

TÁRGYMUTATÓ

Bázakerettyei Óvoda Intézményfenntartó Társulás Elnökének

2021. május 31. napján hozott határozatairól

1. Bázakerettyei Óvoda Intézményfenntartó Társulás 2020. évi költségvetésének módosítása

Hozott határozat: 7/2021 (V.31.) határozata

Tárgy: nyilvános

2. 2020. évi belső ellenőrzési jelentés és intézkedési terv elfogadása

Hozott határozat: 8/2021 (V.31.) határozata

Tárgy: nyilvános

3. 2020. évi költségvetés végrehajtásáról szóló zárszámadás elfogadása

Hozott határozat: 9/2021 (V.31.) határozata

Tárgy: nyilvános



Bázakerettyei Óvoda Intézményfenntartó Társulás

7/2021 (V.31.) határozata

Tárgy: Bázakerettyei Óvoda Intézményfenntartó Társulás és a Bázakerettyei Óvoda 2020. évi költségvetésének módosítása tárgyában

Előkészítő: Dr. Resch Karolina jegyző

Melléklet:

- Előterjesztés

Bázakerettyei Óvoda Intézményfenntartó Társulás Társulási Tanácsának

7/2021. (V.31.) határozata

Bázakerettyei Óvoda Intézményfenntartó Társulás és a Bázakerettyei Óvoda 2020. évi költségvetésének módosítása tárgyában

A Bázakerettyei Óvoda Intézményfenntartó Társulás Elnöke a Bázakerettyei Óvoda Intézményfenntartó Társulás Társulási Tanácsának feladat- és hatáskörében eljárva, a veszélyhelyzet kihirdetéséről és a veszélyhelyzeti intézkedések hatálybalépéséről szóló 27/2021. (I. 29.) Korm. rendelettel kihirdetett veszélyhelyzetben, a katasztrófavédelemről és a hozzá kapcsolódó egyes törvények módosításáról szóló 2011. évi CXXVIII. törvény 46. § (4) bekezdése alapján az alábbi határozatot hozza:

Bázakerettyei Óvoda Intézményfenntartó Társulás Társulási Tanács Elnöke a Bázakerettyei Óvoda Intézményfenntartó Társulás Társulási Tanács feladat- és hatáskörében eljárva úgy határoz, hogy a Társulás és a Bázakerettyei Óvoda 2020. 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.

Magyarország Kormánya a 27/2021. (I. 29.) Korm. rendelettel 2021. február 8. napjától veszélyhelyzetet hirdetett, amelynek időtartama alatt a katasztrófavédelemről és a hozzá kapcsolódó egyes törvények módosításáról szóló 2011. évi CXXVIII. törvény (Kat.) 46. § (4) bekezdése alapján a települési önkormányzat képviselő-testületének feladat- és hatáskörét a polgármester gyakorolja. A Kat. 45. § (4) bekezdése alapján a polgármester jogosult és köteles valamennyi képviselő-testületi hatáskört, beleértve a képviselő-testület szerveire átruházott hatáskört az önkormányzat folyamatos működőképessége biztosítása céljából gyakorolni. Ahogyan a Társulás testületének feladat- és hatáskörét az elnök gyakorolja. A Kat. 45. § (4) bekezdésében biztosított hatáskört Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (továbbiakban: Mötv.) 9. § -ban foglalt jóhiszeműség követelményének betartásával és társadalmi rendeltetésének megfelelően kell gyakorolni úgy, hogy az így hozott döntések megfeleljenek a szükségesség és arányosság követelményének

A határozathozatal szükségesség és arányosság vizsgálata során megállapítottam, hogy tekintettel az Áht. 34. § és 91. §-ban foglalt határidőkre a határozathozatal 2021. május 31. napjáig szükséges, azzal nem várható meg a veszélyhelyzet elmúltja.

Határidő: a költségvetés végrehajtására: 2020. december 31.

Felelős: Csatlós Csilla elnök, Cseresnyésné Cser Andrea óvodavezető

Bázakerettye, 2021. május 31.



Csatlós Csilla
elnök

Előterjesztés
Bázakerettyei Óvoda Intézményfenntartó Társulása Társulási Tanácsának

2021. május 31. napján
tartandó soron következő, nyilvános ülésére

1. napirendi pont

Az előterjesztés tárgya:	Bázakerettyei Óvoda Intézményfenntartó Társulás és a Bázakerettyei Óvoda 2020. évi költségvetésének módosítása
A napirend előterjesztője:	Csatlós Csilla elnök
Az előterjesztést készítette:	Dr. Resch Karolina jegyző
A döntéshozatal módja:	Elnöki döntéshozatal a 27/2021. (I. 29.) Korm. rendelet és 2011. évi CXXVIII. törvény 46. § (4) bekezdése alapján
Melléklet:	Határozati javaslat, 5db melléklet
Döntéshozatal formája:	Nyilvános

Tisztelt Társulási Tanács!

A Bázakerettyei Óvoda Intézményfenntartó Társulás és az irányítása alatt álló Bázakerettyei Óvoda 2020. évi költségvetésének módosítását javaslom az alábbi mellékletek szerint:

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

Kérem a Tisztelt Tanácsot, hogy az előterjesztést szíveskedjen elfogadni.

Magyarország Kormánya 27/2021. (I. 29.) Korm. rendelettel veszélyhelyzetet hirdetett, amelynek időtartama alatt a katasztrófavédelemről és a hozzá kapcsolódó egyes törvények módosításáról szóló 2011. évi CXXVIII. törvény (Katy.) 46. § (4) bekezdése alapján a települési önkormányzat képviselő-testületének feladat- és hatáskörét a polgármester gyakorolja, ahogyan a Társulás testületének feladat- és hatáskörét az elnök gyakorolja. A hatáskör gyakorlása során figyelemmel kell lenni a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 9. §-ában foglalt előírásokra. A határozathozatal szükségességének és arányosságának vizsgálata során megállapítottam, hogy a társulás 2011. évi CX. törvény 83. § (2) b) pontjában és a nevelési-oktatási intézmények működéséről és a köznevelési intézmények névhasználatáról szóló 20/2012. (VIII. 31.) EMMI rendelet 3. § (7) bekezdésében foglalt előírásának való megfelelés érdekében a nyári zárva tartás meghatározásáról 2021. február 15. napjáig szükséges lett volna dönteni, melyet ezúton kíván pótolni a társulás, így azzal nem várható meg a veszélyhelyzet vége.

Bázakerettye 2021. május 31.



Csatlós Csilla
elnök

Határozati javaslat:**1. melléklet***Bázakerettyei Óvoda Intézményfenntartó Társulás Társulási Tanácsának**.../2021. (.....) határozata****Bázakerettyei Óvoda Intézményfenntartó Társulás és a Bázakerettyei Óvoda 2020. évi költségvetésének módosítása tárgyában***

A Bázakerettyei Óvoda Intézményfenntartó Társulás Elnöke a Bázakerettyei Óvoda Intézményfenntartó Társulás Társulási Tanácsának feladat- és hatáskörében eljárva, a veszélyhelyzet kihirdetéséről és a veszélyhelyzeti intézkedések hatálybalépéséről szóló 27/2021. (I. 29.) Korm. rendelettel kihirdetett veszélyhelyzetben, a katasztrófavédelemről és a hozzá kapcsolódó egyes törvények módosításáról szóló 2011. évi CXXVIII. törvény 46. § (4) bekezdése alapján az alábbi határozatot hozza:

Bázakerettyei Óvoda Intézményfenntartó Társulás Társulási Tanács Elnöke a Bázakerettyei Óvoda Intézményfenntartó Társulás Társulási Tanács feladat- és hatáskörében eljárva úgy határoz, hogy a Társulás és a Bázakerettyei Óvoda 2020. 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.

Magyarország Kormánya a 27/2021. (I. 29.) Korm. rendelettel 2021. február 8. napjától veszélyhelyzetet hirdetett, amelynek időtartama alatt a katasztrófavédelemről és a hozzá kapcsolódó egyes törvények módosításáról szóló 2011. évi CXXVIII. törvény (Kat.) 46. § (4) bekezdése alapján a települési önkormányzat képviselő-testületének feladat- és hatáskörét a polgármester gyakorolja. A Kat. 45. § (4) bekezdése alapján a polgármester jogosult és köteles valamennyi képviselő-testületi hatáskört, beleértve a képviselő-testület szerveire átruházott hatáskört az önkormányzat folyamatos működőképessége biztosítása céljából gyakorolni. Ahogyan a Társulás testületének feladat- és hatáskörét az elnök gyakorolja. A Kat. 45. § (4) bekezdésében biztosított hatáskört Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (továbbiakban: Mót.) 9. § -ban foglalt jóhiszeműség követelményének betartásával és társadalmi rendeltetésének megfelelően kell gyakorolni úgy, hogy az így hozott döntések megfeleljenek a szükségesség és arányosság követelményének

A határozathozatal szükségesség és arányosság vizsgálata során megállapítottam, hogy tekintettel az Áht. 34. § és 91. §-ban foglalt határidőkre a határozathozatal 2021. május 31. napjáig szükséges, azzal nem várható meg a veszélyhelyzet elmúltja.

Határidő: a költségvetés végrehajtására: 2020. december 31.

Felelős: Csatlós Csilla elnök, Cseresnyésné Cser Andrea óvodavezető

Bázakerettyei Óvoda Intézményfenntartó Társulás és Bázakerettyei Óvoda

2020. évi összevont költségvetési mérlege

1. melléklet

Ft-ban

Költségvetési bevételek		2020. évi eredeti előirányzat	2020. I. módosítás	2020. II. módosítás	2020. évi módosított előirányzat	Költségvetési kiadások		2020. évi eredeti előirányzat	2020. I. módosítás	2020. II. módosítás	2020. évi módosított előirányzat
1.	Működési költségvetés	18 317 235	-	2 382 785	171 748	16 106 198	1.	Működési költségvetés	-	2 559 587	13 645 271
1.1	Műk.célú tám.áht-n belülről	18 317 235	-	2 382 785	-	15 638 850	1.1	Személyi juttatások	-	3 360 207	9 939 180
1.2	Közhatalmi bevételek	-	-	-	-	-	1.2	Munkaadókat terhelő járulékok	-	520 000	1 528 897
1.3	Működési bevételek	-	-	-	467 348	467 348	1.3	Dologi kiadások	-	1 320 620	2 157 194
1.4	Működési célú átvett pénzeszközök	-	-	-	-	-	1.4	Egyéb működési kiadások	-	-	20 000
							1.5	Ellátottak pénzbeni juttatásai	-	-	-
2.	Felhalmozási költségvetés	-	-	-	-	-	2.	Felhalmozási költségvetés	150 000	19 400	2 616 080
2.1	Felhalmozási célú tám.áht-n belülről	-	-	-	-	-	2.1	Beruházási kiadások áfával	150 000	19 400	584 080
2.2	Felhalmozási bevételek	-	-	-	-	-	2.2	Felújítási kiadások áfával	-	-	2 032 000
2.3	Felhalmozási célú átvett pénzeszközök	-	-	-	-	-	2.3	Egyéb felhalmozási kiadások	-	-	-
3.	Költségvetési bevételek összesen (1+2)	18 317 235	-	2 382 785	171 748	16 106 198	3.	Költségvetési kiadások összesen (1+2)	18 630 000	2 540 187	16 261 351
4.	Finanszírozás bevételei	312 765	-	157 402	210	155 153	4.	Finanszírozási kiadások	-	-	-
5.	BEVÉTELEK ÖSSZESEN (3+4)	18 630 000	-	2 540 187	171 538	16 261 351	5.	KIADÁSOK ÖSSZESEN (3+4)	-	2 540 187	16 261 351

2020. évi költségvetés

Bázakerettyei Óvoda Intézményfenntartó Társulás bevételei

2.melléklet

Ft-ban

Sor-szám	Bevételek	2020. évi eredeti előirányzat	2020. évi I. módosítás	2020. évi II. módosítás	2020. évi módosított előirányzat
I.	Működési célú támogatások áht-n belülről (1+2)	18 317 235	- 2 382 785	- 295 600	15 638 850
1	Önkormányzat működési támogatása	-	-	-	-
	Helyi önkormányzatok működésének általános támogatása	-	-	-	-
	Települési önkorm. egyes köznevelési feladatainak támogatása	-	-	-	-
	Települési önkorm. szoc. és gyerekl. feladatainak támogatása	-	-	-	-
	Települési önkormányzatok kulturális feladatainak támogatása	-	-	-	-
	Központosított előirányzatok	-	-	-	-
	Helyi önkormányzatok kiegészítő támogatásai	-	-	-	-
2	Egyéb működési célú támogatás áht-n belülről	18 317 235	- 2 382 785	- 295 600	15 638 850
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)	18 317 235	- 2 382 785	- 295 600	15 638 850
IX.	Finanszírozási bevételek (22+23)	-	-	-	-
22	Előző év költségvetési maradványának igénybevétele	-	-	-	-
23	Központi, irányító szervi támogatás	-	-	-	-
X.	BEVÉTELEK ÖSSZESEN (VIII+IX)	18 317 235	- 2 382 785	- 295 600	15 638 850

2020. évi költségvetés

Bázakerettyei Óvoda Intézményfenntartó Társulás kiadásai

3. melléklet

Ft-ban

Sor-szám	Kiadások	2020. évi eredeti előirányzat	2020. évi I. módosítás	2020. évi II. módosítás	2020. évi módosított előirányzat
I.	Személyi juttatások (1+2)	-	-	-	-
1	Foglalkoztatottak személyi juttatásai	-	-	-	-
	Törvény szerinti munkabérek, illetmények	-	-	-	-
	Normatív jutalmak	-	-	-	-
	Jubileumi jutalom	-	-	-	-
	Béren kívüli juttatások	-	-	-	-
	Ruházati költségtérítés	-	-	-	-
	Közlekedési költségtérítés	-	-	-	-
	Egyéb költségtérítés	-	-	-	-
	Foglalkoztatottak egyéb személyi juttatásai	-	-	-	-
2	Külső személyi juttatások	-	-	-	-
	Választott tisztségviselők juttatásai	-	-	-	-
	Egyéb külső személyi juttatások	-	-	-	-
II.	Munkaadót terhelő járulékok és szoc.hozzájárulás adó	-	-	-	-
III.	Dologi kiadások (3+...+7)	20 000	-	20 000	40 000
3	Készletbeszerzés	-	-	-	-
4	Kommunikációs szolgáltatások	-	-	-	-
5	Szolgáltatási kiadások	20 000	-	20 000	40 000
6	Kiküldetések, reklám- és propagandakiadások	-	-	-	-
7	Különféle befizetések és egyéb dologi kiadások	-	-	-	-
IV.	Ellátottak pénzbeli juttatásai (8+...+11)	-	-	-	-
8	Betegséggel kapcsolatos ellátások	-	-	-	-
9	Foglalkoztatással, munkanélküliséggel kapcsolatos ellátások	-	-	-	-
10	Lakhatással kapcsolatos ellátások	-	-	-	-
11	Egyéb, nem intézményi ellátások	-	-	-	-
V.	Egyéb működési célú kiadások 12+...+15)	-	-	-	-
12	Elvonások és befizetések	-	-	-	-
13	Működési célú kölcsön törlesztése áht-n belülre	-	-	-	-
14	Működési célú kölcsön nyújtása áht-n kívülre	-	-	-	-
15	Egyéb működési célú támogatások áht-n kívülre	-	-	-	-
VI.	Beruházások	-	-	-	-
VII.	Felújítások	-	-	-	-
VIII.	Egyéb felhalmozási célú kiadások (16+17)	-	-	-	-
16	Felhalmozási célú kölcsön nyújtása áht-n kívülre	-	-	-	-
17	Egyéb felhalmozási célú támogatások áht-n kívülre	-	-	-	-
IX.	KÖLTSÉGVETÉSI KIADÁSOK (I+II+III+IV+V+VI+VII+VIII)	20 000	-	20 000	40 000
X.	Finanszírozási kiadások	18 297 235	- 2 382 785	- 315 600	15 598 850
18	Hitteltörlesztés áht-n kívülre	-	-	-	-
19	Központi, irányító szervei támogatás folyósítása	18 297 235	- 2 382 785	- 315 600	15 598 850
XI.	KIADÁSOK ÖSSZESEN (IX+X)	18 317 235	- 2 382 785	- 295 600	15 638 850

2020. évi költségvetés
Bázakerettyei Óvoda bevételei

4. melléklet
Ft-ban

Sor-szám	Bevételek	2020. évi eredeti előirányzat	2020. évi I. módosítás	2020. évi II. módosítás	2020. 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)	-	-	467 348	467 348
8	Szolgáltatások ellenértéke	-	-	-	-
9	Közvetített szolgáltatások ellenértéke	-	-	-	-
10	Tulajdonosi bevételek	-	-	-	-
11	Ellátási díjak	-	-	-	-
12	Kiszámlázott áfa	-	-	-	-
13	Áfa visszatérülése	-	-	-	-
14	Kamatbevételek	-	-	15	15
15	Egyéb működési bevételek	-	-	467 333	467 333
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)	-	-	467 348	467 348
IX.	Finanszírozási bevételek	18 610 000	- 2 540 187	- 315 810	15 754 003
22	Előző év költségvetési maradványának igénybevétele	312 765	- 157 402	- 210	155 153
23	Központi, irányító szervi támogatás	18 297 235	- 2 382 785	- 315 600	15 598 850
X.	BEVÉTELEK ÖSSZESEN (VIII+IX)	18 610 000	- 2 540 187	151 538	16 221 351

2020. évi költségvetés
Bázakerettyei Óvoda kiadásai

5. melléklet
Ft-ban

Sor-szám	Kiadások	2020. évi eredeti előirányzat	2020. évi I. módosítás	2020. évi II. módosítás	2020. évi módosított előirányzat
I.	Személyi juttatások (1+2)	14 020 000	- 3 360 207	-720 613	9 939 180
1	Foglalkoztatottak személyi juttatásai	11 490 000	- 2 130 207	-942 013	8 417 780
	Törvény szerinti munkabérek, illetmények	11 240 000	- 2 190 000	-843 254	8 206 746
	Normatív jutalmak	-	-	-	-
	Céljuttatás, projektpremium	50 000	-	50 000	-
	Jubileumi jutalom	-	-	-	-
	Béren kívüli juttatások	-	-	-	-
	Ruházati költségtérítés	-	-	-	-
	Közlékedési költségtérítés	200 000	-	157 068	42 932
	Egyéb költségtérítés	-	-	-	-
	Foglalkoztatottak egyéb személyi juttatásai	-	59 793	108 309	168 102
2	Külső személyi juttatások	2 530 000	- 1 230 000	221 400	1 521 400
	Választott tisztségviselők juttatásai	-	-	0	-
	Munkavégzésre irányuló egyéb jogviszonyban nem saját foglalkoztatottnak fizetett juttatások	2 530 000	- 1 230 000	221 400	1 521 400
	Egyéb külső személyi juttatások	-	-	-	-
II.	Munkaadót terhelő járulékok és szoc.hozzájárulás adó	2 420 000	- 520 000	-371 103	1 528 897
III.	Dologi kiadások (3+...7)	2 020 000	1 320 620	-1 223 426	2 117 194
3	Készletbeszerzés	300 000	-	281 677	581 677
4	Kommunikációs szolgáltatások	150 000	-	5 645	144 355
5	Szolgáltatási kiadások	1 140 000	1 300 620	-1 543 570	897 050
6	Kiküldetések, reklám- és propagandakiadások	-	-	-	-
7	Különféle befizetések és egyéb dologi kiadások	430 000	20 000	44 112	494 112
IV.	Ellátottak pénzbeli juttatásai (8+...11)	-	-	0	-
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)	-	-	20 000	20 000
12	Elvonások és befizetések	-	-	-	-
13	Működési célú támogatások áht-n belülre	-	-	20 000	20 000
14	Működési célú kölcsön nyújtása áht-n kívülre	-	-	-	-
15	Egyéb működési célú támogatások áht-n kívülre	-	-	-	-
VI.	Beruházások	150 000	19 400	414 680	584 080
VII.	Felújítások	-	-	2 032 000	2 032 000
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)	18 610 000	- 2 540 187	151 538	16 221 351
X.	Finanszírozási kiadások	-	-	0	-
18	Hiteltörlesztés áht-n kívülre	-	-	-	-
19	Központi, irányító szervi támogatás folyósítása	-	-	-	-
XI.	KIADÁSOK ÖSSZESEN (IX+X)	18 610 000	- 2 540 187	151 538	16 221 351



Bázakerettyei Óvoda Intézményfenntartó Társulás

8/2021 (V.31.) határozata

Tárgy: 2020. évi összefoglaló belső ellenőrzési jelentések elfogadása

Előkészítő: Dr. Resch Karolina jegyző

Melléklet:

- Előterjesztés

Bázakerettyei Óvoda Intézményfenntartó Társulás Társulási Tanácsának

8/2021. (V.31.) határozata

2020. évi összefoglaló belső ellenőrzési jelentések elfogadása tárgyában

A Bázakerettyei Óvoda Intézményfenntartó Társulásának Elnöke a Társulási Tanács feladat- és hatáskörében eljárva, a veszélyhelyzet kihirdetéséről és a veszélyhelyzeti intézkedések hatálybalépéséről szóló 27/2021. (I. 29.) Korm. rendelettel kihirdetett veszélyhelyzetben, a katasztrófavédelemről és a hozzá kapcsolódó egyes törvények módosításáról szóló 2011. évi CXXVIII. törvény 46. § (4) bekezdése alapján, az alábbi határozatot hozza:

Bázakerettyei Óvoda Intézményfenntartó Társulásának Elnöke a Társulási Tanács feladat- és hatáskörében eljárva a társulás 2020. évi belső ellenőrzési jelentését és az intézkedési tervét és a társulás által fenntartott és felügyelt Bázakerettyei Óvoda 2020. évi belső ellenőrzési jelentését az előterjesztés szerinti formában jóváhagyja.

INDOKOLÁS

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (Áht.) 69. § (2) bekezdése alapján a belső kontrollrendszer létrehozásáért, működtetéséért és fejlesztéséért a költségvetési szerv vezetője a felelős. Az Áht. 69. § (1) bekezdése alapján a belső kontrollrendszer a kockázatok kezelése és tárgyilagos bizonyosság megszerzése érdekében kialakított folyamatrendszer, amely azt a célt szolgálja, hogy megvalósuljanak a következő célok:

- a) a működés és gazdálkodás során a tevékenységeket szabályszerűen, gazdaságosan, hatékonyan, eredményesen hajtják végre,
- b) az elszámolási kötelezettségeket teljesítsék, és
- c) megvédjék az erőforrásokat a veszteségektől, károktól és nem rendeltetésszerű használatától.

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

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

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

Magyarország Kormánya a 27/2021. (I. 29.) Korm. rendelettel 2021. február 8. napjától veszélyhelyzetet hirdetett, amelynek időtartama alatt a katasztrófavédelemről és a hozzá kapcsolódó egyes törvények módosításáról szóló 2011. évi CXXVIII. törvény (Kat.) 46. § (4) bekezdése alapján a települési önkormányzat képviselő-testületének feladat- és hatáskörét a polgármester gyakorolja. A Kat. 45. § (4) bekezdése alapján a polgármester jogosult és köteles valamennyi képviselő-testületi hatáskört, beleértve a képviselő-testület szerveire átruházott hatáskört az önkormányzat folyamatos működőképessége biztosítása céljából gyakorolni.

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. Ennek értelmében a Kat. 46. § (4) bekezdésben foglalt rendelkezés irányadó a társulási tanácsra, illetve annak elnökére is.

A Kat. 45. § (4) bekezdésében biztosított hatáskört Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 9. § -ban foglalt jóhiszeműség követelményének betartásával és társadalmi rendeltetésének megfelelően kell gyakorolni úgy, hogy az így hozott döntések megfeleljenek a szükségesség és arányosság követelményének.

A határozathozatal szükségességének és arányosságának vizsgálata során megállapítottam, hogy tekintettel 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 49. § (3a) és 2011. évi CXCV. törvény (Áht.) 91. § (1) bekezdéseire a határozat elfogadása azonnal szükséges, azzal nem várható meg a veszélyhelyzet vége.

Határidő: azonnal

Felelős: Csatlós Csilla elnök

Bázakerettye, 2021. május 31.



Csatlós Csilla
elnök

Előterjesztés

Bázakerettyei Óvoda Intézményfenntartó Társulási Tanácsának

Az előterjesztés tárgya:	2020. évi összefoglaló belső ellenőrzési jelentések jóváhagyása
A napirend előterjesztője:	Dr. Resch Karolina jegyző
Az előterjesztést készítette:	Dr. Resch Karolina jegyző, Ellenőri jelentést készítette: Molnár Enikő belső ellenőr
Napirendi pont:	2. napirendi pont
Döntéshozatal módja:	Elnöki döntéshozatal a 27/2021.(I.29.) Korm. rendelet és 2011. évi CXXVIII. törvény 46. § (4) bekezdése alapján
Melléklet:	1. Határozati javaslat 2. 2020.évi belső ellenőrzési jelentés (Társulás) 3. Intézkedési terv 4. 2020. évi belső ellenőrzési jelentés (Óvoda) 5. Vezetői nyilatkozat (2 db)
Döntéshozatal formája:	nyilvános

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 teljesítik, és
- c) megvédik 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 tárgyévve 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. Ennek értelmében a Kat. 46. § (4) bekezdésben foglalt rendelkezés irányadó a társulási tanácsra, illetve annak elnökére is.

Bázakerettyei Óvoda Intézményfenntartó Társulása és a Bázakerettyei Óvoda a Dél- Zala Murahíd Letenye Térségi Társulás keretében, a Letenyei Közös Önkormányzati Hivatal útján látja el a belső ellenőrzéssel kapcsolatos feladatait. A Társulás által foglalkoztatott belső ellenőr

Előterjesztés Bázakerettyei Óvoda Intézményfenntartó Társulási Tanácsának

elkészítette a társulás és az óvoda 2020. évi összefoglaló belső ellenőrzési jelentéseit, amely az előterjesztés mellékletét képezi.

1. Bázakerettyei Óvoda Intézményfenntartó Társulása

Az ellenőrzés tárgya annak vizsgálata, hogy a leltározási folyamat szabályozása és dokumentálása megfelelő volt-e 2020. évben.

A belső ellenőrzés azt vizsgálta, hogy a társulás rendelkezik-e a leltározási tevékenységet szabályozó dokumentumokkal, rendeletekkel, szabályzatokkal, ezek összhangban vannak-e a hatályos jogszabályi előírásokkal és helyi sajátosságokkal.

A belső ellenőrzés során tett megállapításait a *Bázakerettyei Óvoda Intézményfenntartó Társulása Összefoglaló 2020. éves ellenőrzési jelentés* dokumentum tartalmazza.

Az ellenőrzés során a belső ellenőr intézkedést igénylő javaslatot fogalmazott meg a leltározási tevékenységre vonatkozó nyilvántartás kialakítására, a leltározást végző személyek munkaköri leírásának bővítésére és a társulás számára elkülönített szabályzatok készítésére vonatkozóan. **A javaslat alapján intézkedési terv készült, amelynek végrehajtása folyamatos.**

2. Bázakerettyei Óvoda

A belső ellenőrzés kiterjedt a társulás által fenntartott költségvetési szerv, a Bázakerettyei Óvoda tevékenységére is. **A belső ellenőrzés azt vizsgálta, hogy a Bázakerettyei Közös Önkormányzati Hivatal, mint gazdasági szervezettel rendelkező intézmény, és a Bázakerettyei Óvoda, mint gazdasági szervezetnek nem rendelkező intézmény között a Bkr. 9. § (5) bekezdése alapján kötött munkamegosztási megállapodás tartalma megfelelő-e az előírásoknak, tartalmazza-e a felek közötti munka- és feladatmegosztást.**

A vizsgálat alapján intézkedést igénylő javaslat került megfogalmazásra, amely szerint a 2020. évben megalkotott és hatályba lépett munkamegosztási megállapodás kerüljön elfogadásra vagy esetleges módosításra a Társulás által 2021. január hónapjában. Az intézkedési javaslatnak megfelelően a felek között 2020. évben létrejött Megállapodást a Társulás elnöke 1/2021. (I. 29.) tanácsai határozatával jóváhagyta. A Megállapodás Társulás általi elfogadásával a z intézkedési javaslatban foglaltak megvalósultak, **így a Bázakerettyei Óvoda részére intézkedési terv nem került meghatározásra.**

Magyarország Kormánya a 27/2021. (I. 29.) Korm. rendelettel 2021. február 8. napjától veszélyhelyzetet hirdetett, amelynek időtartama alatt a katasztrófavédelemről és a hozzá kapcsolódó egyes törvények módosításáról szóló 2011. évi CXXVIII. törvény (Kat.) 46. § (4) bekezdése alapján a települési önkormányzat képviselő-testületének feladat- és hatáskörét a polgármester gyakorolja. A Kat. 45. § (4) bekezdése alapján a polgármester jogosult és köteles valamennyi képviselő-testületi hatáskört, beleértve a képviselő-testület szerveire átruházott hatáskört az önkormányzat folyamatos működőképessége biztosítása céljából gyakorolni. A Kat. 45. § (4) bekezdésében biztosított hatáskört Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 9. § -ban foglalt jóhiszeműség követelményének betartásával és társadalmi rendeltetésének megfelelően kell gyakorolni úgy, hogy az így hozott döntések megfeleljenek a szükségesség és arányosság követelményének.

Előterjesztés
Bázakerettyei Óvoda Intézményfenntartó Társulási Tanácsának

A határozathozatal szükségesség és arányosság vizsgálata során megállapítottam, hogy tekintettel 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 49. § (3a) és 2011. évi CXCV. törvény (Áht.) 91. § (1) bekezdéseire a határozat elfogadása azonnal szükséges, azzal nem várható meg a veszélyhelyzet elmúltá.

Bázakerettye, 2021. május 31.




Dr. Resch Karolina
jegyző

Előterjesztés
Bázakerettyei Óvoda Intézményfenntartó Társulási Tanácsának

1. melléklet a 2. napirendi ponthoz

Bázakerettyei Óvoda Intézményfenntartó Társulás Társulási Tanácsának
.../2021. (...) határozata
2020. évi összefoglaló belső ellenőrzési jelentések elfogadása tárgyában

A Bázakerettyei Óvoda Intézményfenntartó Társulásának Elnöke a Társulási Tanács feladat- és hatáskörében eljárva, a veszélyhelyzet kihirdetéséről és a veszélyhelyzeti intézkedések hatálybalépéséről szóló 27/2021. (I. 29.) Korm. rendelettel kihirdetett veszélyhelyzetben, a katasztrófavédelemről és a hozzá kapcsolódó egyes törvények módosításáról szóló 2011. évi CXXVIII. törvény 46. § (4) bekezdése alapján, az alábbi határozatot hozza:

Bázakerettyei Óvoda Intézményfenntartó Társulásának Elnöke a Társulási Tanács feladat- és hatáskörében eljárva a társulás 2020. évi belső ellenőrzési jelentését és az intézkedési tervét és a társulás által fenntartott és felügyelt Bázakerettyei Óvoda 2020. évi belső ellenőrzési jelentését az előterjesztés szerinti formában jóváhagyja.

INDOKOLÁS

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (Áht.) 69. § (2) bekezdése alapján a belső kontrollrendszer létrehozásáért, működtetéséért és fejlesztéséért a költségvetési szerv vezetője a felelős. Az Áht. 69. § (1) bekezdése alapján a belső kontrollrendszer a kockázatok kezelése és tárgyilagos bizonyosság megszerzése érdekében kialakított folyamatrendszer, amely azt a célt szolgálja, hogy megvalósuljanak a következő célok:

- a) a működés és gazdálkodás során a tevékenységeket szabályszerűen, gazdaságosan, hatékonyan, eredményesen hajtásák végre,*
- b) az elszámolási kötelezettségeket teljesítsék, és*
- c) megvédjék az erőforrásokat a veszteségektől, károktól és nem rendeltetésszerű használatától.*

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

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

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (Bkr.) 49. § (3a) bekezdése alapján a jegyző a 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 Kormánya a 27/2021. (I. 29.) Korm. rendelettel 2021. február 8. napjától veszélyhelyzetet hirdetett, amelynek időtartama alatt a katasztrófavédelemről és a hozzá kapcsolódó egyes törvények módosításáról szóló 2011. évi CXXVIII. törvény (Kat.) 46. § (4) bekezdése alapján a települési önkormányzat képviselő-testületének feladat- és hatáskörét a polgármester gyakorolja. A Kat. 45. § (4) bekezdése alapján a polgármester jogosult és köteles valamennyi képviselő-testületi hatáskört, beleértve a képviselő-testület szerveire átruházott hatáskört az önkormányzat folyamatos működőképessége biztosítása céljából gyakorolni.

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

Előterjesztés
Bázakerettyei Óvoda Intézményfenntartó Társulási Tanácsának

megfelelően alkalmazni. Ennek értelmében a Kat. 46. § (4) bekezdésben foglalt rendelkezés irányadó a társulási tanácsra, illetve annak elnökére is.

A Kat. 45. § (4) bekezdésében biztosított hatáskört Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 9. § -ban foglalt jóhiszeműség követelményének betartásával és társadalmi rendeltetésének megfelelően kell gyakorolni úgy, hogy az így hozott döntések megfeleljenek a szükségesség és arányosság követelményének.

A határozathozatal szükségességének és arányosságának vizsgálata során megállapítottam, hogy tekintettel 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 49. § (3a) és 2011. évi CXCV. törvény (Áht.) 91. § (1) bekezdéseire a határozat elfogadása azonnal szükséges, azzal nem várható meg a veszélyhelyzet vége.

Határidő: azonnal

Felelős: Csatlós Csilla elnök

**DÉL-ZALA MURAHÍD LETENYE
TÉRSÉGI TÁRSULÁS**

8868 Letenye, Kossuth Lajos utca 10.

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

Iktatószám: I/731-4/2021.

**Bázakerettyei Óvoda Intézményfenntartó Társulás
Összefoglaló 2020. éves ellenőrzési jelentése**

Vezetői összefoglaló

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

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

A fenti előírásoknak megfelelően az **Társulás vonatkozásában a Dél-Zala Murahíd Letenye Térségi Társulás társulás belső ellenőre** által történt Bázakerettye Község Önkormányzata, illetve az általa alapított vagy irányított költségvetési szerveknél a jogszabályi előírásoknak megfelelő belső ellenőrzési feladatok ellátása.

A belső ellenőrzésre az Társulás 2020. évi Belső ellenőrzési terve alapján került sor, melynek teljesítéséről a Bkr. alapján jelen, 2020. évi Összefoglaló éves jelentés számol be.

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

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

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

2020. évi feladatok ellátását nehezítette a magas hivatali leterheltség, a pénzügyi területet kiemelten jellemző adatszolgáltatási kötelezettség, valamint a 2020. márciusban és novemberben kihirdetett, országos veszélyhelyzet. Emiatt az ellenőrzések nagy része helyszíni ellenőrzést mellőzve, digitális úton történt.

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

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

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

Az ellenőrzés tárgya döntő részben a szabályozott, szabályszerű és hatékony működés feltételeinek és teljesülésének vizsgálatára irányult, amely a vonatkozó jogszabályoknak megfelelően, az Társulás 2020. évi ellenőrzési terve, valamint az ellenőrzési megbízólevelek és ellenőrzési programok alapján teljesült.

A tervezés és módosítása, kockázatelemzése alapozottan 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 figyelembe vételével, 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 1. számú függelék ad tájékoztatást.

A belső ellenőr a megállapításokat a vizsgálat tényyszerű feltárására alapozta. Az ellenőrzés során a dokumentális vizsgálaton felül mélyinterjúra is sor került az adott munkafolyamat felelősével. Az ellenőrzés során a megállapítások jogszabályi és egyéb szakmai szempontok alapján kerültek rögzítésre.

A belső ellenőrzés megállapításai átlagos, illetve csekély jelentőségűnek minősíthetők. Kiemelt jelentőségű, a vezetés részéről azonnali intézkedést igénylő javaslat megfogalmazására nem került sor.

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 2020. 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 ellátók képzettségi szintje és gyakorlata megfelel a Bkr.-ben foglalt követelményeknek. A jogszabályban előírt regisztráció megtörtént. A belső ellenőrzési feladatokat ellátó személy 2020. évben kötelező továbbképzésen vett részt, s 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 2020. évben teljes körűen biztosított volt.

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

2020. évben az ellenőrzéssel kapcsolatban összeférhetetlenségi helyzet nem merült fel.

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

2020. 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.

1./2./f) Az ellenőrzés nyilvántartása

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

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

Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére javaslat nem került megfogalmazásra.

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

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

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

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

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

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

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

A 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. Az Társulás 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 Társulási 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 szabályozóváltozások miatt fokozott terhet jelent a belső szabályozásban és annak gyakorlati alkalmazásában, ami a gyakorlat és a szabályozás aszinkronját eredményezi.

Az Társulás szervezeti és működési szabályzata az Mőtv. alapján rendeleti szinten elfogadott.

2. Integrált kockázatkezelési rendszer

Az Társulási, illetve a Hivatali szintű integrált kockázatkezelés rendje teljeskörűen nem került kialakításra és dokumentálásra.

3. Kontrolltevékenységek

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

A MÁK felé és a többi állami hatóság felé az Társulás működési és gazdálkodási feladatait ellátó Hivatal jelentéstételi kötelezettségének eleget tett. Az adatok, információk nyilvántartása, tárolása szabályozott.

4. Információ és kommunikáció

Az Önkormányzaton belül és az alapított, illetve irányított intézmények felé az információáramlás és a kommunikáció megfelelő. Elősegíti ezt a megfelelő számítógépes ellátottság.

Az Intézet a kapcsolódó szabályzatokkal önállóan nem rendelkezik, mivel a Hivatal szabályzatait alkalmazza. Dokumentum kezelése a Hivatal által szabályozottak szerint és az általa alkalmazott ASP iktatási rendszerrel történik.

A Hivatal az Info. törvényben előírt közzétételi kötelezettségét folyamatosan teljesíti, de az átláthatóság érdekében további fejlesztés szükséges, különösen a döntések előkészítésére és meghozatalára vonatkozóan.

5. Nyomon követési rendszer (Monitoring)

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

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

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

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

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

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

2020. évben intézkedési terv készítésére köteles belső ellenőrzési javaslat megfogalmazására került sor.

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

Kelt: Bázakerettye, 2021. február 08.

Jóváhagyta:



Készítette:

Molnár Enikő
belső ellenőr

1. függelék

Bázakeretnyi Óvoda Intézményfenntartó Társulás a 2020. évben lefolytatott ellenőrzések bemutatása

<i>Tárgy</i>	<i>Cél</i>	<i>Típus</i>	<i>Megállapítás / Intézkedési terv készítésére kötelező javaslat</i>
Leltározás vizsgálata	Annak vizsgálata, hogy a leltározási folyamat szabályozása és dokumentálása megfelelő-e.	szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés és	A belső ellenőrzés azt vizsgálta, hogy a Bázakeretnyi Óvoda Intézményfenntartó Társulás rendelkezik-e a leltározási tevékenységet szabályozó dokumentumokkal, rendeletekkel, szabályzatokkal, ezek összhangban vannak-e a hatályos jogszabályi előírásokkal és a helyi sajátosságokkal. Megállapítottam, hogy Társulás rendelkezett a működéshez szükséges alapidokumentumokkal, illetve a vizsgálat tárgyát közvetlenül érintő – a Bázakeretnyi Közös Önkormányzati Hivatal által elkészített, elfogadott Leltárkészítési és Leltározási szabályzattal. Részletesen leírja a leltározási kötelezettség tartalmát, alapkövetelményeit, a legfontosabb fogalmakat, a leltározás típusait, alapkövetelményeit, a leltározás során érvényesítendő alapelveket, a leltározási körzetek és egységek meghatározását, a leltározási feladatokért való felelősség meghatározását. Továbbá kitértek a leltározás esedékességének, időpontjának, illetve a leltár fordulónapjának meghatározására, az értékelés követelményére, a leltározási ütemtervre vonatkozó előírásokra, az egyes vagyonelemek leltározására vonatkozó sajátos előírásokra, a leltározás dokumentumaira, illetve ezek kezelésének, megőrzésének szabályaira. A megismerési nyilatkozatokat a munkavállalók ellátták aláírásukkal. A jogszabály és a belső szabályozók kimondják, hogy az éves költségvetési beszámoló elkészítéséhez, a mérleg tételeinek alátámasztásához olyan leltárt kell összeállítani és megőrizni, amely

			tételesen, ellenőrizhető módon tartalmazza a mérlegben szereplő eszközöket és forrásokat. A Számviteli törvény 69.§ (3) bekezdése szerint az Társulás a leltárba bekerülő adatok valódiságáról leltározással kötelező meggyőződni, és ezt a feladatot három évente mennyiségi felvétellel végzi el. A 2019. évi mérleg alátámasztásához a Társulás mérlegjelhárral (mint főkönyvi és analitikus nyilvántartás egyeztetésével készített bizonylat) rendelkezett, de leltározást is végrehajtott. Megállapítottam, hogy a leltár biztosította a teljeskörűséget, a valós állapot bemutatását és az áttekinthetőséget. A következő mennyiségi felvétellel történő leltározás időpontjának meghatározásához nyilvántartás nem állt rendelkezésre. A 2019. évi leltározás időszaka alatt hatályos szabályzat 3.4 pontja kimondja, hogy a leltározási ütemtervet minden évben a leltározást megelőzően el kell készíteni. A leltározási ütemtervben megjelölt leltározást a leltározási utasításban kell elrendelni. A vizsgált évben leltározási utasítás és leltározási ütemterv is készült. A feladatok elvégzésére felhatalmazást adó megbízázólevél minden leltározásban részt vevő munkatárs részére kiállításra került. A leltározást megelőzően Jegyzőkönyv készült leltározással kapcsolatos oktatásról. A megismerési nyilatkozatot az érintettek aláírták. A főkönyv és az analitika egyezőségét tekintve eltérést nem tapasztaltam. Az egyeztetés a szabályzatnak megfelelően történt. A leltározási feladatokat végző munkatársak munkaköri leírása egy esetet kivéve tartalmazza a leltározási, leltárkészítési kötelezettséggel kapcsolatos feladatokat. Összességben megállapítható, hogy a Társulásnál elvégzett leltározási tevékenység lehetővé tette az éves beszámoló tételeinek alátámasztását, biztosította a mérleg valódiságát a helyes eszköz- és forrásállományok megállapításával, így a törvényi szabályozásnak megfelelt.
A vizsgálat alapján az intézkedést igénylő javaslatok kerültek			

			megfogalmazásra: Ahhoz, hogy pontosan nyomon követhető legyen, mely évben időszzerű a fizikai leltározás, célszerű nyilvántartást vezetni az elvégzett leltározási feladatokról. A munkaköri leírásokba bele kell foglalni a leltározási tevékenységet, mint ellátandó feladatkört az érintetteknek. Ez egy esetben hiányzott, de megbízólevele rendelkezésre állt. A munkaköri leírást ki kell bővíteni a leltározási feladatok ellátásával. A Számviteli Politika keretén belül kötelezően elkészítendő szabályzatok jogszabályi hátterét elsősorban a Sztv. 14. § (5) bekezdése írta elő, de egyéb jogszabályok is alapítanak meg belső szabályzatkészítési kötelezettséget. A gazdálkodó szervezeteknek külön számviteli politikával és a hozzá kapcsolódó szabályzatokkal kell rendelkezniük, így a Társulásnak el kell készíteni az elkülönített szabályozását.
--	--	--	--



IGAZOLÁS

Ezt az elektronikus dokumentumot az elektronikus ügyintézés részletszabályairól szóló 451/2016. (XII. 19.) Korm. rendelet alapján nyújtott azonosításra visszavezetett dokumentumhitelesítés (AVDH) központi elektronikus ügyintézési szolgáltatás keretében a Szolgáltató, azaz a NISZ Nemzeti Infokommunikációs Szolgáltató Zrt., elektronikus bélyegzővel és időbélyegzővel látta el.

A polgári perrendtartásról szóló 2016. évi CXXX. törvény 325. § (1) bekezdés g) pontjában foglaltaknak megfelelően, az azonosításra visszavezetett dokumentumhitelesítés szolgáltatás keretében hitelesített dokumentum teljes bizonyító erejű magánokirat. A polgári perrendtartásról szóló 2016. évi CXXX. törvény 323. § (4)-(5) bekezdésében és az elektronikus ügyintézés részletszabályairól szóló 451/2016. (XII. 19.) Korm. rendelet 113. § (4) bekezdésében foglaltaknak megfelelően az azonosításra visszavezetett dokumentumhitelesítés szolgáltatás keretében hitelesített dokumentum közokirat, ha azt bíróság, közjegyző, ügyész vagy más hatóság, illetve közigazgatási szerv ügykörén belül, a jogszabályi rendelkezéseknek megfelelő módon állította ki.

Az Igazolásához tartozó dokumentum az azonosítást elvégző, hitelesítést kérő szakrendszertől kapott adatok alapján az alábbi hivatalos személytől származik:

Neve: **Dr. Hámori Nóra**

Egyedi azonosítója: hamori.nora@letenye

Beosztása: jegyző

Szervezeti egység megnevezése: Letenye Város Önkormányzata

Szervezet megnevezése: Letenyei Közös Önkormányzati Hivatal

A hitelesítés időpontja: 2021-02-10T12:39:55+01:00

Ez az elektronikus dokumentum két, egymástól elválaszthatatlanul összetartozó részből, az eredeti dokumentumból és záradékból áll. Az Igazolás című jelen záradék az eredeti elektronikus dokumentum csatolt melléklete. A záradék olvasható szöveges formában rögzíti az eredeti dokumentum hitelesítésének körülményeit és az ezzel kapcsolatos egyéb adatokat.

A szolgáltató elérhetőségei

Csatlakozott szakrendszerek: helpdesk@nisz.hu
Honlap: <http://szeusz.gov.hu/avdh>

NYILATKOZAT

A) **Alulírott Csatlós Csilla**, a Bázakerettyei Óvoda Intézményfenntartó Társulásának Elnöke vezetője jogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy az előírásoknak megfelelően 2020. évben/időszakban az általam vezetett költségvetési szervnél gondoskodtam

- a belső kontrollrendszer kialakításáról, valamint szabályszerű, eredményes, gazdaságos és hatékony működéséről,
- olyan szervezeti kultúra kialakításáról, amely biztosítja az elkötelezettséget a szervezeti célok és értékek iránt, valamint alkalmas az integritás érvényesítésének biztosítására,
- a költségvetési szerv vagyongazdálkodásába, használatába adott vagyon rendeltetésszerű használatáról, az alapító okiratban megjelölt tevékenységek jogszabályban meghatározott követelményeknek megfelelő ellátásáról,
- a rendelkezésre álló előirányzatok céljának megfelelő felhasználásáról,
- a költségvetési szerv tevékenységében a hatékonyság, eredményesség és a gazdaságosság követelményeinek érvényesítéséről,
- a tervezési, beszámolási, információszolgáltatási kötelezettségek teljesítéséről, azok teljességéről és hitelességéről,
- a gazdálkodási lehetőségek és a kötelezettségek összhangjáról,
- az intézményi számviteli rendről,
- olyan rendszer bevezetéséről, amely megfelelő bizonyosságot nyújt az eljárások jogszerűségére és szabályszerűségére vonatkozóan, biztosítja az elszámoltathatóságot, továbbá megfelel a hazai és közösségi szabályoknak,
- arról, hogy a vezetők a szervezet minden szintjén tisztában legyenek a kitűzött célokkal és az azok elérését segítő eszközökkel annak érdekében, hogy végre tudják hajtani a meghatározott feladatokat és értékelni tudják az elért eredményeket. E tevékenységről a vezetői beszámoltatás rendszerén keresztül folyamatos információval rendelkeztem, a tevékenységet folyamatosan értékeltem.

A vonatkozó jogszabályok belső kontrollrendszerre vonatkozó előírásainak az alábbiak szerint tettem eleget:

Kontrollkörnyezet: az összefoglaló 2020. éves belső ellenőrzési jelentés szerint biztosítva.

Integrált kockázatkezelési rendszer: az összefoglaló 2020. éves belső ellenőrzési jelentés szerint biztosítva.

Kontrolltevékenységek: az összefoglaló 2020. éves belső ellenőrzési jelentés szerint biztosítva.

Információs és kommunikációs rendszer: az összefoglaló 2020. éves belső ellenőrzési jelentés szerint biztosítva.

Nyomon követési rendszer (monitoring): az összefoglaló 2020. éves belső ellenőrzési jelentés szerint biztosítva.

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

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

P. H.



Csatlós Csilla
elnök

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

P. H.

.....
aláírás

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/...../2021.

Ügyintéző: dr. Resch Karolina

Ügyintéző telefonszáma: 30/158-0169

Tárgy: Intézkedési terv belső ellenőrzési
jelentésre

Intézkedési terv

A Bázakerettyei Óvoda Intézményfenntartó Társulás által 2020. évben folytatott leltározási tevékenység szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzéséhez

A Bázakerettyei Óvoda Intézményfenntartó Társulás által 2020. évben folytatott leltározási tevékenység szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzése alapján a belső ellenőr által megfogalmazott javaslatok mielőbbi beépítésére az alábbi intézkedési tervet készítjük:

Intézkedést igénylő javaslatok:

- a fizikai leltározás időszerecségek nyomon követhetősége érdekében célszerű nyilvántartást vezetni az elvégzett leltározási feladatokról,
- a munkaköri leírásokat ki kell bővíteni a leltározási feladatok ellátásával,
- a gazdálkodó szervezeteknek külön számveteli politikával és a hozzá kapcsolódó szabályzatokkal kell rendelkezniük, így a Társulásnak el kell készíteni az elkülönített szabályozását.

Intézkedési terv a javaslatokra:

1. Nyilvántartás készítése és vezetése az elvégzett leltározási feladatokról a fizikai leltározás időszerecségének nyomon követhetősége érdekében.

Felelős: Kiss Orsolya pénzügyi ügyintéző a nyilvántartás elkészítéséért

Határidő: 2021. december 1.

Felelős: Kiss Orsolya, Pataki Nelli pénzügyi ügyintézők a nyilvántartás folyamatos, naprakész vezetésért

Határidő: folyamatos

2. Bagladi Ágnes ügyintéző munkaköri leírásának kibővítése a leltározás feladatok elvégzésével

Határidő: 2021. július 15.

Felelős: Németh Attila ügyintéző

3. A Számveteli Politika keretén belül kötelezően elkészítendő szabályzatok (az eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzata, az eszközök és a források értékelési szabályzata, az önköltségszámítás rendjére vonatkozó belső szabályzat, a pénzkezelési szabályzat) elkészítése a Társulás számára.

Határidő: 2021. november 30.

Felelős: Pataki Nelli pénzügyi ügyintéző

Bázakerettye 2021. május 31.

Az intézkedési tervet készítette:

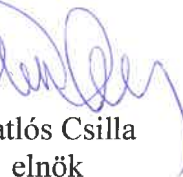


Dr. Resch Karolina
jegyző

Az intézkedési tervet jóváhagyta:



Dr. Resch Karolina
jegyző



Csatlós Csilla
elnök

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



Kiss Orsolya
pénzügyi ügyintéző



Pataki Nelli
pénzügyi ügyintéző



Németh Attila
munkaügyi ügyintéző

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/...../2021.

Ügyintéző: dr. Resch Karolina

Ügyintéző telefonszáma: 30/158-0169

Tárgy: Intézkedési terv belső ellenőrzési
jelentésre

Intézkedési terv

**A Bázakerettyei Óvoda Intézményfenntartó Társulás által 2020. évben folytatott
leltározási tevékenység szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzéséhez**

A Bázakerettyei Óvoda Intézményfenntartó Társulás által 2020. évben folytatott leltározási tevékenység szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzése alapján a belső ellenőr által megfogalmazott javaslatok mielőbbi beépítésére az alábbi intézkedési tervet készítjük:

Intézkedést igénylő javaslatok:

- a fizikai leltározás időszerűsége nyomon követhetősége érdekében célszerű nyilvántartást vezetni az elvégzett leltározási feladatokról,
- a munkaköri leírásokat ki kell bővíteni a leltározási feladatok ellátásával,
- a gazdálkodó szervezeteknek külön számviteli politikával és a hozzá kapcsolódó szabályzatokkal kell rendelkezniük, így a Társulásnak el kell készíteni az elkülönített szabályozását.

Intézkedési terv a javaslatokra:

1. Nyilvántartás készítése és vezetése az elvégzett leltározási feladatokról a fizikai leltározás időszerűségének nyomon követhetősége érdekében.

Felelős: Kiss Orsolya pénzügyi ügyintéző a nyilvántartás elkészítéséért

Határidő: 2021. december 1.

Felelős: Kiss Orsolya, Pataki Nelli pénzügyi ügyintézők a nyilvántartás folyamatos, naprakész vezetésért

Határidő: folyamatos

2. Bagladi Ágnes ügyintéző munkaköri leírásának kibővítése a leltározás feladatok elvégzésével

Határidő: 2021. július 15.

Felelős: Németh Attila ügyintéző

3. A Számviteli Politika keretén belül kötelezően elkészítendő szabályzatok (az eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzata, az eszközök és a források értékelési szabályzata, az önköltségszámítás rendjére vonatkozó belső szabályzat, a pénzkezelési szabályzat) elkészítése a Társulás számára.

Határidő: 2021. november 30.

Felelős: Pataki Nelli pénzügyi ügyintéző

Bázakerettye 2021. május 31.

Az intézkedési tervet készítette:




Dr. Resch Karolina
jegyző

Az intézkedési tervet jóváhagyta:



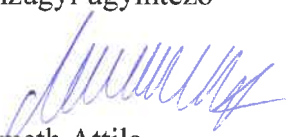

Dr. Resch Karolina
jegyző


Csatlós Csilla
elnök

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


Kiss Orsolya
pénzügyi ügyintéző


Pataki Nelli
pénzügyi ügyintéző


Németh Attila
munkaügyi ügyintéző

DÉL-ZALA MURAHÍD LETENYE TÉRSÉGI TÁRSULÁS

8868 Letenye, Kossuth Lajos utca 10.

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

Iktatószám: I/731-2/2021.

Bázakerettyei Óvoda Összefoglaló 2020. éves ellenőrzési jelentése

Vezetői összefoglaló

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

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

A fenti előírásoknak megfelelően az **Intézmény vonatkozásában a Dél-Zala Murahíd Letenye Térségi Társulás társulás belső ellenőre** által történt Bázakerettye Község Önkormányzata, illetve az általa alapított vagy irányított költségvetési szerveknél a jogszabályi előírásoknak megfelelő belső ellenőrzési feladatok ellátása.

A belső ellenőrzésre az Intézmény 2020. évi Belső ellenőrzési terve alapján került sor, melynek teljesítéséről a Bkr. alapján jelen, 2020. évi Összefoglaló éves jelentés számol be.

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

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

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

2020. évi feladatok ellátását nehezítette a magas hivatali leterheltség, a pénzügyi területet kiemelten jellemző adatszolgáltatási kötelezettség, valamint a 2020. márciusban és novemberben kihirdetett, országos veszélyhelyzet. Emiatt az ellenőrzések nagy része helyszíni ellenőrzést mellőzve, digitális úton történt.

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

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

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

Az ellenőrzés tárgya döntő részben a szabályozott, szabályszerű és hatékony működés feltételeinek és teljesülésének vizsgálatára irányult, amely a vonatkozó jogszabályoknak megfelelően, az Intézmény 2020. évi ellenőrzési terve, valamint az ellenőrzési megbízólevelek és ellenőrzési programok alapján teljesült.

A tervezés és módosítása, kockázatelemzése alapozottan 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 figyelembe vételével, 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 1. számú függelék ad tájékoztatást.

A belső ellenőr a megállapításokat a vizsgálat tényszerű feltárására alapozta. Az ellenőrzés során a dokumentális vizsgálaton felül mélyinterjúra is sor került az adott munkafolyamat felelőseivel. Az ellenőrzés során a megállapítások jogszabályi és egyéb szakmai szempontok alapján kerültek rögzítésre.

A belső ellenőrzés megállapításai átlagos, illetve csekély jelentőségűnek minősíthetők. Kiemelt jelentőségű, a vezetés részéről azonnali intézkedést igénylő javaslat megfogalmazására nem került sor.

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 2020. 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 ellátók képzettségi szintje és gyakorlata megfelel a Bkr.-ben foglalt követelményeknek. A jogszabályban előírt regisztráció megtörtént. A belső ellenőrzési feladatokat ellátó személy 2020. évben kötelező továbbképzésen vett részt, s 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 2020. évben teljes körűen biztosított volt.

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

2020. évben az ellenőrzéssel kapcsolatban összeférhetetlenségi helyzet nem merült fel.

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

2020. 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.

1./2./f) Az ellenőrzés nyilvántartása

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

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

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

Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére javaslat nem került megfogalmazásra.

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

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

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

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

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

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

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

A 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. Az Intézmény 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 szabályozóváltozások miatt fokozott terhet jelent a belső szabályozásban és annak gyakorlati alkalmazásában, ami a gyakorlat és a szabályozás aszinkronját eredményezi.

Az Intézmény szervezeti és működési szabályzata az Möt. alapján rendeleti szinten elfogadott.

2. Integrált kockázatkezelési rendszer

Az Intézményi, illetve a Hivatali szintű integrált kockázatkezelés rendje teljeskörűen nem került kialakításra és dokumentálásra.

3. Kontrolltevékenységek

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

A MÁK felé és a többi állami hatóság felé az Intézmény működési és gazdálkodási feladatait ellátó Hivatal jelentéstételi kötelezettségének eleget tett. Az adatok, információk nyilvántartása, tárolása szabályozott.

4. Információ és kommunikáció

Az Önkormányzaton belül és az alapított, illetve irányított intézmények felé az információáramlás és a kommunikáció megfelelő. Elősegíti ezt a megfelelő számítógépes ellátottság.

Az Intézet a kapcsolódó szabályzatokkal önállóan nem rendelkezik, mivel a Hivatal szabályzatait alkalmazza. Dokumentum kezelése a Hivatal által szabályozottak szerint és az általa alkalmazott ASP iktatási rendszerrel történik.

A Hivatal az Info. törvényben előírt közzétételi kötelezettségét folyamatosan teljesíti, de az átláthatóság érdekében további fejlesztés szükséges, különösen a döntések előkészítésére és meghozatalára vonatkozóan.

5. Nyomon követési rendszer (Monitoring)

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

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

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

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

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

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

2020. évben intézkedési terv készítésére köteles belső ellenőrzési javaslat megfogalmazására került sor.

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

Kelt: Bázakerettye 2021. február 08.

Jóváhagyta:



Készítette:

Molnár Enikő
belső ellenőr



IGAZOLÁS

Ezt az elektronikus dokumentumot az elektronikus ügyintézés részletszabályairól szóló 451/2016. (XII. 19.) Korm. rendelet alapján nyújtott azonosításra visszavezetett dokumentumhitelesítés (AVDH) központi elektronikus ügyintézési szolgáltatás keretében a Szolgáltató, azaz a NISZ Nemzeti Infokommunikációs Szolgáltató Zrt., elektronikus bélyegzővel és időbélyegzővel látta el.

A polgári perrendtartásról szóló 2016. évi CXXX. törvény 325. § (1) bekezdés g) pontjában foglaltaknak megfelelően, az azonosításra visszavezetett dokumentumhitelesítés szolgáltatás keretében hitelesített dokumentum teljes bizonyító erejű magánokirat. A polgári perrendtartásról szóló 2016. évi CXXX. törvény 323. § (4)-(5) bekezdésében és az elektronikus ügyintézés részletszabályairól szóló 451/2016. (XII. 19.) Korm. rendelet 113. § (4) bekezdésében foglaltaknak megfelelően az azonosításra visszavezetett dokumentumhitelesítés szolgáltatás keretében hitelesített dokumentum közokirat, ha azt bíróság, közjegyző, ügyész vagy más hatóság, illetve közigazgatási szerv ügykörén belül, a jogszabályi rendelkezéseknek megfelelő módon állította ki.

Az Igazoláshoz tartozó dokumentum az azonosítást elvégző, hitelesítést kérő szakrendszertől kapott adatok alapján az alábbi hivatalos személytől származik:

Neve: **Dr. Hámori Nóra**

Egyedi azonosítója: hamori.nora@letenye

Beosztása: jegyző

Szervezeti egység megnevezése: Letenye Város Önkormányzata

Szervezet megnevezése: Letenyei Közös Önkormányzati Hivatal

A hitelesítés időpontja: 2021-02-10T13:45:44+01:00

Ez az elektronikus dokumentum két, egymástól elválaszthatatlanul összetartozó részből, az eredeti dokumentumból és záradékból áll. Az Igazolás című jelen záradék az eredeti elektronikus dokumentum csatolt melléklete. A záradék olvasható szöveges formában rögzíti az eredeti dokumentum hitelesítésének körülményeit és az ezzel kapcsolatos egyéb adatokat.

A szolgáltató elérhetőségei

Csatlakozott szakrendszerek: helpdesk@nisz.hu
Honlap: <http://szeusz.gov.hu/avdh>

1. függelék

Bázakerettyei Óvoda 2020. évben lefolytatott ellenőrzések bemutatása

Tárgy	Cél	Típus	Megállapítás / Intézkedési terv készítésére köteles javaslat
Munkamegosztási megállapodás vizsgálata	Annak megállapítása, hogy az Áht. és Ávr. szerinti megállapodás megfelel-e a jogszabályi előírásoknak	szabályszerűségi ellenőrzés	Az Államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII.31.) Kormányrendelet 9.§ (5) bekezdése értelmében a gazdasági szervezettel nem rendelkező költségvetési szerv és a gazdasági szervezettel rendelkező költségvetési szerv a munkamegosztás és felelősségvállalás rendjét együttműködési megállapodásban rögzíti. A belső ellenőrzés keretében megtörtént annak vizsgálata, Bázakerettyei Község Önkormányzati Hivatal (továbbiakban: a Hivatal), mint gazdasági szervezettel rendelkező intézmény, valamint a gazdasági szervezettel nem rendelkező Bázakerettyei Óvoda (továbbiakban: az Intézmény) között kötött munkamegosztási megállapodás tartalma megfelel-e az előírásoknak, tartalmazza-e a felek között a munka-és feladatmegosztást. Bázakerettyei Óvoda Intézményfenntartó Társulás (mint irányító és fenntartó) irányítása alá tartozó Bázakerettyei Óvoda és Bázakerettyei Község Önkormányzati Hivatal között, a gazdálkodással kapcsolatos pénzügyi, számviteli feladatainak ellátási rendjéről, a felelősségvállalás rendjéről- az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény, a 368/2011 (XII.31) Kormányrendelet az államháztartásról szóló 4/2013 (I.11) kormányrendelet előírásait figyelembe véve-megállapodást kötött a 2020. november 5-vel hatályba lépett munkamegosztási megállapodás keretei között. Bázakerettyei Óvoda Intézményfenntartó Társulása nevében (hivatkozva a

2020. éves ellenőrzési jelentés

			478/2020 (XI.3) Kormányrendeletre a Veszélyhelyzet kihirdetéséről) Csatlós Csilla Elnök a vizsgálat időpontjában még nem hagyta jóvá a dokumentumot. A megállapodás részletesen tartalmazza az Intézmény és az Önkormányzati Hivatal együttműködésére vonatkozó szabályokat és eljárási rendet, valamint a munkamegosztás és a felelősség rendszerét. A szabályozás célja, hogy biztosítsa a hatékony együttműködést és a jogszabályi előírások betartását. A Bázakeretvei Közös Önkormányzati Hivatal és az Intézmény között kötött munkamegosztási megállapodás megfelel a fent említett jogszabályi előírásoknak. A vizsgálat alapján intézkedést igénylő javaslat került megfogalmazásra: a 2020. évben megalkotott és hatályba lépett munkamegosztási megállapodás 2021. január hónapjában kerülfőn elfogadásra vagy esetleges módosításra a Bázakeretvei Óvoda Intézményfenntartó Társulás által.
--	--	--	---

NYILATKOZAT

A) Alulírott Cseresznyésné Cser Andrea, mint a Bázakerettyei Óvoda vezetője jogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy az előírásoknak megfelelően 2020. évben/időszakban az általam vezetett költségvetési szervnél gondoskodtam

- a belső kontrollrendszer kialakításáról, valamint szabályszerű, eredményes, gazdaságos és hatékony működéséről,
- olyan szervezeti kultúra kialakításáról, amely biztosítja az elkötelezettséget a szervezeti célok és értékek iránt, valamint alkalmas az integritás érvényesítésének biztosítására,
- a költségvetési szerv vagyongazdálkodásába, használatába adott vagyon rendeltetésszerű használatáról, az alapító okiratban megjelölt tevékenységek jogszabályban meghatározott követelményeknek megfelelő ellátásáról,
- a rendelkezésre álló előirányzatok céljának megfelelő felhasználásáról,
- a költségvetési szerv tevékenységében a hatékonyság, eredményesség és a gazdaságosság követelményeinek érvényesítéséről,
- a tervezési, beszámolási, információszolgáltatási kötelezettségek teljesítéséről, azok teljességéről és hitelességéről,
- a gazdálkodási lehetőségek és a kötelezettségek összhangjáról,
- az intézményi számviteli rendről,
- olyan rendszer bevezetéséről, amely megfelelő bizonyosságot nyújt az eljárások jogszerűségére és szabályszerűségére vonatkozóan, biztosítja az elszámoltathatóságot, továbbá megfelel a hazai és közösségi szabályoknak,
- arról, hogy a vezetők a szervezet minden szintjén tisztában legyenek a kitűzött célokkal és az azok elérését segítő eszközökkel annak érdekében, hogy végre tudják hajtani a meghatározott feladatokat és értékelni tudják az elért eredményeket. E tevékenységről a vezetői beszámoltatás rendszerén keresztül folyamatos információval rendelkeztem, a tevékenységet folyamatosan értékeltem.

A vonatkozó jogszabályok belső kontrollrendszerre vonatkozó előírásainak az alábbiak szerint tettem eleget:

Kontrollkörnyezet: az összefoglaló 2020. éves belső ellenőrzési jelentés szerint biztosítva.

Integrált kockázatkezelési rendszer: az összefoglaló 2020. éves belső ellenőrzési jelentés szerint biztosítva.

Kontrolltevékenységek: az összefoglaló 2020. éves belső ellenőrzési jelentés szerint biztosítva.

Információs és kommunikációs rendszer: az összefoglaló 2020. éves belső ellenőrzési jelentés szerint biztosítva.

Nyomon követési rendszer (monitoring): az összefoglaló 2020. éves belső ellenőrzési jelentés szerint biztosítva.

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

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



.....
Cseresznyésné Cser Andrea

óvodavezető

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

.....
P. H.

.....
aláírás



Bázakerettyei Óvoda Intézményfenntartó Társulás

9/2021 (V.31.) határozata

Tárgy: 2020. évi költségvetés végrehajtásáról szóló zárszámadás elfogadása

Előkészítő: Dr. Resch Karolina jegyző

Melléklet:

- Előterjesztés

**Bázakerettyei Óvoda Intézményfenntartó Társulás Társulási Tanácsának
9/2021 (V.31.) határozata
2020. évi költségvetés végrehajtásáról szóló zárszámadás elfogadása tárgyában**

A Bázakerettyei Óvoda Intézményfenntartó Társulásának Elnöke a Társulási Tanács feladat- és hatáskörében eljárva, a veszélyhelyzet kihirdetéséről és a veszélyhelyzeti intézkedések hatálybalépéséről szóló 27/2021. (I. 29.) Korm. rendelettel kihirdetett veszélyhelyzetben, a katasztrófavédelemről és a hozzá kapcsolódó egyes törvények módosításáról szóló 2011. évi CXXVIII. törvény 46. § (4) bekezdése alapján, az alábbi határozatot hozza:

Bázakerettyei Óvoda Intézményfenntartó Társulásának Elnöke a Társulási Tanács feladat- és hatáskörében eljárva a társulás és a Bázakerettyei Óvoda 2020. évi költségvetés végrehajtásáról szóló zárszámadását az előterjesztés szerinti formában elfogadja.

INDOKOLÁS

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (Áht.) 91. § (1) bekezdése alapján a helyi önkormányzat költségvetésének végrehajtására vonatkozó zárszámadási rendelet tervezetét a jegyző készíti elő és a polgármester terjeszti a képviselő-testület elé úgy, hogy az a képviselő-testület elé terjesztését követő harminc napon belül, de legkésőbb a költségvetési évet követő ötödik hónap utolsó napjáig hatályba lépjen.

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

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

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

A Bázakerettyei Közös Önkormányzati Hivatal munkatársai elkészítették a társulás és az óvoda 2020. évi zárszámadásról szóló határozati javaslatot. A javaslatban és mellékleteiben foglaltak megalapozottak, így annak elfogadása indokolt.

Magyarország Kormánya a 27/2021. (I. 29.) Korm. rendelettel 2021. február 8. napjától veszélyhelyzetet hirdetett, amelynek időtartama alatt a katasztrófavédelemről és a hozzá kapcsolódó egyes törvények módosításáról szóló 2011. évi CXXVIII. törvény (Kat.) 46. § (4) bekezdése alapján a települési önkormányzat képviselő-testületének feladat- és hatáskörét a polgármester gyakorolja. A Kat. 45. § (4) bekezdése alapján a polgármester jogosult és köteles valamennyi képviselő-testületi hatáskört, beleértve a képviselő-testület szerveire átruházott hatáskört az önkormányzat folyamatos működőképessége biztosítása céljából gyakorolni. Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. CLXXXIX. törvény (a továbbiakban: Mötv.) 95. § (3) bekezdése alapján a társulási tanács és a bizottságok működésére egyebekben a képviselő-testületre és az önkormányzati bizottságokra vonatkozó szabályokat kell megfelelően alkalmazni.

A Kat. 45. § (4) bekezdésében biztosított hatáskört az Mötv. 9. § -ban foglalt jóhiszeműség követelményének betartásával és társadalmi rendeltetésének megfelelően kell gyakorolni úgy, hogy az így hozott döntések megfeleljenek a szükségesség és arányosság követelményének.

A határozathozatal szükségesség és arányosság vizsgálata során megállapítottam, hogy tekintettel az Áht. 26. § (1) bekezdésében és 91. §-ban foglaltakra a határozat meghozatala 2021. május 31. napjáig szükséges, azzal nem várható meg a veszélyhelyzet elmúltja.

Határidő: azonnal

Felelős: Csatlós Csilla elnök

Bázakerettye, 2021. május 31.



Csatlós Csilla
elnök

Előterjesztés
Bázakerettyei Óvoda Intézményfenntartó Társulási Tanácsának

Az előterjesztés tárgya:	2020. évi költségvetés végrehajtásáról szóló zárszámadás elfogadása
A napirend előterjesztője:	Csatlós Csilla polgármester
Az előterjesztést készítette:	Dr. Resch Karolina jegyző, Kiss Orsolya és Pataki Nelli pénzügyi ügyintézők
Napirendi pont:	2. napirendi pont
Döntéshozatal módja:	Elnöki döntéshozatal a 27/2021.(I.29.) Korm. rendelet és 2011. évi CXXVIII. törvény 46. § (4) bekezdése alapján
Melléklet:	1. Határozati javaslat 2. 11 db táblázat
Döntéshozatal formája:	nyilvános

Tisztelt Társulási Tanács!

Az Intézményfenntartó Társulás 2020. évre elfogadott költségvetésének éves teljesítéséről kívánok számot adni.

A Társulás és az Óvoda 2020. évi bevételei az alábbiak szerint alakultak:

Működési célú támogatások áht-n belülről:	16 106 198 Ft
Egyéb bevétel:	467 348 Ft
<u>Pénzmaradvány felhasználás:</u>	<u>155 153 Ft</u>
Összesen:	16 261 351 Ft

A Társulás és az Óvoda 2020. évi kiadásai az alábbiak szerint alakultak:

Személyi juttatások:	9 864 461 Ft
Munkaadót terhelő járulékok:	1 528 897 Ft
Dologi kiadások:	2 041 170 Ft
Egyéb működési kiadások:	20 000 Ft
<u>Beruházási, felújítási kiadások:</u>	<u>2 614 346 Ft</u>
Összesen:	16 068 874 Ft

2020. évben az önkormányzatoknak nem kellett hozzájárulást fizetni az Óvoda működéséhez.

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

Az Óvoda bevételeit a 4., 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 2020. évi beszámolót szíveskedjen elfogadni.

Előterjesztés
Bázakerettyei Óvoda Intézményfenntartó Társulási Tanácsának

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (Áht.) 91. § (1) bekezdése alapján a helyi önkormányzat költségvetésének végrehajtására vonatkozó zárszámadási rendelet tervezetét a jegyző készíti elő és a polgármester terjeszti a képviselő-testület elé úgy, hogy az a képviselő-testület elé terjesztését követő harminc napon belül, de legkésőbb a költségvetési évet követő ötödik hónap utolsó napjáig hatályba lépjen.

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

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

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

A Bázakerettyei Közös Önkormányzati Hivatal munkatársai elkészítették a társulás és az óvoda 2020. évi zárszámadásról szóló határozati javaslatot. A javaslatban és mellékleteiben foglaltak megalapozottak, így annak elfogadását javaslom.

Magyarország Kormánya a 27/2021. (I. 29.) Korm. rendelettel 2021. február 8. napjától veszélyhelyzetet hirdetett, amelynek időtartama alatt a katasztrófavédelemről és a hozzá kapcsolódó egyes törvények módosításáról szóló 2011. évi CXXVIII. törvény (Kat.) 46. § (4) bekezdése alapján a települési önkormányzat képviselő-testületének feladat- és hatáskörét a polgármester gyakorolja. A Kat. 45. § (4) bekezdése alapján a polgármester jogosult és köteles valamennyi képviselő-testületi hatáskört, beleértve a képviselő-testület szerveire átruházott hatáskört az önkormányzat folyamatos működőképessége biztosítása céljából gyakorolni. Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. CLXXXIX. törvény (a továbbiakban: Mötv.) 95. § (3) bekezdése alapján a társulási tanács és a bizottságok működésére egyebekben a képviselő-testületre és az önkormányzati bizottságokra vonatkozó szabályokat kell megfelelően alkalmazni.

A Kat. 45. § (4) bekezdésében biztosított hatáskört az Mötv. 9. § -ban foglalt jóhiszeműség követelményének betartásával és társadalmi rendeltetésének megfelelően kell gyakorolni úgy, hogy az így hozott döntések megfeleljenek a szükségesség és arányosság követelményének.

A határozathozatal szükségesség és arányosság vizsgálata során megállapítottam, hogy tekintettel az Áht. 26. § (1) bekezdésében és 91. §-ban foglaltakra a határozat meghozatala 2021. május 31. napjáig szükséges, azzal nem várható meg a veszélyhelyzet elmúltá.

Bázakerettye, 2021. május 31.



Csatlós Csilla
polgármester

Előterjesztés
Bázakerettyei Óvoda Intézményfenntartó Társulási Tanácsának

1. melléklet a 3. napirendi ponthoz

Bázakerettyei Óvoda Intézményfenntartó Társulás Társulási Tanácsának
.../2021. (...) határozata
2020. évi költségvetés végrehajtásáról szóló zárszámadás elfogadása tárgyában

A Bázakerettyei Óvoda Intézményfenntartó Társulásának Elnöke a Társulási Tanács feladat- és hatáskörében eljárva, a veszélyhelyzet kihirdetéséről és a veszélyhelyzeti intézkedések hatálybalépéséről szóló 27/2021. (I. 29.) Korm. rendelettel kihirdetett veszélyhelyzetben, a katasztrófavédelemről és a hozzá kapcsolódó egyes törvények módosításáról szóló 2011. évi CXXVIII. törvény 46. § (4) bekezdése alapján, az alábbi határozatot hozza:

Bázakerettyei Óvoda Intézményfenntartó Társulásának Elnöke a Társulási Tanács feladat- és hatáskörében eljárva a társulás és a Bázakerettyei Óvoda 2020. évi költségvetés végrehajtásáról szóló zárszámadását az előterjesztés szerinti formában elfogadja.

INDOKOLÁS

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (Áht.) 91. § (1) bekezdése alapján a helyi önkormányzat költségvetésének végrehajtására vonatkozó zárszámadási rendelet tervezetét a jegyző készíti elő és a polgármester terjeszti a képviselő-testület elé úgy, hogy az a képviselő-testület elé terjesztését követő harminc napon belül, de legkésőbb a költségvetési évet követő ötödik hónap utolsó napjáig hatályba lépjen.

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

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

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

A Bázakerettyei Közös Önkormányzati Hivatal munkatársai elkészítették a társulás és az óvoda 2020. évi zárszámadásról szóló határozati javaslatot. A javaslatban és mellékleteiben foglaltak megalapozottak, így annak elfogadása indokolt.

Magyarország Kormánya a 27/2021. (I. 29.) Korm. rendelettel 2021. február 8. napjától veszélyhelyzetet hirdetett, amelynek időtartama alatt a katasztrófavédelemről és a hozzá kapcsolódó egyes törvények módosításáról szóló 2011. évi CXXVIII. törvény (Kat.) 46. § (4) bekezdése alapján a települési önkormányzat képviselő-testületének feladat- és hatáskörét a polgármester gyakorolja. A Kat. 45. § (4) bekezdése alapján a polgármester jogosult és köteles valamennyi képviselő-testületi hatáskört, beleértve a képviselő-testület szerveire átruházott hatáskört az önkormányzat folyamatos működőképessége biztosítása céljából gyakorolni. Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. CLXXXIX. törvény (a továbbiakban: Mötv.) 95. § (3) bekezdése alapján a társulási tanács és a bizottságok működésére egyebekben a képviselő-testületre és az önkormányzati bizottságokra vonatkozó szabályokat kell megfelelően alkalmazni.

A Kat. 45. § (4) bekezdésében biztosított hatáskört az Mötv. 9. § -ban foglalt jóhiszeműség követelményének betartásával és társadalmi rendeltetésének megfelelően kell gyakorolni úgy, hogy az így hozott döntések megfeleljenek a szükségesség és arányosság követelményének.

A határozathozatal szükségesség és arányosság vizsgálata során megállapítottam, hogy tekintettel az Áht. 26. § (1) bekezdésében és 91. §-ban foglaltakra a határozat meghozatala 2021. május 31. napjáig szükséges, azzal nem várható meg a veszélyhelyzet elmúltja.

Határidő: azonnal

Felelős: Csatlós Csilla elnök

Bázakeretnyi Óvoda Intézményfenntartó Társulás és a Bázakeretnyi Óvoda 2020. évi összevont költségvetési mérlege

Ft-ban

Költségvetési bevételek	2020. évi eredeti előirányzat	2020. évi módosított előirányzat	2020. évi teljesítés	Költségvetési kiadások	2020. évi eredeti előirányzat	2020. évi módosított előirányzat	2020. évi teljesítés
1. Működési költségvetés	18 317 235	16 106 198	16 106 198	1. Működési költségvetés	18 480 000	13 645 271	13 454 528
1.1 Műk.célú tám.áht-n belülről	18 317 235	15 638 850	15 638 850	1.1 Személyi juttatások	14 020 000	9 939 180	9 864 461
1.2 Közhatalmi bevételek	-	-	-	1.2 Munkaadókat terhelő járulékok	2 420 000	1 528 897	1 528 897
1.3 Működési bevételek	-	467 348	467 348	1.3 Dologi kiadások	2 040 000	2 157 194	2 041 170
1.4 Működési célú átvett pénzeszközök	-	-	-	1.4 Egyéb működési kiadások	-	20 000	20 000
				1.5 Ellátottak pénzbeni juttatásai	-	-	-
2. Felhalmozási költségvetés	-	-	-	2. Felhalmozási költségvetés	150 000	2 616 080	2 614 346
2.1 Felhalmozási célú tám.áht-n belülről				2.1 Beruházási kiadások áfával	150 000	584 080	582 346
2.2 Felhalmozási bevételek				2.2 Felújítási kiadások áfával	-	2 032 000	2 032 000
2.3 Felhalm.célú átvett pénzeszközök				2.3 Egyéb felhalmozási kiadások	-	-	-
3. Költségvetési bevételek összesen (1+2)	18 317 235	16 106 198	16 106 198	3. Költségvetési kiadások összesen (1+2)	18 630 000	16 261 351	16 068 874
4. Finanszírozás bevételei	312 765	155 153	155 153	4. Finanszírozási kiadások	-	-	-
5. BEVÉTELEK ÖSSZESEN (3+4)	18 630 000	16 261 351	16 261 351	5. KIADÁSOK ÖSSZESEN (3+4)	18 630 000	16 261 351	16 068 874

Bázakerettyei Óvoda Intézményfenntartó Társulás 2020. évi bevételei

Ft-ban

Sor-szám	Bevételek	2020. évi eredeti előirányzat	2020. évi módosított előirányzat	2020. évi teljesítés
I.	Működési célú támogatások áht-n belülről (1+2)	18 317 235	15 638 850	15 638 850
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	18 317 235	15 638 850	15 638 850
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 visszatérítése	-	-	-
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 visszatérítése	-	-	-
19	Egyéb működési célú átvett pénzeszközök	-	-	-
VII.	Felhalmozási célú átvett pénzeszközök (20+21)	-	-	-
20	Felhalmozási célú kölcsönök visszatérítése	-	-	-
21	Egyéb felhalmozási célú átvett pénzeszközök	-	-	-
VIII.	KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEK (I+II+III+IV+V+VI+VII)	18 317 235	15 638 850	15 638 850
IX.	Finanszírozási bevételek (22+23)	-	-	-
22	Előző év költségvetési maradványának igénybevétele	-	-	-
23	Központi, irányító szervei támogatás	-	-	-
X.	BEVÉTELEK ÖSSZESEN (VIII+IX)	18 317 235	15 638 850	15 638 850

Bázakerettyei Óvoda Intézményfenntartó Társulás 2020. évi kiadásai

Ft-ban

Sor-szám	Kiadások	2020. évi eredeti előirányzat	2020. évi módosított előirányzat	2020. évi teljesítés
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)	20 000	40 000	22 259
3	Készletbeszerzés	-	-	-
4	Kommunikációs szolgáltatások	-	-	-
5	Szolgáltatási kiadások	20 000	40 000	22 259
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)	20 000	40 000	22 259
X.	Finanszírozási kiadások	18 297 235	15 598 850	15 598 850
18	Hiteltörlesztés áht-n kívülre	-	-	-
19	Központi, irányító szervi támogatás folyósítása	18 297 235	15 598 850	15 598 850
XI.	KIADÁSOK ÖSSZESEN (IX+X)	18 317 235	15 638 850	15 621 109

Bázakerettyei Óvoda 2020. évi bevételei

Ft-ban

Sor-szám	Bevételek	2020. évi eredeti előirányzat	2020. évi módosított előirányzat	2020. 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)	-	467 348	467 348
8	Szolgáltatások ellenértéke	-	-	-
9	Közvetített szolgáltatások ellenértéke	-	-	-
10	Tulajdonosi bevételek	-	-	-
11	Ellátási díjak	-	-	-
12	Kiszámlázott áfa	-	-	-
13	Áfa visszatérülése	-	-	-
14	Kamatbevételek	-	15	15
15	Egyéb működési bevételek	-	467 333	467 333
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)	-	467 348	467 348
IX.	Finanszírozási bevételek	18 610 000	15 754 003	15 754 003
22	Előző év költségvetési maradványának igénybevétele	312 765	155 153	155 153
23	Központi, irányító szervi támogatás	18 297 235	15 598 850	15 598 850
X.	BEVÉTELEK ÖSSZESEN (VIII+IX)	18 610 000	16 221 351	16 221 351

Bázakerettyei Óvoda 2020. évi kiadásai

Ft-ban

Sor-szám	Kiadások	2020. évi eredeti előirányzat	2020. évi módosított előirányzat	2020. évi teljesítés
I.	Személyi juttatások (1+2)	14 020 000	9 939 180	9 864 461
1	Foglalkoztatottak személyi juttatásai	11 490 000	8 417 780	8 343 061
	Törvény szerinti munkabérek, illetmények	11 240 000	8 206 746	8 132 027
	Normatív jutalmak	-	-	-
	Céljuttatás, projektprémium	50 000	-	-
	Jubileumi jutalom	-	-	-
	Béren kívüli juttatások	-	-	-
	Ruházati költségterítés	-	-	-
	Közlekedési költségterítés	200 000	42 932	42 932
	Egyéb költségterítés	-	-	-
	Foglalkoztatottak egyéb személyi juttatásai	-	168 102	168 102
2	Külső személyi juttatások	2 530 000	1 521 400	1 521 400
	Választott tisztségviselők juttatásai	-	-	-
	Munkavégzésre irányuló egyéb jogviszonyban nem saját foglalkoztatottnak fizetett juttatások	2 530 000	1 521 400	1 521 400
	Egyéb külső személyi juttatások	-	-	-
II.	Munkaadót terhelő járulékok és szoc.hozzájárulás adó	2 420 000	1 528 897	1 528 897
III.	Dologi kiadások (3+..7)	2 020 000	2 117 194	2 018 911
3	Készletbeszerzés	300 000	581 677	581 677
4	Kommunikációs szolgáltatások	150 000	144 355	110 838
5	Szolgáltatási kiadások	1 140 000	897 050	832 284
6	Kiküldetések, reklám- és propagandakiadások	-	-	-
7	Különféle befizetések és egyéb dologi kiadások	430 000	494 112	494 112
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)	-	20 000	20 000
12	Elvonások és befizetések	-	-	-
13	Működési célú kölcsön törlesztése áht-n belülre	-	20 000	20 000
14	Működési célú kölcsön nyújtása áht-n kívülre	-	-	-
15	Egyéb működési célú támogatások áht-n kívülre	-	-	-
VI.	Beruházások	150 000	584 080	582 346
VII.	Felújítások	-	2 032 000	2 032 000
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)	18 610 000	16 221 351	16 046 615
X.	Finanszírozási kiadások	-	-	-
18	Hiteltörlesztés áht-n kívülre	-	-	-
19	Központi, irányító szervei támogatás folyósítása	-	-	-
XI.	KIADÁSOK ÖSSZESEN (IX+X)	18 610 000	16 221 351	16 046 615

Bázakeretnyi Óvoda Intézményfenntartó Társulás 2020. évi mérlege

Ft-ban		2019. év	2020. év
Megnevezés			
A/II/1	Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	34 585 341	0
A/II	Tárgyi eszközök (=A/II/1+...+A/II/5)	34 585 341	0
A)	NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ BEFEKTETETT ESZKÖZÖK (=A/I+A/II+A/III+A/IV)	34 585 341	0
C/III/1	Kincstáron kívüli forintszámlák	0	17 741
C/III	Forintszámlák (=C/III/1+C/III/2)	0	17 741
C)	PÉNZESZKÖZÖK (=C/I+...+C/IV)	0	17 741
	ESZKÖZÖK ÖSSZESEN (=A+B+C+D+E+F)	34 585 341	17 741
G/III	Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai	2 885	2 885
G/IV	Felhalmozott eredmény	34 796 103	34 582 456
G/VI	Mérleg szerinti eredmény	-213 647	-34 567 600
G/	SAJÁT TŐKE (= G/I+...+G/VI)	34 585 341	17 741
	FORRÁSOK ÖSSZESEN (=G+H+I+J)	34 585 341	17 741

Bázakerettyei Óvoda 2020. évi mérlege

Ft-ban

Megnevezés	2019. év	2020. év
C/III/1 Kincstáron kívüli forintszámlák	312 765	174 736
C/III Forintszámlák (=C/III/1+C/III/2)	312 765	174 736
C) PÉNZESZKÖZÖK (=C/I+...+C/IV)	312 765	174 736
D/III/1 Adott előlegek (=D/III/1a+...+D/III/1f)	3 705	0
D/III/1e - ebből: foglalkoztatottaknak adott előlegek	3 705	0
D/III/7 Folyósított, megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások elszámolása	303 127	0
D/III Követelés jellegű sajátos elszámolások (=D/III/1+...+D/III/9)	306 832	0
D) KÖVETELÉSEK (=D/I+D/II+D/III)	306 832	0
ESZKÖZÖK ÖSSZESEN (=A+B+C+D+E+F)	619 597	174 736
G/III Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai	23 159	23 159
G/IV Felhalmozott eredmény	-1 491 712	-1 211 593
G/VI Mérleg szerinti eredmény	280 119	431 732
G/ SAJÁT TŐKE (= G/I+...+G/VI)	-1 188 434	-756 702
H/III/1 Kapott előlegek	464 444	0
H/III Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások (=H/III/1+...+H/III/10)	464 444	0
H) KÖTELEZETTSÉGEK (=H/I+H/II+H/III)	464 444	0
J/2 Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	1 343 587	931 438
J) PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK (=J/1+J/2+J/3)	1 343 587	931 438
FORRÁSOK ÖSSZESEN (=G+H+I+J)	619 597	174 736

**Bázakerettyei Óvoda Intézményfenntartó Társulás 2020. évi
Maradványkimutatása**

Ft-ban

1.	Alaptevékenység költségvetési bevételei	15 638 850
2.	Alaptevékenység költségvetési kiadásai	22 259
3.	I. Alaptevékenység költségvetési egyenlege (=1-2)	15 616 591
4.	Alaptevékenység finanszírozási bevételei	-
5.	Alaptevékenység finanszírozási kiadásai	15 598 850
6.	II. Alaptevékenység finanszírozási egyenlege (=4-5)	- 15 598 850
7.	A) Alaptevékenység maradványa (=I+II)	17 741
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)	17 741
16.	D) Alaptevékenység kötelezettségvállalással terhelt maradványa	-
17.	E) Alaptevékenység szabad maradványa (=A-D)	17 741
18.	F) Vállalkozási tevékenységet terhelő befizetési kötelezettség (=Bx0,1)	-
19.	G) Vállalkozási tevékenység felhasználható maradványa (=B-F)	-

Bázakerettyei Óvoda 2020. évi Maradványkimutatása

Ft-ban

1.	Alaptevékenység költségvetési bevételei	467 348
2.	Alaptevékenység költségvetési kiadásai	16 046 615
3.	I. Alaptevékenység költségvetési egyenlege (=1-2)	- 15 579 267
4.	Alaptevékenység finanszírozási bevételei	15 754 003
5.	Alaptevékenység finanszírozási kiadásai	-
6.	II. Alaptevékenység finanszírozási egyenlege (=4-5)	15 754 003
7.	A) Alaptevékenység maradványa (=I+II)	174 736
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)	174 736
16.	D) Alaptevékenység kötelezettségvállalással terhelt maradványa	-
17.	E) Alaptevékenység szabad maradványa (=A-D)	174 736
18.	F) Vállalkozási tevékenységet terhelő befizetési kötelezettség (=Bx0,1)	-
19.	G) Vállalkozási tevékenység felhasználható maradványa (=B-F)	-

Bázakeretnyi Óvoda Intézményfenntartó Társulás 2020. évi Eredménykimutatása

Ft-ban

	Megnevezés	Előző időszak 2019. év	Tárgy időszak 2020.év
01.	Közhatalmi eredményszemléletű bevételek	0	0
02.	Eszközök és szolgáltatások értékesítése nettó eredményszeml. bevét.	0	0
03.	Tevékenység egyéb nettó eredményszemléletű bevételei	0	0
I.	Tevékenység nettó eredményszemléletű bevétele (01+02+03)	0	0
04.	Saját termelésű készletek állományváltozása	0	0
05.	Saját előállítású eszközök aktivált értéke	0	0
II.	Aktivált saját teljesítmények értéke (+ 04+05)	0	0
06.	Központi működési célú támogatások eredményszemléletű bevételei	0	0
07.	Egyéb működési célú támogatások eredményszemléletű bevételei	15 264 184	15 638 850
08.	Felhalmozási célú támogatások eredményszemléletű bevételei	0	0
09.	Különféle egyéb eredményszemléletű bevételek	0	7 662 624
III.	Egyéb eredményszemléletű bevételek (06+07+08)	15 264 184	23 301 474
10.	Anyagköltség	0	0
11.	Igénybe vett szolgáltatások értéke		
12.	Eladott áruk beszerzési értéke	6 549	22 259
13.	Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	0	0
IV.	Anyagjellegű ráfordítások (09+10+11+12)	6 549	22 259
14.	Béreköltség	0	0
15.	Személyi jellegű egyéb kifizetések	0	0
16.	Bérjárulékok	0	0
V.	Személyi jellegű ráfordítások (13+14+15)	0	0
VI.	Értékcsokkenési leírás	207 098	828 392
VII.	Egyéb ráfordítások	15 264 184	57 018 423
A)	TEVÉKENYSÉGEK EREDMÉNYE (I.+/-II.+III.-IV.-V.-VI.-VII.)	-213 647	-34 567 600
17.	Kapott (járó) osztalék és részesedés	0	0
18.	Részesedésekből származó eredményszemléletű bevételek	0	0

19.	Befektetett pénzügyi eszközökből származó eredményszemléletű bev.	0	0
20.	Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű eredményszemléletű bevételek	0	0
21.	Pénzügyi műveletek egyéb eredményszemléletű bevételei (>=18a)	0	0
21a.	- ebből: árfolyamnyereség	0	0
VIII.	Pénzügyi műveletek eredményszemléletű bevételei (16+17+18)	0	0
22.	Részesedésekből származó ráfordítások	0	0
23.	Befektetett pénzügyi eszközökből származó ráfordítások	0	0
24.	Fizetendő kamat és kamatjellegű ráfordítások	0	0
25.	Részesedések, értékpapírok, pénzeszközök értékvesztése	0	0
26.	Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai (>=21a)	0	0
26a.	- ebből: árfolyamvesztés	0	0
IX.	Pénzügyi műveletek ráfordításai (19+20+21)	0	0
B)	PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (= VIII-IX)	0	0
C)	MÉRLEG SZERINTI EREDMÉNY (+A+B)	-213 647	-34 567 600

Bázakerettyei Óvoda 2020. évi Eredménykimutatása

Ft-ban

	Megnevezés	Előző időszak 2019. év	Tárgy időszak 2020.év
01.	Közhatalmi eredményszemléletű bevételek	0	0
02.	Eszközök és szolgáltatások értékesítése nettó eredményszeml. bevét.	0	0
03.	Tevékenység egyéb nettó eredményszemléletű bevételei	0	0
I.	Tevékenység nettó eredményszemléletű bevétele (01+02+03)	0	0
04.	Saját termelésű készletek állományváltozása	0	0
05.	Saját előállítású eszközök aktivált értéke	0	0
II.	Aktivált saját teljesítmények értéke (± 04+05)	0	0
06.	Központi működési célú támogatások eredményszemléletű bevételei	15 264 184	15 598 850
07.	Egyéb működési célú támogatások eredményszemléletű bevételei	0	0
08.	Felhalmozási célú támogatások eredményszemléletű bevételei	0	0
09.	Különféle egyéb eredményszemléletű bevételek	1 673	467 333
III.	Egyéb eredményszemléletű bevételek (06+07+08)	15 265 857	16 066 183
10.	Anyagköltség	236 228	581 677
11.	Igénybe vett szolgáltatások értéke	1 098 359	943 122
12.	Eladott áruk beszerzési értéke	0	0
13.	Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	0	0
IV.	Anyagjellegű ráfordítások (09+10+11+12)	1 334 587	1 524 799
14.	Béreköltség	9 924 267	7 834 366
15.	Személyi jellegű egyéb kifizetések	1 108 892	1 732 434
16.	Bérfjárulékok	2 173 970	1 414 409
V.	Személyi jellegű ráfordítások (13+14+15)	13 207 129	10 981 209
VI.	Értékcsokkenési leírás	102 325	458 540
VII.	Egyéb ráfordítások	341 698	2 669 918
A)	TEVÉKENYSÉGEK EREDMÉNYE (I.+/-II.+III.-IV.-V.-VI.-VII.)	280 118	431 717
17.	Kapott (járó) osztalék és részesedés	0	0
18.	Részesedésekből származó eredményszemléletű bevételek	0	0

19.	Befektetett pénzügyi eszközökből származó eredményszemléletű bev.		0	0
20.	Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű eredményszemléletű bevételek		1	15
21.	Pénzügyi műveletek egyéb eredményszemléletű bevételei (>=18a)		0	0
21a.	- ebből: árfolyamnyereség		0	0
VIII.	Pénzügyi műveletek eredményszemléletű bevételei (16+17+18)		1	15
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	15
C)	MÉRLEG SZERINTI EREDMÉNY (+A+B)		280 119	431 732