

**KÁZSMÁRK-RÁSONYSÁPBERENCs KÖZSÉGEK KÖZNEVELÉSI
INTÉZMÉNYFENNTARTÓ TÁRSULÁSI TANÁCS**

határozat száma	határozat tárgya
6/2023.(V.24.)	2022. évi ellenőrzési jelentés megtárgyalásáról
7/2023.(V.24.)	Kázmárki Szivárvány Óvoda-Bölcsőde és Konyha 2022. évi költségvetésének teljesüléséről beszámoló elfogadásáról
8/2023.(V.24.)	Kázmárki Szivárvány Óvoda-Bölcsőde és Konyha 2022. évi költségvetés módosításáról
9/2023.(V.24.)	Kázmárki Szivárvány Óvoda-Bölcsőde és Konyha 2022. évi zárszámadásának elfogadásáról

NAPIREND TÁRGYALÁSA

1. napirend

2022. évi ellenőrzési jelentés megtárgyalásáról

Előterjesztő: Kecskés Attila elnök

Kecskés Attila elnök ismerteti az írásbeli előterjesztést.

Kecskés Attila elnök kérdésként teszi fel, hogy van-e bárkinek kérdése, észrevétele, javaslata.

A Társulási Tanács részéről észrevétel, hozzászólás, kérdés nem hangzik el.

A Társulási Tanács az előterjesztést megtárgyalta és hozzászólás, kérdés hiányában 3 igen szavazattal, nem szavazat és tartózkodás nélkül elfogadja és a következő határozatot hozza:

Kázmárk-Rásonysápberencs Községek Köznevelési Intézményfenntartó Társulási Tanács

6/2023. (V.24.) határozata

2022. évi ellenőrzési jelentés megtárgyalásáról

Kázmárk-Rásonysápberencs Községek Köznevelési Intézményfenntartó Társulási Tanács úgy dönt, hogy a belső ellenőrzési feladatok ellátásával megbízott Sulyok Barbara belső ellenőr 2022. évi ellenőrzési jelentését az előterjesztés melléklete szerint elfogadja.

Felelős: társulási tanács

Határidő: azonnal

2. napirend

Kázmárki Szivárvány Óvoda-Bölcsőde és Konyha 2022. évi költségvetésének teljesüléséről beszámoló elfogadásáról

Előterjesztő: Kecskés Attila elnök

Kecskés Attila elnök elmondja, hogy a társulás tagjai írásban megkapták a napirend vonatkozásában az előterjesztést, ezzel kapcsolatban a tagok közül bárkinek van-e kérdése, észrevétele, kíván-e hozzászólni az előterjesztéshez, majd azt szavazásra bocsátja.

A Társulási Tanács részéről kérdés, észrevétel nem hangzik el.

A Társulási Tanács az előterjesztést megtárgyalta és hozzászólás, kérdés hiányában 3 igen szavazattal, nem szavazat és tartózkodás nélkül az alábbi határozatot hozza:

Kázsmárk-Rásonysápberencs Községek Köznevelési Intézményfenntartó Társulási Tanács

7/2023.(V.24.) határozata

Kázsmárki Szivárvány Óvoda-Bölcsőde és Konyha 2022. évi költségvetésének teljesüléséről beszámoló elfogadásáról

Kázsmárk-Rásonysápberencs Községek Köznevelési Intézményfenntartó Társulási Tanács a **Kázsmárki Szivárvány Óvoda-Bölcsőde és Konyha 2022.évi költségvetés teljesülésének bevételi és kiadási főösszegét** az alábbiak szerint fogadja el:

Költségvetési bevételek

Sorszám	Megnevezés	Teljesítés
1.	Intézményfinanszírozás bevételei	126 024 955 Ft
2.	Működési bevétel	7 530 657 Ft
3.	Előző évi maradvány felhasználása	898 637 Ft
4.	Költségvetési bevételek összesen	134 454 249 Ft

Költségvetési kiadások

Sorszám	Megnevezés	Teljesítés
1.	Személyi juttatások	81 342 451 Ft
2.	Munkaadókat terhelő járulékok	10 551 125Ft
3.	Dologi kiadások	41 941 563 Ft
4.	Beruházás	443 880 Ft
5.	Működési kiadások összesen	134 279 019 Ft
76	Költségvetési kiadások összesen	134 279 019 Ft

A Kázsmárki Szivárvány Óvoda-Bölcsőde és Konyha 2022. évi költségvetési maradványának összege: **175 230 Ft**

A Kázsmárki Szivárvány Óvoda-Bölcsőde és Konyha engedélyezett létszáma: 3 óvodai csoporttal, 75 fő gyermeklétszám, 2022-ben az átlag gyerek létszám 81 fő volt.

Köznevelési feladatok ellátása:

Pedagógusok elismert létszáma: 7,5 fő

- ebből a Köznev. tv.-ben elismerhető vezetői létszám: 2 fő
- Pedagógusok nevelő munkáját közvetlenül segítők szám: 4 fő
- ebből 1 fő teljes munkaidős és 3 fő részmunkaidős dajka, valamint 1 fő pedagógiai asszisztens.

Gyermekétkeztetési feladatok ellátása

A finanszírozás szempontjából elismert dolgozó létszám: 5,9 fő

Felelős: elnök

Határidő: 2023. május 31.

3. napirend

Kázsmárki Szivárvány Óvoda-Bölcsőde és Konyha 2022. évi költségvetés módosításáról

Előterjesztő: Kecskés Attila elnök

Kecskés Attila elnök szintén elmondja, hogy a tagok írásban megkapták a napirend vonatkozásában az előterjesztést, majd kérdésként teszi fel, hogy a megküldött előterjesztés és a határozati javaslattal kapcsolatban van-e kérdés, észrevétel.

A Társulási Tanács részéről kérdés, észrevétel nem hangzik el.

Kecskés Attila elnök szavazásra bocsátja az előterjesztést, a határozati javaslatot.

A Társulási Tanács az előterjesztést megtárgyalta és hozzászólás, kérdés hiányában 3 igen szavazattal, nem szavazat és tartózkodás nélkül az alábbi határozatot hozza:

Kázsmárk-Rásonysápberencs Községek Köznevelési Intézményfenntartó Társulási Tanács

8/2023.(V.24.) határozata

Kázsmárki Szivárvány Óvoda-Bölcsőde és Konyha 2022. évi költségvetés módosításáról

Kázsmárk-Rásonysápberencs Községek Köznevelési Intézményfenntartó Társulási Tanács a 2011. évi CXCV. törvény 34.§ (6) bekezdése alapján az alábbiak szerint dönt a gazdálkodásáról szóló 2022. évi költségvetés módosításáról:

Kázsmárk-Rásonysápberencs Községek Köznevelési Intézményfenntartó Társulási Tanács 2022. évi költségvetés **bevételi összességét 140 024 480 forintban kiadási összességét 140 024 480 forintban** állapítja meg.

Felelős: elnök

Határidő: 2023. május 31.

4. napirend

Kázsmárki Szivárvány Óvoda-Bölcsőde és Konyha 2022. évi zárszámadásának elfogadásáról

Előterjesztő: Kecskés Attila elnök

Kecskés Attila elnök szintén elmondja, hogy a tagok írásban megkapták a napirend vonatkozásában az előterjesztést, majd kérdésként teszi fel, hogy a megküldött előterjesztés és a határozati javaslattal kapcsolatban van-e kérdés, észrevétel.

A Társulási Tanács részéről kérdés, észrevétel nem hangzik el.

Kecskés Attila elnök szavazásra bocsátja az előterjesztést, a határozati javaslatot.

A Társulási Tanács az előterjesztést megtárgyalta és hozzászólás, kérdés hiányában 3 igen szavazattal, nem szavazat és tartózkodás nélkül az alábbi határozatot hozza:

Kázsmárk-Rásonysápberencs Községek Köznevelési Intézményfenntartó Társulási Tanács

9/2023.(V.24.) határozata

Kázsmárk-Rásonysápberencs Községek Köznevelési Intézményfenntartó Társulás 2022. évi zárszámadásának elfogadásáról

Kázsmárk-Rásonysápberencs Községek Köznevelési Intézményfenntartó Társulási Tanács az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 91.§ (3) bekezdésében foglaltak alapján,- figyelemmel a 91.§ (1)-(2) bekezdéseiben foglalt rendelkezésekre- 2022. évi zárszámadásról a következő határozatot hozza.

I. A határozat hatálya

A határozat hatálya a társulási tanácsra, és a társulás irányítása alá tartozó költségvetési szervre (a továbbiakban: intézményre) terjed ki.

II. A zárszámadás bevételei és kiadásai

(1)A társulási tanács a társulás 2022. évi zárszámadását:

126 395 846 Ft teljesített költségvetési bevétellel,
126 357 341 Ft teljesített költségvetési kiadással,
38 505 Ft maradvánnyal állapítja meg.

(2) Az (1) bekezdésben megállapított költségvetési forráskénti, a költségvetési kiadások jogcímenkénti megoszlását társulási szinten, továbbá a finanszírozási bevételeket és kiadásokat a határozat 1. melléklete alapján határozza meg a társulási tanács.

(3)A társulásnak adósságot keletkeztető ügyletekből és kezességvállalásokból fennálló kötelezettsége nincs.

(4)A társulásnak hitel, illetve adósságállománya nincs.

(5) A társulási tanács a maradvány összegét a 3. melléklet szerint jóváhagyja.

(6) A társulás a 2022. december 31.-i állapot szerint vagyonát a 2. mellékletben foglaltak alapján állapítja meg.

(7) A társulás tulajdonában gazdálkodó szervezet nincs, így ,működéséből kötelezettség, részesedés nem származott.

(8) A társulási tanács a Kázmárki Szivárvány Óvoda-Bölcsőde és Konyha vezetője belső kontrollrendszer működtetéséről szóló Bkr. 1. melléklet szerinti nyilatkozatát jóváhagyja.

Felelős: társulási tanács

Határidő: 2023. május 31.

Mivel a napirendhez kapcsolódóan további javaslat és észrevétel nem hangzik el Kecskés Attila elnök a Társulási Tanács ülését 17 óra 13 perckor bezárta.




Kecskés Attila

elnök



Medve Ferenc

tag



Juhászné Kupai Csilla

tag-

Kázsmárk-Rásonysápberencs Községek Köznevelési Intézményfenntartói Társulási Tanács

MEGHÍVÓ

Kázsmárk-Rásonysápberencs Községek Köznevelési Intézményfenntartói Társulási Tanács ülését

**2023. május 24. napján (szerda) 17:00 órára összehívom
ülés helye: Kázsmárk Községi Önkormányzat Polgármesteri Iroda**

Javasolt Napirend:

1. 2022. évi ellenőrzési jelentés megtárgyalásáról
Előterjesztő: Kecskés Attila elnök
2. Kázsmárki Szivárvány Óvoda-Bölcsőde és Konyha 2022. évi költségvetésének teljesüléséről beszámoló elfogadásáról
Előterjesztő: Kecskés Attila elnök
3. Kázsmárki Szivárvány Óvoda-Bölcsőde és Konyha 2022. évi költségvetés módosításáról
Előterjesztő: Kecskés Attila elnök
4. Kázsmárki Szivárvány Óvoda-Bölcsőde és Konyha 2022. évi zárszámadásának elfogadásáról
Előterjesztő: Kecskés Attila elnök

Kázsmárk, 2023. 05. 18.

Kecskés Attila
elnök



ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

Kázmárki Szivárvány Óvoda-Bölcsőde és Konyha 2022. évi szabályszerűségi ellenőrzése

Miskolc, 2022. november 26.

I. ÁLTALÁNOS INFORMÁCIÓK

AZ ELLENŐRZÉST VÉGZŐ SZERVEZET/SZERVEZETI EGYSÉG

Barbaranna Kereskedelmi és Szolgáltató Bt.

AZ ELLENŐRZÉS CÉLKITÚZÉSEI:

Annak megállapítása, hogy a költségvetési szerv gazdálkodása során érvényesülnek-e a jogszabályokban és a szabályzatokban foglalt követelmények.

AZ ELLENŐRZÉS TÁRGYA:

Kázsmárki Szivárvány Óvoda-Bölcsőde és Konyha gazdálkodása

AZ ELLENŐRZÉS TÍPUSA

Szabályszerűségi ellenőrzés

VONATKOZÓ JOGI HÁTTÉR

370/2011.(XII.31.) Kormányrendelet, 2022. évi Munkaterv

ELLENŐRZÖTT IDŐSZAK

2021. 01. 01. – 2021. 12. 31.

HELYSZÍNI ELLENŐRZÉS KEZDETE ÉS VÉGE

2022. november 25. – 2022. november 26.

ELLENŐR

Sulyok Barbara (reg. szám:5113268)

IDŐIGÉNY

1,5 munkanap/1 fő

AZ ELLENŐRZÖTT IDŐSZAKBAN HIVATALBAN LÉVŐ VEZETŐK NEVE, BEOSZTÁSA

Dr. Dávid Eszter jegyző Kázsmárki Közös Önkormányzati Hivatal

Jancsóné Balogh Emese Zsuzsanna intézményvezető Kázsmárki Szivárvány Óvoda-Bölcsőde és Konyha

A szövegben előforduló rövidítések, alkalmazott jogszabályok:

Áht	2011. évi CXCV tv. - az államháztartásról
Mötv.	2011. CLXXXIX. tv. – Magyarország helyi önkormányzatairól
Ávr.	368/2011. (XII.31.) Korm. rendelet az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról
ASP	önkormányzati alkalmazás-szolgáltató rendszer

II. VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

A Kázmárki Szivárvány Óvoda-Bölcsőde és Konyha (továbbiakban: költségvetési szerv) gazdálkodásával kapcsolatos feladatokat a Kázmárki Közös Önkormányzati Hivatal (továbbiakban: hivatal) végezte a vizsgált időszakban. Ennek megfelelően rendelkezésre állt a költségvetési szerv és a hivatal között a munkamegosztás és felelősségvállalás rendjéről szóló megállapodás.

A költségvetési szerv Szervezeti és Működési Szabályzattal rendelkezik, annak tartalma nagyrészt megfelel a jogszabály előírásainak, a belső ellenőrzés kisebb korrekciót javasolt.

A hivatal a vizsgált terület vonatkozásában rendelkezett a jogszabály által előírt belső szabályzattal, annak tartalma megfelelt a vonatkozó jogszabályi előírásoknak. A gazdálkodási szabályzatban a jogszabályi előírásokkal összhangban történt az operatív gazdálkodási jogkörök kialakítása. Ugyanakkor a költségvetési szerv esetében egyes feladatok (kötelezettségvállalás, teljesítés igazolás, utalványozás) ellátására az intézményvezetőn kívül további személy felhatalmazása nem történt meg ami összeférhetetlenség, vagy akadályoztatás esetén veszélyezteti a feladat előírások szerinti ellátását. A feladatellátókat és aláírásmintájukat tartalmazó nyilvántartások rendelkezésre álltak.

Az operatív gazdálkodási jogkörök gyakorlása tekintetében a kötelezettségvállalói, pénzügyi ellenjegyzői, valamint teljesítés igazolói feladatok ellátásával kapcsolatban tárt fel

hiányosságokat az ellenőrzés. Emellett a jogkörök gyakorlása során egy esetben került sor az összeférhetlenségi szabályok megsértésére.

Az ellenőrzés nyomán kialakított véleményem a vizsgált területről, illetve folyamatról összességében: korlátozottan megfelelő (4).

III. RÉSZLETES MEGÁLLAPÍTÁSOK

Bevezetés

A vizsgálat tárgyát képező Kázmárki Szivárvány Óvoda-Bölcsőde és Konyha (továbbiakban: költségvetési szerv) gazdasági szervezettel nem rendelkezik, a pénzügyi, számviteli, nyilvántartási, beszámolási és gazdálkodási feladatait a Kázmárki Közös Önkormányzati Hivatal (továbbiakban: hivatal) látja el, ugyanakkor ez, a jogszabályi előírás ellenére a hivatal Szervezeti és Működési Szabályzatában nem került rögzítésre.

Az Ávr. 9. § (5) bek. szerint a gazdasági szervezettel nem rendelkező költségvetési szerv gazdálkodási feladatait az irányító szerv, vagy az irányító szerv irányítása alá tartozó más költségvetési szerv az állományába tartozó alkalmazottakkal, a munkamegosztás és felelősségvállalás rendjét tartalmazó megállapodásban (továbbiakban: munkamegosztási megállapodás) meghatározott helyen és módon látja el.

A fent hivatkozott jogszabályi hely (5a) pontja szerint a munkamegosztási megállapodásnak tartalmaznia kell, hogy a gazdálkodási feladatok közül melyik feladatot melyik költségvetési szerv látja el. A költségvetési szervek között 2020.02.01-én létrejött munkamegosztási megállapodás részletesen tartalmazta az egyes pénzügyi-gazdálkodási és számviteli feladatok kapcsán a szervek teendőit, hatás- és felelősségi körét

A költségvetési szerv Szervezeti és Működési Szabályzattal (továbbiakban: SzMSz) rendelkezik, amelyet a költségvetési szerv irányításáért és fenntartásáért felelős Kázmárk-Rásonysápberencs Községek Köznevelési Intézményfenntartó Társulás Tanácsa a 33/2020 (III.12.) számú határozatával fogadott el.

A költségvetési szerv SzMSz-ében a jogszabály (Ávr. 13. § (1) bek.) által előírt információk nagyrészt megtalálhatóak voltak, ugyanakkor a szervezet szervezeti ábráját elmulasztották bemutatni benne, valamint az SzMSz-ben nevesített munkakörökhöz tartozó feladat- és hatásköröket, valamint a helyettesítés rendjét csak az intézményvezető és helyettese tekintetében tartalmazta.

A költségvetési szerv gazdálkodását ellátó hivatal gazdálkodási szabályzattal rendelkezik, amelyben a jogszabályi előírással összhangban rögzítették a kötelezettségvállalással, pénzügyi ellenjegyzéssel, a teljesítés igazolással, az érvényesítéssel, valamint az utalványozással kapcsolatos szabályokat. A gazdálkodási szabályzat hatályát kiterjesztették a vizsgált költségvetési szerve is.

Az operatív gazdálkodási jogkörök kialakítása

A Gazdálkodási szabályzat 2020. február 3-tól hatályos, és részletesen rögzíti a kötelezettségvállalás, a kötelezettségvállalás pénzügyi ellenjegyzésének, a teljesítés igazolásának, az érvényesítésnek és az utalványozásnak a rendjét. Az egyes feladatokat ellátók kijelölése megtörtént, valamint rögzítették az esetleges további feladatellátók felhatalmazásának módját.

Kötelezettségvállalás

A szabályzat II. részében részletesen, szervenként rögzítették a kötelezettségvállalásra jogosultak körét. A vizsgált költségvetési szerv tekintetében kötelezettségvállalásra az intézményvezető jogosult. Előírták a kötelezettségvállalásra felhatalmazó dokumentum részletes tartalmát, illetve a felhatalmazás visszavonásának módját is. A szabályzat mellékletében ugyanakkor nem szerepelt a költségvetési szerv vonatkozásában más személy felhatalmazásáról szóló dokumentum, így az intézményvezető távolléte, vagy összeférhetlensége esetén nem biztosított a feladat ellátása.

Meghatározták a kötelezettségvállalásra jogosultak nyilvántartásának módját, valamint megnevezték annak felelősét is.

Az írásbeli kötelezettségvállalásról a jogszabályi előírástól szigorúbban rendelkeztek, a 100.000 Ft-ot elérő kifizetéseknél írták elő.

Részletesen rögzítették az írásbeli kötelezettségvállalás dokumentumainak körét, valamint előírták a kötelezettségvállalások nyilvántartásának módját és kijelölték annak felelősét is. A kötelezettségvállalásra jogosult személyek nevét és aláírásmintáját tartalmazó nyilvántartás rendelkezésre állt.

Pénzügyi ellenjegyzés

A szabályzat III. része szerint kötelezettségvállalás pénzügyi ellenjegyzésre (továbbiakban: ellenjegyzés) a jegyző által írásban kijelölt, a hivatal állományába tartozó köztisztviselő jogosult. Ez összhangban van a jogszabály előírásaival, mely szerint, ha a hivatal nem rendelkezik gazdasági szervezettel, gazdasági vezetőnek a jegyzőt kell tekinteni.

A szükséges írásbeli felhatalmazások valamint az aláírásmintákat is tartalmazó nyilvántartás rendelkezésre álltak.

A szabályzat előírása szerint a pénzügyi ellenjegyzést a dátum, valamint a pénzügyi ellenjegyzés tényére történő utalás megjelölésével, a kötelezettségvállalás dokumentumán kell végrehajtani.

Teljesítés igazolás

A teljesítés igazolására jogosult személy kijelölése a jogszabályi előírással összhangban történt. Eszerint a költségvetési szerv esetében teljesítés igazolására az intézményvezető jogosult, illetve a kötelezettségvállalások előre meghatározott csoportjaihoz kapcsolódóan írásban más, a szervezet alkalmazásában álló személyt is felhatalmazhat.

A jogszabály előírása szerint az olyan kifizetések esetében, amelyekhez nem kapcsolódik előzetes írásbeli kötelezettségvállalás, nem szükséges a teljesítés igazolást elvégezni, kivéve ha a kötelezettségvállaló szerv belső szabályzata azt kifejezetten előírja (Ávr. 57.§ (3) bek.).

Jelen esetben a szabályzat ezzel kapcsolatos előírást nem tartalmazott.

A teljesítés igazolása irányulhat a kifizetés jogosságának, illetveösszecszerűségének ellenőrzésére, valamint az ellenszolgáltatás megtörténtének az igazolására.

A teljesítés igazolására a szabályzat lehetőséget biztosít az alapbizonylaton (bélyegző segítségével), vagy az utalványrendeleten is. Ez utóbbi nem szerencsés, hiszen az ASP rendszerben előállított utalványrendeletek nem tartalmazzák a teljesítés igazolói feladat elvégzésére rovatot, hanem külön teljesítés igazolási dokumentum előállítását támogatják.

A bélyegző használatával elvégzett teljesítés igazolás kapcsán a szabályzat nem tartalmazta a bélyegzőlenyomat mintáját.

A teljesítés igazolására jogosult személyek nevét és aláírásmintáját tartalmazó nyilvántartás rendelkezésre állt.

Érvényesítés

A szabályzat V. része rendelkezik az érvényesítés rendjéről. Ez alapján érvényesítésre a jegyző által írásban kijelölt, a Hivatal állományába tartozó köztisztviselő személy jogosult. Ez esetben a szabályzat ismét nem emeli ki, de a jogszabály előírása szerint érvényesítésre csak a jogszabályban meghatározott iskolai végzettséggel rendelkező ügyintézőt lehet kijelölni.

Az érvényesítésre jogosult személyek nevét és aláírásmintáját tartalmazó nyilvántartás rendelkezésre állt.

Utalványozás

Az utalványozás ellátására a költségvetési szerv tekintetében az intézményvezetőjét, vagy az általa írásban felhatalmozott személyt jelölte ki a szabályzat a jogszabály előírásaival összhangban. A szabályzat mellékleteiben ugyanakkor az utalványozói feladat kapcsán sem szerepelt további személy felhatalmazásáról szóló írásos dokumentum.

Rögzítették, hogy utalványozni a készpénzes forgalomban a pénztárbizonylatokon, míg a banki forgalomban külön utalványrendeleten lehet.

Az utalványrendeleten feltüntetendő adatokat, valamint nem utalványozandó kifizetések körét a jogszabályi előírással összhangban határozták meg.

A szabályzatban az egyes jogkörök ellátásával kapcsolatos összeférhetlenségi szabályok a jogszabályi előírással összhangban kerültek kialakításra.

Az Áht. 41. § (6) bekezdése írja elő, azt az államháztartás önkormányzati alrendszerében is alkalmazandó az a szabályt, miszerint nem átlátható szervezettel érvényesen visszterhes szerződés nem köthető, illetve létrejött ilyen szerződés alapján kifizetés nem teljesíthető.

A fenti előírás nem jelenik meg a Gazdálkodási szabályzatban.

A szabályozottság gyakorlati alkalmazásának vizsgálata

A kontrollok végrehajtásának ellenőrzésére a költségvetési szerv esetében három darab nagy értékű (200.000 Ft feletti) kifizetés, valamint 2021. december havi pénztári forgalmának vizsgálatával került sor.

A nagy értékű kifizetések utalványrendeleteinek, illetve pénztárbizonylatának azonosítószáma: U-684239-2021/ 775, 835, valamint K-2021/84239/12/33

Mindhárom kifizetés értéke meghaladta a 200.000 Ft-ot, bár ahogy az fent említésre került a belső szabályozás szerint már 100.000 Ft-tól alkalmazandók az írásbeli kötelezettségvállalás szabályai.

Tehát a jogszabály és a belső szabályzat előírásainak megfelelően a kifizetések kapcsán előzetesen és írásban volt szükséges kötelezettséget vállalni.

Ez a vizsgált események közül két esetben valósult meg. Ezekben az esetekben 1.650.000 Ft, illetve 1.580.000 Ft értékben udvari játékokkal kapcsolatos beruházások valósultak meg, amelyekhez rendelkezésre állt a kötelezettségvállaló által aláírt megrendelő, ugyanakkor annak pénzügyi ellenjegyzése a dokumentumon nem valósult meg.

Mindkét esetben rendelkezésre állt az ASP rendszerből előállított kötelezettségvállalás nyilvántartási bizonylata is, amelyen szintén megvalósult a kötelezettségvállalás ellátása a pénzügyi ellenjegyzéssel együtt. A költségvetési szervre is kiterjesztett szabályzat lehetőséget ad, a fenti dokumentum, mint kötelezettségvállalási bizonylat használatára, ugyanakkor a belső ellenőrzés véleménye szerint ez nem szerencsés, ugyanis felborul a pénzügyi ellenjegyzés-kötelezettségvállalás-kötelezettségvállalás nyilvántartása logikai sorrend.

A harmadik kifizetéshez, egy 306.970 Ft értékű informatikai beszerzéshez nem tartozott írásbeli kötelezettségvállalási bizonylat, így annak pénzügyi ellenjegyzése sem valósult meg.

Ahogy az fent említésre került a teljesítés igazolása a szabályzat előírása szerint mind az alapbizonylaton, mind az alapbizonylathoz csatolt dokumentumon megtörténhet. A vizsgált esetekben a teljesítés igazolása az ASP rendszerből előállított külön bizonylaton történt meg a jogosult aláírásával a dátum feltüntetése mellett.

Az érvényesítés és utalványozás elvégzése mindhárom esetben a szabályzat előírásainak megfelelően megtörtént az ASP rendszerből előállított utalványrendeleten, illetve egy

esetben a pénztárbizonylaton. A feladatok ellátása során betartották az összeférhetetlenség szabályait.

Az utalványrendelet adattartalmára vonatkozó szabályokat az Ávr. 59. § (3) bekezdésben írja elő. A jogszabály előírása szerint tartalmaznia kell az utalvány szót, a költségvetési évet, a befizető/kedvezményezett megnevezését, címét, fizetés időpontját, módját, összegét, devizanemét- A bevétel/kiadás egységes rovatrend és kormányzati funkció szerinti számát, a terheléssel, jóváírással érintett pénzeszközök államháztartási számviteli kormányrendelet szerinti könyviteli számlájának számát, a kötelezettségvállalás nyilvántartási számát, az utalványozó keltezéssel ellátott aláírását, és az érvényesítést.

A vizsgált utalványrendeleteken valamennyi a jogszabály által előírt információ megtalálható. Ahogy fent említésre került a gazdálkodási szabályzat nem tartalmazza a partner átláthatóságának igazolására vonatkozó előírást, ennek megfelelően az átláthatóság igazolása nem történt meg.

Pénztár

Mint az fent említésre került a költségvetési szerv és a hivatal közötti munkamegosztási megállapodás rendelkezésre áll, abban a pénz- és bankszámlakezeléssel kapcsolatos munkamegosztást is szabályozták.

A költségvetési szerv pénztárát a hivatalban vezették, a költségvetési szerv ellátmányt, előleget a vizsgált időszakban nem vett fel.

A pénztári forgalomban a vizsgált időszakban többnyire kis értékű kifizetések valósultak meg, ugyanakkor négy esetben történt 100 eFt feletti kifizetése vizsgált időszakban. Ebből az egyik a nagy értékű kifizetéseket tartalmazó részben ismertetésre került.

Az első nagy értékű kifizetés négy személy munkabér kifizetéséhez kapcsolódik, amelyhez a munkaszerződésen kívül külön írásbeli kötelezettségvállalásra nincs szükség.

A második kifizetés szintén négy személy jutalom kifizetéséhez kapcsolódik. Ezekkel kapcsolatban rendelkezésre áll a kötelezettségvállaló aláírásával ellátott határozat, ugyanakkor a dokumentumok pénzügyi ellenjegyzése nem valósult meg. Ugyancsak nem valósult meg a teljesítés igazolása. Igaz ugyan, hogy a kifizetés nem ellenszolgáltatáshoz kapcsolódott, ugyanakkor a teljesítés igazolójának az alapbizonylaton (számfejtési bizonylat) igazolnia kellett volna a kiadás teljesítésének jogosságát és összegszerűségét.

Az, hogy a fenti tételek (munkabér és jutalom) készpénzben történő kifizetése miatt nem szabályszerű, a belső ellenőrzés által az előző évben készített jelentés tartalmazza.

A harmadik beszerzés egy 235.200 Ft értékű anyagbeszerzés volt, amelyhez sem írásbeli kötelezettségvállalási bizonylat, így pénzügyi ellenjegyzés sem tartozott. A teljesítés igazolása ez esetben az alapbizonylaton megtörtént a szabályzat által előírt módon.

A kis értékű kifizetések esetében az érvényesítői, valamint az utalványozói jogkör gyakorlása szükséges.

A vizsgált hónap pénztárában valamennyi ki- és befizetéssel kapcsolatban megtörtént az érvényesítői, valamint az utalványozói feladat ellátása a pénztárbizonylatokon.

A szabályzat által rögzített összeférhetlenségi szabályok megsértésére egy esetben került sor. A K-2021/84239/12/11 számú pénztárbizonylaton az intézményvezető olyan tételt utalványozott, amelynek egy része az ő munkába járási költsége volt.

IV. JAVASLATOK

- Módosítsák a költségvetési szerv SzMSz-ét, hogy abban valamennyi, a jogszabály által előírt információ szerepeljen.
- A kötelezettségvállalói, teljesítés igazolói és utalványozói feladat kapcsán történjen meg még egy személy felhatalmazása, hogy összeférhetlenség, vagy akadályoztatás esetén is biztosítva legyen a jogkör gyakorlása.
- A kötelezettségvállalói, pénzügyi ellenjegyzői, valamint teljesítés igazolói feladatok ellátása a szabályzat által rögzített esetekben, a szabályzat által előírt módon valósuljon meg.
- Történjen meg a szerződő partnerek átláthatóságát biztosító eljárásrend rögzítése a szabályzatban.
- Az operatív gazdálkodási jogkörök gyakorlása során tartsák be a szabályzat által előírt összeférhetlenségi szabályokat.

Záradék

Az ellenőrzési jelentés tartalmát megismertem, egy példányát átvettem. A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011 (XII.31) számú Korm. rend. 42.§ értelmében nyilatkozom, hogy:

- észrevételt kívánok tenni, és azt a jelentés kézhezvételétől számított 8 munkanapon belül megküldöm az ellenőrzést végző szervezet vezetőjének. Amennyiben ez idő alatt észrevétel nem érkezik, a fenti jogszabály értelmében a jelentést elfogadottnak tekintjük;

- észrevételt nem kívánok tenni*.

2022.

Aláírás**

* a megfelelő szöveget alá kell húzni

** nyilatkoznia kell az ellenőrzött terület, illetve szervezeti egység vezetőjének, illetve annak, akire vonatkozóan a jelentés megállapítást vagy javaslatot tartalmaz.

Az ellenőri jelentés egyik példányát belső ellenőrzési kézikönyv előírásai alapján 10 napon belül legyenek szívesek visszaküldeni a vizsgálatvezetőnek!

határozati javaslat:

Kázmárk-Rásonysápberencs Községek Köznevelési Intézményfenntartó Társulási Tanács

.../2023. (...) határozata

2022. évi ellenőrzési jelentés megtárgyalásáról

Kázmárk-Rásonysápberencs Községek Köznevelési Intézményfenntartó Társulási Tanács úgy dönt, hogy a belső ellenőrzési feladatok ellátásával megbízott Sulyok Barbara belső ellenőr 2022. évi ellenőrzési jelentését az előterjesztés melléklete szerint elfogadja.

Felelős: társulási tanács

Határidő: azonnal

ELŐTERJESZTÉS

Tárgy: Kázsmárki Szivárvány Óvoda-Bölcsőde és Konyha 2022. évi költségvetésének teljesüléséről beszámoló elfogadásáról

Előadó: Kecskés Attila elnök

Előterjesztést készítette: dr. Dávid Eszter jegyző

Tisztelt Társulási Tanács!

A Kázsmárki Szivárvány Óvoda-Bölcsőde és Konyha irányító, fenntartó szerve a jogi személyiségű Kázsmárk-Rásonysápberencs Községek Köznevelési Intézményfenntartó Társulás. Az Óvoda a Társulás intézménye, és költségvetése a Társulás költségvetésébe épül be, a költségvetés teljesülését a Társulási Tanács fogadja el. Az óvoda költségvetése az óvoda, a konyha és a bölcsőde működésének kiadásait és bevételeit tartalmazza, mert a konyha az óvoda keretein belül működik.

BEVÉTELEK

Az Óvoda bevétele az intézményfenntartó társulás intézményfinanszírozásából származik. A Magyarország 2022.évi központi költségvetéséről szóló 2021. évi XC. törvény 2. mellékletében meghatározott óvodapedagógusok, óvodapedagógusok segítői bérének és az óvoda működtetésének, a gyermekétkeztetésnek támogatási összegét, a bölcsődei támogatás összegét a társulás székhelye szerinti önkormányzatnak folyósítja a Kincstár. Az önkormányzat a támogatást átadja a társulásnak, mint irányítószervi támogatást, a társulás ebből az összegből finanszírozza az intézményét, a Kázsmárki Szivárvány Óvoda-Bölcsőde és Konyhát.

Az óvodai gyermeklétszám 2022-ben 8 hónapban 79 fő, 4 hónapban 85 fő volt. A bejáró gyerekek száma 16 fő volt. Az elismert pedagógus létszám 7,5 fő. A költségvetési törvény szerinti támogatások összege ennek megfelelően az alábbiak szerint alakult:

– Óvodapedagógusok bérének és járulékainak támogatása:	39 471 750 Ft
– Óvodapedagógusok közvetlen segítőinek bér és járulék támogatása	15 124 200 Ft
– Óvodaműködtetés támogatása	10 530 000 Ft
– Pedagógus II. kategóriába sorolt óvodapedagógusok kiegészítő bértámogatása	1 927 050 Ft
– Bejáró gyerekek utaztatásának támogatása	3 213 000 Ft
--	

Az Óvoda működtetésének normatív támogatása összesen 70 266 000 Ft volt.

- A dajkák és a konyhai dolgozók bérkompenzációjára **5 090 055 Ft** kiegészítő támogatást kapott az önkormányzat.
- A gyermekétkeztetés központi üzemeltetési és bér támogatása **37 540 433 Ft** volt 2022-ben, a szünidei étkeztetés biztosítására **5 011 436 Ft** támogatást használt fel a konyha. Így a **központi támogatás összesen 42 551 869 Ft.**

Mivel az óvoda mint intézmény üzemelteti a konyhát, óvoda bevételének számít a gyermekétkeztetés díja és az egyéb étkeztetés (szociális étkeztetés, vendég étkeztetés) bevétele, összesen **6 988 728 Ft.**

Az óvoda összes bevétele 134 454 159 Ft volt 2022-ben, az előző évi 898 637 Ft pénzmaradványt is figyelembe véve.

KIADÁSOK

A kiadások között legnagyobb arányt a személyi juttatások és járulékaik teszik ki. Az óvodapedagógusok bérét a nemzeti köznevelésről szóló 2011. évi CXCV. törvényben és a pedagógusok előmeneteli rendszeréről szóló 326/2013 (VIII.30.) kormányrendeletben előírtak szerint állapítottuk meg.

- Az illetmények összege **51 892 476 Ft** volt, **1 960 000 Ft** jutalom került kifizetésre.
- Az óvoda és a konyha dolgozói összesen **0 Ft** cafetéria juttatásban részesültek.
- Személyi juttatások között szerepel a **840 950 Ft** összegű munkába járás költségtérítése is.

A személyi juttatások összege összesen: 81 342 451 Ft.

A járulékok összege 10 551 125 Ft.

A dologi kiadások 41 941 563 Ft összegben teljesültek.

Ezen belül a legnagyobb tétel a **11 488 075 Ft** élelmiszer vásárlásra fordított összeg, valamint a vásárolt élelmezés összege, ami **11 858 509 Ft** volt 2022-ben a konyha ideiglenes bezárása miatt.

Az Óvoda kiadása összesen 134 279 019 Ft.

A Kázmárki Szivárvány Óvoda-Bölcsőde és Konyha 2022. évi költségvetési maradványa: **175 230 Ft**

A bevételek és kiadások részletes kimutatását az **1. melléklet** tartalmazza.

Az Óvoda mérlegfőösszege 2 897 273 Ft.

Az óvoda mérlegét a **2. melléklet** tartalmazza.

Az óvoda maradványkimutatását a **3. melléklet** tartalmazza.

A Kázmárki Szivárvány Óvoda-Bölcsőde és Konyha 2022. évi létszáma **21 fő** közalkalmazott.

Kérem a Tisztelt Társulási Tanácsot, hogy az előterjesztést megtárgyalni és a 2022. évi költségvetés teljesüléséről szóló beszámolóra vonatkozó határozatot elfogadni szíveskedjen.

Kázmárk, 2023, május 18.

Kecskés Attila
elnök



**KÁZSMÁRK- RÁSONYSÁPBERENCs KÖzsÉGEK KÖZNEVELÉSI
INTÉZMÉNYFENNTARTÓ TÁRSULÁS**

határozati javaslat:

KÁZSMÁRK- RÁSONYSÁPBERENCs KÖzsÉGEK KÖZNEVELÉSI INTÉZMÉNYFENNTARTÓ TÁRSULÁS

/2023. (...) társulási határozata

**Kázsmárki Szivárvány Óvoda-Bölcsőde és Konyha 2022. évi költségvetésének teljesüléséről beszámoló
elfogadásáról**

Kázsmárk-Rásonysápberencs Községek Köznevelési Intézményfenntartó Társulás Tanácsának Elnöke a Kat. 46.§ (4) bekezdése alapján a Társulási Tanács feladat és hatáskörét gyakorolva az alábbi döntést hozza:

A Társulási Tanács a **Kázsmárki Szivárvány Óvoda-Bölcsőde és Konyha 2022.évi költségvetés teljesülésének** bevételi és kiadási főösszegét az alábbiak szerint fogadja el:

Költségvetési bevételek

Sorszám	Megnevezés	Teljesítés
1.	Intézményfinanszírozás bevételei	126 024 955 Ft
2.	Működési bevétel	7 530 657 Ft
3.	Előző évi maradvány felhasználása	898 637 Ft
4.	Költségvetési bevételek összesen	134 454 249 Ft

Költségvetési kiadások

Sorszám	Megnevezés	Teljesítés
1.	Személyi juttatások	81 342 451 Ft
2.	Munkaadókat terhelő járulékok	10 551 125Ft
3.	Dologi kiadások	41 941 563 Ft
4.	Beruházás	443 880 Ft
5.	Működési kiadások összesen	134 279 019 Ft
76	Költségvetési kiadások összesen	134 279 019 Ft

A Kázmárki Szivárvány Óvoda-Bölcsőde és Konyha 2022. évi költségvetési maradványának összege: **175 230 Ft**

A Kázmárki Szivárvány Óvoda-Bölcsőde és Konyha engedélyezett létszáma: 3 óvodai csoporttal, 75 fő gyermeklétszám, 2022-ben az átlag gyerek létszám 81 fő volt.

Köznevelési feladatok ellátása:

Pedagógusok elismert létszáma: 7,5 fő

- ebből a Köznev. tv.-ben elismerhető vezetői létszám: 2 fő

Pedagógusok nevelő munkáját közvetlenül segítők szám: 4 fő

- ebből 1 fő teljes munkaidős és 3 fő rész munkaidős dajka, valamint 1 fő pedagógiai asszisztens.

Gyermekétkeztetési feladatok ellátása

A finanszírozás szempontjából elismert dolgozó létszám: 5,9 fő

Felelős: elnök

Határidő: 2023. május 31.



Tisztelt Társulási Tanács!

A 2022. évi költségvetés tervezés előkészítését az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény, valamint az államháztartásról szóló 368/2011. (XII. 31.) kormányrendelet előírásai szerint végeztük el. Kázmárk-Rásonysápberencs Községek Köznevelési Intézményfenntartó Társulás Társulási Tanácsa a 2011. évi CXCV. törvény 26. § (1) bekezdésében kapott felhatalmazás alapján határozatban fogadja el költségvetését.

Az Áht. 34. §-a határozza meg az előirányzatok módosításával, megváltoztatásával kapcsolatos rendelkezéseket.

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 34. §-a alapján:

(1) A helyi önkormányzat költségvetési rendeletében megjelenő bevételek és kiadások módosításáról, a kiadási előirányzatok közötti átcsoportosításról a (2) és (3) bekezdésben meghatározott kivétellel a képviselő-testület dönt.

(2) A helyi önkormányzat költségvetési rendelete a polgármester számára lehetővé teheti a helyi önkormányzat bevételeinek és kiadásainak módosítását és a kiadási előirányzatok közötti átcsoportosítást.

(3) A helyi önkormányzati költségvetési szerv bevételi előirányzatai és kiadási előirányzatai a Kormány rendeletében meghatározott esetben a helyi önkormányzati költségvetési szerv saját hatáskörében módosíthatóak, a kiadási előirányzatok egymás között átcsoportosíthatóak.

(4) A képviselő-testület a (2) és (3) bekezdés szerinti előirányzat-módosítás, előirányzatátcsoportosítás 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. Ha év közben az Országgyűlés - a helyi önkormányzatot érintő módon - a 14. § (3) bekezdése szerinti fejezetben meghatározott támogatások költségvetési kiadási előirányzatait zárolja, azokat csökkenti, törli, az intézkedés kihirdetését követően haladéktalanul a képviselő-testület elé kell terjeszteni a költségvetési rendelet módosítását.

(5) A nemzetiségi önkormányzat, a társulás, a térségi fejlesztési tanács, valamint az általuk irányított költségvetési szervek bevételi előirányzatainak és kiadási előirányzatainak módosítására, átcsoportosítására az (1)-(4) bekezdést kell alkalmazni, azzal hogy a képviselő-testület hatáskörét a nemzetiségi önkormányzat testülete, közgyűlése, a társulási tanács, illetve a térségi fejlesztési tanács tagjai gyakorolják, polgármesteren a nemzetiségi önkormányzat elnökét, a társulási tanács elnökét, illetve a térségi fejlesztési tanács elnökét kell érteni.

Ennek megfelelően a Társulási Tanács a bevételi és kiadási előirányzatait felemelheti, illetve csökkentheti.

A Társulás költségvetésében az óvoda működtetésére átvett és átadott pénzeszközök, a számlavezetés dologi kiadásai, valamint a pénzmaradvány felhasználás előirányzatai szerepelnek.

2022. ÉVI KÖLTSÉGVETÉSI RENDELET ÖSSZEVONT BEVÉTELEINEK KIADÁSAINAK MÓDOSÍTÁSA

B E V É T E L E K

1. sz. táblázat

Forintban!

Sor- szám	Bevételi jogcím	2022. évi			
		Eredeti előirányzat	1. sz. módosítás	Módosítások összesen	3. számú módosítás utáni előirányzat
A	B	C	D	J=(D+...+I)	K=(C+J)
1.	Önkormányzat működési támogatásai (1.1.+...+1.6.)				
1.1.	Helyi önkormányzatok működésének általános támogatása				
1.2.	Önkormányzatok egyes köznevelési feladatainak támogatása				
1.3.	Önkormányzatok szociális és gyermekjóléti feladatainak támogatása				
1.4.	Önkormányzatok gyermekétkeztetési feladatainak támogatása				
1.5.	Önkormányzatok kulturális feladatainak támogatása				
1.6.	Működési célú kvi támogatások és kiegészítő támogatások				
1.7.	Elszámolásból származó bevételek				
2.	Működési célú támogatások államháztartáson belülről (2.1.+...+2.5.)	119 488 851	6 896 104	6 896 104	126 384 955
2.1.	Elvonások és befizetések bevételei				
2.2.	Működési célú garancia- és kezességvállalásból megérülések				
2.3.	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése				
2.4.	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele				
2.5.	Egyéb működési célú támogatások bevételei	119 488 851	6 896 104	6 896 104	126 384 955
2.6.	2.5.-ből EU-s támogatás				
3.	Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről (3.1.+...+3.5.)				
3.1.	Felhalmozási célú önkormányzati támogatások				
3.2.	Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból megérülések				
3.3.	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése				
3.4.	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele				
3.5.	Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei				
3.6.	3.5.-ből EU-s támogatás				
4.	Közhatalmi bevételek (4.1.+...+4.7.)				
4.1.	Kommunális adó				
4.2.	Idegenforgalmi adó				
4.3.	Iparűzési adó				
4.4.	Talajterhelési díj				
4.5.	Gépjárműadó				
4.6.	Egyéb áruhasználati és szolgáltatási adók				
4.7.	Egyéb közhatalmi bevételek				

5.	Működési bevételek (5.1.+...+ 5.11.)	12 000 000	729 997	729 997	12 729 997
5.1.	Készletértékesítés ellenértéke		19 600	19 600	19 600
5.2.	Szolgáltatások ellenértéke	10 000 000	-973 190	-973 190	9 026 810
5.3.	Közvetített szolgáltatások értéke				
5.4.	Tulajdonosi bevételek				
5.5.	Ellátási díjak	2 000 000	1 161 258	1 161 258	3 161 258
5.6.	Kiszámlázott általános forgalmi adó				
5.7.	Általános forgalmi adó visszatérítése				
5.8.	Kamatbevételek és más nyereségjellegű bevételek				
5.9.	Egyéb pénzügyi műveletek bevételei				
5.10.	Biztosító által fizetett kártérítés				
5.11.	Egyéb működési bevételek		522 329	522 329	522 329
6.	Felhalmozási bevételek (6.1.+...+6.5.)				
6.1.	Immateriális javak értékesítése				
6.2.	Ingatlanok értékesítése				
6.3.	Egyéb tárgyi eszközök értékesítése				
6.4.	Részesedések értékesítése				
6.5.	Részesedések megszűnéséhez kapcsolódó bevételek				
7.	Működési célú átvett pénzeszközök (7.1. + ... + 7.3.)				
7.1.	Működési célú garancia- és kezességvállalásból megterülekések ÁH-n kívülről				
7.2.	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatér. ÁH-n kívülről				
7.3.	Egyéb működési célú átvett pénzeszköz				
7.4.	7.3.-ból EU-s támogatás (közvetlen)				
8.	Felhalmozási célú átvett pénzeszközök (8.1.+8.2.+8.3.)				
8.1.	Felhalm. célú garancia- és kezességvállalásból megterülekések ÁH-n kívülről				
8.2.	Felhalm. célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatér. ÁH-n kívülről				
8.3.	Egyéb felhalmozási célú átvett pénzeszköz				
8.4.	8.3.-ból EU-s támogatás (közvetlen)				
9.	KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (1+...+8)	131 488 851	7 626 101	7 626 101	139 114 952

10.	Hitel-, kölcsönfelvétel államháztartáson kívülről (10.1.+10.3.)				
10.1.	Hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök felvétele				
10.2.	Likviditási célú hitelek, kölcsönök felvétele pénzügyi vállalkozástól				
10.3.	Rövid lejáratú hitelek, kölcsönök felvétele				
11.	Belföldi értékpapírok bevételei (11.1. +...+ 11.4.)				
11.1.	Forgatási célú belföldi értékpapírok beváltása, értékesítése				
11.2.	Éven belüli lejáratú belföldi értékpapírok kibocsátása				
11.3.	Éven belüli lejáratú belföldi értékpapírok beváltása, értékesítése				
11.4.	Éven túli lejáratú belföldi értékpapírok kibocsátása				
12.	Maradvány igénybevétele (12.1. + 12.2.)	909 528			909 528
12.1.	Előző év költségvetési maradványának igénybevétele	909 528			909 528
12.2.	Előző év vállalkozási maradványának igénybevétele				
13.	Belföldi finanszírozás bevételei (13.1. + ... + 13.3.)				
13.1.	Államháztartáson belüli megelőlegezések				
13.2.	Államháztartáson belüli megelőlegezések törlesztése				
13.3.	Lejötött betétek megszüntetése				
14.	Külföldi finanszírozás bevételei (14.1.+...14.4.)				
14.1.	Forgatási célú külföldi értékpapírok beváltása,				
14.2.	Befektetési célú külföldi értékpapírok beváltása,				
14.3.	Külföldi értékpapírok kibocsátása				
14.4.	Külföldi hitelek, kölcsönök felvétele				
15.	Váltóbevételek				
16.	Adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek bevételei				
17.	FINANSZÍROZÁSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (10. + ... +16.)	909 528			909 528
18.	KÖLTSÉGVETÉSI ÉS FINANSZÍROZÁSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (9+17)	132 398 379	7 626 101	7 626 101	140 024 480

KIADÁSOK

2. sz. táblázat

Forintban!

Sor- szám	Kiadási jogcím	2022. évi			
		Eredeti előirányzat	1. sz. módosítás	Módosítások összesen	3. számú módosítás utáni előirányzat
A	B	C	D	J=(D+...+I)	K=(C+J)
1.	Működési költségvetés kiadásai (1.1.+...+1.5.+1.18.)	131 128 379	8 452 221	8 452 221	139 580 600
1.1.	Személyi juttatások	84 410 272	1 150 033	1 150 033	85 560 305
1.2.	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	11 031 569			11 031 569
1.3.	Dologi kiadások	35 686 538	7 302 188	7 302 188	42 988 726
1.4.	Ellátottak pénzbeli juttatásai				
1.5.	Egyéb működési célú kiadások				
1.6.	- az 1.5-ből: - Előző évi elszámolásból származó befizetések				
1.7.	- Törvényi előíráson alapuló befizetések				
1.8.	- Elvonások és befizetések				
1.9.	- Garancia- és kezességvállalásból kifizetés ÁH-n belülre				
1.10.	-Visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása ÁH-n belülre				
1.11.	- Visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztése ÁH-n belülre				
1.12.	- Egyéb működési célú támogatások ÁH-n belülre				
1.13.	- Garancia és kezességvállalásból kifizetés ÁH-n kívülre				
1.14.	- Visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása ÁH-n kívülre				
1.15.	- Árkiegészítések, ártámogatások				
1.16.	- Kamattámogatások				
1.17.	- Egyéb működési célú támogatások államháztartáson kívülre				
1.18.	Tartalékok				
1.19.	- az 1.18-ből: - Általános tartalék				
1.20.	- Céltartalék				
2.	Felhalmozási költségvetés kiadásai (2.1.+2.3.+2.5.)	1 270 000	-826 120	-826 120	443 880
2.1.	Beruházások	1 270 000	-826 120	-826 120	443 880
2.2.	2.1.-ből EU-s forrásból megvalósuló beruházás				
2.3.	Felújítások				
2.4.	2.3.-ből EU-s forrásból megvalósuló felújítás				
2.5.	Egyéb felhalmozási kiadások				
2.6.	2.5.-ből - Garancia- és kezességvállalásból kifizetés ÁH-n belülre				
2.7.	- Visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása ÁH-n belülre				
2.8.	- Visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztése ÁH-n belülre				
2.9.	- Egyéb felhalmozási célú támogatások ÁH-n belülre				
2.10.	- Garancia- és kezességvállalásból kifizetés ÁH-n kívülre				
2.11.	- Visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása ÁH-n kívülre				
2.12.	- Lakástámogatás				
2.13.	- Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson kívülre				
3.	KÖLTSÉGVETÉSI KIADÁSOK ÖSSZESEN (1+2)	132 398 379	7 626 101	7 626 101	140 024 480

4.	Hitel-, kölcsöntörlesztés államházt-on kívülre (4.1. + ... + 4.3.)				
4.1.	Hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök törlesztése pénzügyi vállalkozásnak				
4.2.	Likviditási célú hitelek, kölcsönök törlesztése pénzügyi vállalkozásnak				
4.3.	Rövid lejáratú hitelek, kölcsönök törlesztése pénzügyi vállalkozásnak				
5.	Belföldi értékpapírok kiadásai (5.1. + ... + 5.6.)				
5.1.	Forgatási célú belföldi értékpapírok vásárlása				
5.2.	Befektetési célú belföldi értékpapírok vásárlása				
5.3.	Kincstárjegyek beváltása				
5.4.	Éven belüli lejáratú belföldi értékpapírok beváltása				
5.5.	Belföldi kötvények beváltása				
5.6.	Éven túli lejáratú belföldi értékpapírok beváltása				
6.	Belföldi finanszírozás kiadásai (6.1. + ... + 6.4.)				
6.1.	Államháztartáson belüli megelőlegezések folyósítása				
6.2.	Államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetése				
6.3.	Pénzeszközök lekötött betétként elhelyezése				
6.4.	Pénzügyi lízing kiadásai				
7.	Külföldi finanszírozás kiadásai (7.1. + ... + 7.5.)				
7.1.	Forgatási célú külföldi értékpapírok vásárlása				
7.2.	Befektetési célú külföldi értékpapírok vásárlása				
7.3.	Külföldi értékpapírok beváltása				
7.4.	Hitelek, kölcsönök törlesztése külföldi kormányoknak nemz. Szervezeteknek				
7.5.	Hitelek, kölcsönök törlesztése külföldi pénzintézeteknek				
8.	Adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek				
9.	Váltókiadások				
10.	FINANSZÍROZÁSI KIADÁSOK ÖSSZESEN: (4.+...+9.)				
11.	KIADÁSOK ÖSSZESEN: (3.+10.)	132 398 379	7 626 101	7 626 101	140 024 480

Kérem a Tisztelt Társulási Tanácsot a 2022. évi költségvetés módosítására vonatkozó előterjesztést és határozattervezetet szíveskedjen megvitatni, majd azt követően elfogadni.

Kázsmárk, 2023., május 18.

Kecskés Attila

elnök

határozati javaslat:

Kázsmárk-Rásonysápberencs Községek Köznevelési Intézményfenntartó Társulási Tanács

.../2023. (...) határozata

Kázsmárki Szivárvány Óvoda-Bölcsőde és Konyha 2022. évi költségvetés módosításáról

Kázsmárk-Rásonysápberencs Községek Köznevelési Intézményfenntartó Társulási Tanács a 2011. évi CXCV. törvény 34.§ (6) bekezdése alapján az alábbiak szerint dönt a gazdálkodásáról szóló 2022. évi költségvetés módosításáról:

Kázsmárk-Rásonysápberencs Községek Köznevelési Intézményfenntartó Társulási Tanács 2022. évi költségvetés **bevételi főösszegét 140 024 480 forintban kiadási főösszegét 140 024 480 forintban** állapítja meg.

Felelős: elnök

Határidő: 2023. május 31.

Kázmárki Szivárvány Óvoda-Boicsóde és Konyha

Költségvetési kiadások 2022

	Megnevezés	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat
1	Törvény szerinti illetmények, munkabérek (K1101)	79 630 272	80 719 355
2	Céltuttatás, projektpremium (K1103)	4 000 000	4 000 000
3	Közlekedési költségterítés (K1109)	780 000	840 950
4	Személyi juttatások	84 410 272	85 560 305
5	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó (=8+7) (K2)	11 031 569	11 031 569
6	ebből: szociális hozzájárulási adó (K2)	0	0
7	ebből: táppénz hozzájárulás (K2)	0	0
8	Szakmai anyagok beszerzése (K311)	1 050 000	1 259 690
9	Üzemeltetési anyagok beszerzése (K312)	19 825 000	14 370 065
10	Készletbeszerzés (=8+9) (K31)	20 875 000	15 629 755
11	Informatikai szolgáltatások igénybevétele (K321)	300 000	300 000
12	Egyéb kommunikációs szolgáltatások (K322)	50 000	50 000
13	Kommunikációs szolgáltatások (=11+12) (K32)	350 000	350 000
14	Közüzemi díjak (K331)	3 120 000	3 700 000
15	Vásárolt élelmiszer (K332)	5 000 000	12 000 000
16	Karbantartási, kiegészítő szolgáltatások (K334)	1 200 000	425 554
17	Szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások (K336)	250 000	350 000
18	Egyéb szolgáltatások (K337)	2 330 000	2 502 476
19	Szolgáltatási kiadások (=14+15+16+17+18) (K33)	11 900 000	18 978 030
20	Működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó (K351)	2 550 647	7 660 050
21	Dologi kiadások (=10+13+19+20) (K3)	35 675 647	42 617 835
22	Egyéb tárgyi eszközök beszerzése, létesítése (K64)	1 000 000	349 512
23	Beruházási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó (K67)	270 000	94 368
24	Beruházások (=22+23) (K6)	1 270 000	443 880
25	Költségvetési kiadások (=10+13+19+20+4+5) (K1-K8)	132 387 488	139 653 589

Költségvetési bevételek

	Megnevezés	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat
1	Készletértékesítés ellenértéke (B401)		19 600
2	Szolgáltatások ellenértéke (B402)	10 000 000	9 026 810
3	Ellátási díjak (B405)	2 000 000	3 161 258
4	Egyéb működési bevételek (B411)	0	522 329
5	ebből: a szerződés megerősítésével, a szerződésszegéssel kapcsolatos véglegesen járó bevételek, a szerződésen kívüli károkozásért, személyiségi, dologi vagy más jog megsértéséért, jogalap nélküli gazdagodásért kapott összegek (B411)	0	0
6	ebből: kiadások visszatérítései (B411)	0	0
7	Működési bevételek (=1+2+3) (B4)	12 000 000	12 729 997
8	Költségvetési bevételek (=5) (B1-B7)	12 000 000	12 729 997

Finanszírozási bevételek

	Megnevezés	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat
1	Előző év költségvetési maradványának igénybevétele (B8131)	898 637	898 637
2	Központi, irányító szervi támogatás (B816)	119 488 851	126 024 955
3	Finanszírozási bevételek (=1+2) (B8)	120 387 488	126 923 592

Bevételek összesen:	132 387 488	139 653 589
----------------------------	--------------------	--------------------

Pénzmaradvány:

Teljesítés	
77 774 501	
2 727 000	
840 950	
81 342 451	
10 551 125	
10 337 400	
213 725	
1 259 690	
14 370 065	
15 629 755	
118 200	
48 431	
166 631	
3 630 972	
11 858 509	
149 370	
346 800	
2 499 476	
18 485 127	
7 660 050	
41 941 563	
349 512	
94 368	
443 880	
134 279 019	

Teljesítés	
19 600	
3 827 470	
3 161 258	
522 329	
20 000	

502 329
7 530 657
7 530 657

Teljesítés	
898 637	
126 024 955	
126 923 592	
134 454 249	
175 230	

Kázmárki Szivárvány Óvoda-Bölcsőde

	Megnevezés	Előző időszak
06	A/II/2 Gépek, berendezések, felszerelések, járművek	599 193
08	A/II/4 Beruházások, felújítások	1 244 094
10	A/II Tárgyi eszközök (=A/II/1+...+A/II/5)	1 843 287
29	A) NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ BEFEKTETETT ESZKÖZÖK (=A/I+A/II+A/III+A/IV)	1 843 287
30	B/I/1 Vásárolt készletek	551 135
35	B/I Készletek (=B/I/1+...+B/I/5)	551 135
45	B) NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ FORGÓESZKÖZÖK (=B/I+B/II)	551 135
49	C/II/1 Forintpénztár	607 620
52	C/II Pénztárak, csekkek, betétkönyvek (=C/II/1+C/II/2+C/II/3)	607 620
53	C/III/1 Kincstáron kívüli forintszámlák	291 017
55	C/III Forintszámlák (=C/III/1+C/III/2)	291 017
59	C) PÉNZESZKÖZÖK (=C/I+...+C/IV)	898 637
157	D/III/7 Folyósított, megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások elszámolása	0
160	D/III Követelés jellegű sajátos elszámolások (=D/III/1+...+D/III/9)	0
161	D) KÖVETELÉSEK (=D/I+D/II+D/III)	0
178	ESZKÖZÖK ÖSSZESEN (=A+B+C+D+E+F)	3 293 059
179	G/I Nemzeti vagyon induláskori értéke	569 190
181	G/III Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai	96 376
182	G/IV Felhalmozott eredmény	-6 103 637
184	G/VI Mérleg szerinti eredmény	2 075 384
185	G/ SAJÁT TŐKE (= G/I+...+G/VI)	-3 362 687
249	J/2 Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	6 655 746
251	J) PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK (=J/1+J/2+J/3)	6 655 746
252	FORRÁSOK ÖSSZESEN (=G+H+I+J)	3 293 059

és Konyha Mérleg 2022	
Módosítások (+/-)	Tárgyi időszak
0	1 628 627
0	0
0	1 628 627
0	1 628 627
0	1 093 416
0	1 093 416
0	1 093 416
0	42 185
0	42 185
0	41 530
0	41 530
0	83 715
0	91 515
0	91 515
0	91 515
0	2 897 273
0	569 190
0	96 376
0	-4 028 253
0	-2 998 259
0	-6 360 946
0	9 258 219
0	9 258 219
0	2 897 273

Kázmárki Szivárvány Óvoda-Bölcsőde és Konyha		
	Megnevezés	Összeg
Maradványkimutatás 2022		
01	01 Alaptevékenység költségvetési bevételei	7 530 657
02	02 Alaptevékenység költségvetési kiadásai	134 279 019
03	I Alaptevékenység költségvetési egyenlege (=01-02)	-126 748 362
04	03 Alaptevékenység finanszírozási bevételei	126 923 592
06	II Alaptevékenység finanszírozási egyenlege (=03-04)	126 923 592
07	A) Alaptevékenység maradványa (=±I±II)	175 230
15	C) Összes maradvány (=A+B)	175 230

határozati javaslat:

Kázsmárk-Rásonysápberencs Községek Köznevelési Intézményfenntartó Társulási Tanács

.../2023. (...) határozata

**Kázsmárk-Rásonysápberencs Községek Köznevelési Intézményfenntartó Társulás 2022. évi
zárszámadásának elfogadásáról**

Kázsmárk-Rásonysápberencs Községek Köznevelési Intézményfenntartó Társulási Tanács az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 91.§ (3) bekezdésében foglaltak alapján,- figyelemmel a 91.§ (1)-(2) bekezdéseiben foglalt rendelkezésekre- 2022. évi zárszámadásról a következő határozatot hozza.

I. A határozat hatálya

A határozat hatálya a társulási tanácsra, és a társulás irányítása alá tartozó költségvetési szervre (a továbbiakban: intézményre) terjed ki.

II. A zárszámadás bevételei és kiadásai

(1)A társulási tanács a társulás 2022. évi zárszámadását:

126 395 846 Ft teljesített költségvetési bevétellel,
126 357 341 Ft teljesített költségvetési kiadással,
38 505 Ft maradvánnyal állapítja meg.

(2) Az (1) bekezdésben megállapított költségvetési forráskénti, a költségvetési kiadások jogcímenkénti megoszlását társulási szinten, továbbá a finanszírozási bevételeket és kiadásokat a határozat 1. melléklete alapján határozza meg a társulási tanács.

(3)A társulásnak adósságot keletkeztető ügyletekből és kezességvállalásokból fennálló kötelezettsége nincs.

(4)A társulásnak hitel, illetve adósságállománya nincs.

(5) A társulási tanács a maradvány összegét a 3. melléklet szerint jóváhagyja.

(6) A társulás a 2022. december 31.-i állapot szerint vagyonát a 2. mellékletben foglaltak alapján állapítja meg.

(7) A társulás tulajdonában gazdálkodó szervezet nincs, így ,működéséből kötelezettség, részesedés nem származott.

(8) A társulási tanács a Kázsmárki Szivárvány Óvoda-Bölcsőde és Konyha vezetője belső kontrollrendszer működtetéséről szóló Bkr. 1. melléklet szerinti nyilatkozatát jóváhagyja.

Felelős: társulási tanács

Határidő: 2023. május 31.

Költségvetési szerv	Kázmárk-Rásonysápberencs Községek Köznevelési Intézményfenntartó Társulás	03
Feladat megnevezése	Összes bevétel, kiadás	01

Forintban!

Száma	Kiemelt előirányzat, előirányzat megnevezése	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés 2022. XII. 31.
A	B	C	D	E
Bevételek				
1.	Működési bevételek (1.1.+...+1.11.)			
1.1.	Készletértékesítés ellenértéke			
1.2.	Szolgáltatások ellenértéke			
1.3.	Közvetített szolgáltatások értéke			
1.4.	Tulajdonosi bevételek			
1.5.	Ellátási díjak			
1.6.	Kiszámlázott általános forgalmi adó			
1.7.	Általános forgalmi adó visszatérülése			
1.8.	Kamatbevételek			
1.9.	Egyéb pénzügyi műveletek bevételei			
1.10.	Biztosító által fizetett kártérítés			
1.11.	Egyéb működési bevételek			
2.	Működési célú támogatások államháztartáson belülről (2.1.+...+2.3.)	119 488 851	126 384 955	126 384 955
2.1.	Elvonások és befizetések bevételei			
2.2.	Visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése ÁH-n belülről			
2.3.	Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről	119 488 851	126 384 955	126 384 955
2.4.	2.3.-ból EU támogatás			
3.	Közhatalmi bevételek			
4.	Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről (4.1.+4.2.)			
4.1.	Visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése ÁH-n belülről			
4.2.	Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei államháztartáson belülről			
4.3.	4.2.-ből EU-s támogatás			
5.	Felhalmozási bevételek (5.1.+...+5.3.)			
5.1.	Immateriális javak értékesítése			
5.2.	Ingatlanok értékesítése			
5.3.	Egyéb tárgyi eszközök értékesítése			
6.	Működési célú átvett pénzeszközök			
7.	Felhalmozási célú átvett pénzeszközök			
8.	KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN (1.+...+7.)	119 488 851	126 384 955	126 384 955
9.	Finanszírozási bevételek (9.1.+...+9.3.)	10 891	10 891	10 891
9.1.	Költségvetési maradvány igénybevétele	10 891	10 891	10 891
9.2.	Vállalkozási maradvány igénybevétele			
9.3.	Irányító szervi (önkormányzati) támogatás (intézményfinanszírozás)			
10.	BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (8.+9.)	119 499 742	126 395 846	126 395 846

Kiadások				
1.	Működési költségvetés kiadásai (1.1.+...+1.5.)	10 891	370 891	332 386
1.1.	Személyi juttatások			
1.2.	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó			
1.3.	Dologi kiadások	10 891	370 891	332 386
1.4.	Ellátottak pénzbeli juttatásai			
1.5.	Egyéb működési célú kiadások			
2.	Felhalmozási költségvetés kiadásai (2.1.+...+2.3.)			
2.1.	Beruházások			
2.2.	Felújítások			
2.3.	Egyéb fejlesztési célú kiadások			
2.4.	2.3.-ból EU-s támogatásból megvalósuló programok, projektek kiadása			
3.	Finanszírozási kiadások	119 488 851	126 024 955	126 024 955
3.1.	Központi irányítószervi támogatás	119 488 851	126 024 955	126 024 955
4.	KIADÁSOK ÖSSZESEN: (1.+2.+3.)	119 499 742	126 395 846	126 357 341

Tényleges állományi létszám előirányzat (fő)	0	0	0
--	---	---	---

Közfoglalkoztatottak tényleges állományi létszáma (fő)

0

0

0

Kázmárk-Rásonysáberencs Községek Köznevelési Intézményfenntartó Társulás 2022 Mérleg				
#	Megnevezés	Előző időszak 2021	Módosítások (+/-)	Tárgyi időszak 2022
51	C/III/1 Kincstáron kívüli forintszámlák	10 891	0	38 505
53	C/III Forintszámlák (=C/III/1+C/III/2)	10 891	0	38 505
57	C) PÉNZESZKÖZÖK (=C/I+...+C/IV)	10 891	0	38 505
176	ESZKÖZÖK ÖSSZESEN (=A+B+C+D+E+F)	10 891	0	38 505
180	G/IV Felhalmozott eredmény	10 719	0	10 891
182	G/VI Mérleg szerinti eredmény	172	0	27 614
183	G/ SAJÁT TŐKE (= G/I+...+G/VI)	10 891	0	38 505
250	FORRÁSOK ÖSSZESEN (=G+H+I+J)	10 891	0	38 505

Kázsmárk-Rásonysápberencs Községek Köznevelési Intézményfenntartó Társulás Maradványkimutatás 2022		
	Megnevezés	Összeg 2022
01	01 Alaptevékenység költségvetési bevételei	126 384 955
02	02 Alaptevékenység költségvetési kiadásai	332 386
03	I Alaptevékenység költségvetési egyenlege (=01-02)	126 052 569
04	03 Alaptevékenység finanszírozási bevételei	10 891
05	04 Alaptevékenység finanszírozási kiadásai	126 024 955
06	II Alaptevékenység finanszírozási egyenlege (=03-04)	-126 014 064
07	A) Alaptevékenység maradványa (=±I±II)	38 505
15	C) Összes maradvány (=A+B)	38 505
17	E) Alaptevékenység szabad maradványa (=A-D)	38 505