1) bekezdés értelmében a „Törvény vagy e rendelet eltérő rendelkezése hiányában nem szükséges előzetes írásbeli kötelezettségvállalás az olyan kifizetés teljesítéséhez, amely

- értéke a kétszázezer forintot nem éri el,
- b) a fizetési számlákról a számlavezető által leemelt díj, juttatás, a külföldi pénzürtékben vállalt kötelezettség árfolyamvesztesége, vagy
- c) az Áht. 36 § (1) bekezdése szerinti más fizetési kötelezettségnek minősül.

Ávr. 53. § (2) bekezdése értelmében „az előzetes írásbeli kötelezettségvállalást nem igénylő kifizetések rendjét a kötelezettséget vállaló szerv belső szabályzatában rögzíti”, ezt pótolni kell.

A szabályzatba ajánlott még belefoglalni, hogy az ellenjegyzésre jogosult személynek jeleznie kell, ha a kötelezettségvállalással vagy az utalványozással nem ért egyet. Ha az adott okmányon az ellenjegyző az ellenjegyzést utasításra látja el („az ellenjegyzés utasításra történt” megjegyzéssel), az adott pénzmozgás a kötelezettségvállalás egészen addig valós kötelezettségvállalásként, illetve utalványozott kiadásként, illetve bevételként szerepel, amíg azt döntésével a felügyeleti szerv (képviselőtestület) meg nem változtatja.

Az ellenőrzött szerv Pénzkezelési Szabályzatában a pénzgazdálkodási jogkörök gyakorlása szabályozásra került, azokat a készpénz- és bankforgalomban részt vevő személyek megismerték, aláírásukkal igazolták, kiegészítése a fenti részében foglaltakkal indokolt.

A Kerkamenti Települések Szövetsége vonatkozásában az aláírás-mintákat, megbízást pótolni kell. Amennyiben jelen jegyzőkönyv elkészüléséig ez megtörtént, kérésem okafogyottá vált.

A készpénzforgalom során pénzgazdálkodási jogkörök gyakorlása 2016. évben tételesen:

Bázakerettyei Közös Önkormányzati Hivatal

- ◆ az ellenőrzés tárgyát a 2016. évi gazdasági eseményeket magukban foglaló alapbizonylatok képezték,
- ◆ a szabályzatban megjelölt érvényesítői, pénzügyi ellenjegyzői feladatokat ellátó személyek, helyetteseik rendelkeztek az Ávr. 55. § (3) bekezdése szerinti végzettséggel,
- ◆ a házipénztárban lévő készpénz tárolása lemezszekrényben és vaskazettában történt,
- ◆ a pénztárhelyiségben a pénztárosnak gondoskodnia kell az utalványozó, érvényesítő, ellenjegyző, a pénztáros, pénztáros-helyettes, és a pénztárellenőr aláírásának kifüggesztéséről,
- ◆ hamis pénz átadás-átvétellel készült jegyzőkönyv nem készült a pénztárban, mivel a pénztáros elmondása szerint az ellenőrzött időszakban ilyen eset nem történt,
- ◆ a pénztáros a pénztárban lévő pénzt címletenként (szabályzatban előírtak szerint) kezeli,
- ◆ 2016. január 6-án, dolgozó részére kifizetett bérlethez számlát is kellett volna csatolni, továbbá KIRA rendszerben is le kellett volna jelenteni,

A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése

A belső kontrollrendszer a kockázatok kezelése és a tárgyilagos bizonyosság megszerzése érdekében kialakított folyamatrendszer, melynek célja, hogy a működés és a gazdálkodás során a tevékenységeket szabályszerűen, gazdaságosan, hatékonyan és eredményesen hajtsák végre.

A belső kontrollokat az irányítási folyamatok (tervezés, végrehajtás, folyamatos figyelemmel kísérés, értékelés) integrált részévé kell tenni.

1. **Kontrollkörnyezet:** az önkormányzat célkitűzéseinek hierarchikus rendjét, azaz a stratégiai célokat a ciklusprogram, a stratégiai tervek, valamint a belső szabályzatok, ugyanakkor a dolgozók számára lebontott feladatokat, egyéni céljaikat a munkaköri leírások kell, hogy tartalmazzák. Ezek folyamatos felülvizsgálata, aktualizálása azonban esetenként elmaradt.
2. **Kockázatkezelés:** a helyi önkormányzatnak a kockázatkezelés helyi szabályait szabályzat formájában rögzíteni kell, a működésben rejlő kockázatos területek kiválasztása érdekében a kockázatkezelés kidolgozása nagyon fontos.
3. **Kontrolltevékenységek:** a kontrolltevékenységek jelen kell, hogy legyenek egy önkormányzat működésének egészében. A kontrollok lehetnek megelőző kontrollok, lehetnek feltáró kontrollok a belső ellenőr részéről, valamint korrekciós kontrollok, amikor a revizor a hiba azonnali helyreállítását kezdeményezheti.
4. **Információ és kommunikáció:** az információ megfelelő áramlása, helyes kommunikáció általi továbbadása rendkívül fontos egy önkormányzat, egy nemzetiségi önkormányzat, vagy egy hivatal szabályszerű gazdálkodása érdekében, erre fokozott figyelmet kell fordítani.
5. **Nyomon követési rendszer (monitoring):** A tevékenységi célok megvalósításának nyomon követését a szokásos, begyakorlott, mindennapi operatív ellenőrzés biztosítja.

III. Az intézkedési terv megvalósítása

Az intézkedési tervet Bkr. 45. §-ban előírt határidőben, meghatározott tartalommal kell elkészíteni. A 2/2017., 3/2017. és 4/2017. sorszámú ellenőrzési jelentésekben foglalt megállapítások, következtetések kapcsán intézkedési tervek készítése a felelős személyek és a vonatkozó határidők megjelölésével jelen éves ellenőrzési jelentés elkészítésekor folyamatban volt.

Letenye, 2018. március 20.



..... Sebőkne' T. Anett
Sebőkne' Tarsoly Anett
belső ellenőr