

1. NAPIREND

ELŐTERJESZTÉS

**Nemesgulács, Káptalantóti Kisapáti Községek Óvodai Intézményfenntartó Társulás
Társulás Elnökének
2020. június 15-i döntésére**

Tárgy: Nemesgulácsi Napsugár Óvoda 2019. évi költségvetésének módosítása

Előterjesztő: Tompos László elnök

Előkészítő: Lutár Mária jegyző

Szente Miklósné ügyintéző

Tisztelt Társulási Tanács!

A költségvetési szervek tervezését, előirányzat módosítását, gazdálkodásának rendjét az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (Áht.) és az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII.31.) Korm. rendelet (Ávr.) szabályozza. Az Áht. 34. §-a határozza meg az előirányzatok módosításával, megváltoztatásával kapcsolatos rendelkezéseket. Ennek megfelelően az Óvoda a bevételi és kiadási előirányzatait felemelheti, illetve csökkentheti.

Jelen előirányzat módosítására elsősorban a kiemelt előirányzatok közötti átcsoportosítás miatt került sor. Az átcsoportosítás és az előirányzatok megemlése 48.000 Ft-tal emelte meg az Óvoda bevételi és kiadási előirányzatait.

Számszerűsítve az alábbi módosítások elfogadását javasoljuk a Tisztelt Társulási Tanácsnak.

Bevételek:

Finanszírozási bevételek

1. Központi irányító szervi támogatás	34.617 Ft
2. <u>Előző évi költségvetési maradvány igénybevétele</u>	13.383 Ft
Összesen:	48.000 Ft

Bevételek összesen: 48.000 Ft

Kiadások:

Személyi juttatások

1. Törvény szerinti illetmények	- 36.166 Ft
2. Béren kívüli juttatások	48.000 Ft
3. Közlekedési költségtérítés	28.200 Ft
4. <u>Külső személyi juttatások</u>	14.966 Ft
Összesen:	55.000 Ft

Dologi kiadások

1. Üzemeltetési anyagok beszerzése	236.736 Ft
2. Egyéb szolgáltatások	- 253.736 Ft
3. <u>Egyéb dologi kiadások</u>	<u>10.000 Ft</u>
Összesen:	- 7.000 Ft

Kiadások összesen:**48.000 Ft****Tisztelt Társulási Tanács!**

Kérem a Tisztelt Társulási Tanácsot, hogy az előterjesztést elolvasni a véleményüket megküldeni szíveskedjenek

HATÁROZATI JAVASLAT**Nemesgulács, Káptalantóti és Kisapáti Községek Óvodai Intézményfenntartó Társulás Társulási Tanács Elnökének**

kihirdetett veszélyhelyzet ideje alatt polgármesteri/elnöki hatáskörben meghozott/2020 (V.....) határozata

Magyarország Kormánya által a 40/2020. (III.11.) Kormányrendelettel elrendelt veszélyhelyzetre való tekintettel a katasztrófavédelemről és a hozzá kapcsolódó egyes törvények módosításáról szóló 2011. évi CXXVIII. törvény 46. § (4) bekezdésében biztosított jogkörömben eljárva az alábbi határozatot hozom:

Nemesgulács, Káptalantóti, és Kisapáti Községek Óvodai Intézményfenntartó Társulása a Nemesgulácsi Napsugár Óvoda 2019. évi költségvetésének módosítását a jogcímek közötti átcsoportosítással elfogadja.

Felelős: elnök, jegyző
Határidő: azonnal

Nemesgulács, 2020. május 4.

Tompos László
elnök

2. NAPIREND

ELŐTERJESZTÉS

**Nemesgulács, Káptalantóti Kisapáti Községek Óvodai Intézményfenntartó Társulás
Társulás Elnökének
2020. június 15-i döntésére**

**Tárgy: Nemesgulács, Káptalantóti és Kisapáti Községek Óvodai
Intézményfenntartó Társulása 2019. évi költségvetésének módosítása**

Előterjesztő: Tompos László elnök

**Előkészítő: Lutár Mária jegyző
Szente Miklósné ügyintéző**

Tisztelt Társulási Tanács!

A költségvetési szervek tervezését, előirányzat módosítását, gazdálkodásának rendjét az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (Áht.) és az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII.31.) Korm. rendelet (Ávr.) szabályozza. Az Áht. 34. §-a határozza meg az előirányzatok módosításával, megváltoztatásával kapcsolatos rendelkezéseket. Ennek megfelelően az Óvoda a bevételi és kiadási előirányzatait felemelheti, illetve csökkentheti. Jelen előirányzat módosítására elsősorban a kiemelt előirányzatok közötti átcsoportosítás miatt került sor.

I. Bevételek

Költségvetési maradvány összegével a költségvetés elfogadásakor nem számoltunk, mivel annak pontos összegét a zárszámadáskor fogadjuk el

II. Kiadások

Kiadások módosítására a Napsugár Óvoda kiadásainak fedezetéül szolgáló fenntartói finanszírozás megállapítása miatt kerül sor.

Számszerűsítve az alábbi módosítások elfogadását javasoljuk a Tisztelt Társulási Tanácsnak.

Bevételek:

Finanszírozási bevételek

1. Előző évi költségvetési maradvány igénybevétele	+ 985.780 Ft
2. <u>Működési célú pénzeszköztámvétel:</u>	- 951.163 Ft
Összesen:	34.617 Ft

Kiadások:

Finanszírozási kiadások

1. <u>Központi irányítószervi kiadások</u>	34.617 Ft
Összesen:	34.617 Ft

Tisztelt Társulási Tanács!

Kérem a Tisztelt Társulási Tanácsot, hogy az előterjesztést elolvasni a véleményüket megküldeni szíveskedjenek

HATÁROZATI JAVASLAT

Nemesgulács, Káptalantóti és Kisapáti Községek Óvodai Intézményfenntartó Társulás Társulási Tanács Elnökének

kihirdetett veszélyhelyzet ideje alatt polgármesteri/elnöki hatáskörben meghozott/2020 (V.....) határozata

Magyarország Kormánya által a 40/2020. (III.11.) Kormányrendelettel elrendelt veszélyhelyzetre való tekintettel a katasztrófavédelemről és a hozzá kapcsolódó egyes törvények módosításáról szóló 2011. évi CXXVIII. törvény 46. § (4) bekezdésében biztosított jogkörömben eljárva az alábbi határozatot hozom:

Nemesgulács, Káptalantóti, és Kisapáti Községek Óvodai Intézményfenntartó Társulása a Társulás 2019. évi költségvetésének módosítását az előző évi költségvetési maradvány összegének igénybevitelével elfogadja.

Felelős: elnök, jegyző
Határidő: azonnal

Nemesgulács, 2020. május 4.

Tompos László
elnök

1.melléklet

**NEMESGULÁCS, KÁPTALANTÓTI ÉS KISAPÁTI KÖZSÉGEK
ÓVODAI INTÉZMNYFENNTARTÓ TÁRSULÁSA**

2019. évi költségvetés összevont mérlege

Megnevezés		Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat
Működési bevételek összesen:		29 728 347	28 777 184
B1	Működési célú támogatások államháztartáson belülről	29 728 347	28 777 184
B3	Közhatalmi bevételek		
B4	Működési bevételek		
B6	Működési célú átvett pénzeszközök		
Felhalmozási bevételek összesen:		0	0
B2	Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről		
B5	Felhalmozási bevételek		
B7	Felhalmozási célú átvett pénzeszközök	0	0
Finanszírozási bevételek		0	999 163
B8	Finanszírozási bevételek		999 163
BEVÉTELEK összesen:		29 728 347	29 776 347

Működési kiadások összesen:		29 728 347	29 776 347
K1	Személyi juttatás	20 346 232	20 401 232
K2	Munkaadót terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	4 022 115	4 022 115
K3	Dologi kiadások	5 360 000	5 353 000
K4	Ellátottak pénzbeli juttatásai		
K5	Egyéb működési célú kiadások		
Felhalmozási kiadások összesen:		0	0
K6	Beruházások		
K7	Felújítások		
K8	Egyéb felhalmozási célú kiadások		
Finanszírozási kiadások		0	0
K9	Finanszírozási kiadások	0	0
KIADÁSOK összesen:		29 728 347	29 776 347

2.melléklet

**NEMESGULÁCS, KÁPTALANTÓTI ÉS KISAPÁTI KÖZSÉGEK ÓVODAI
INTÉZMNYFENNTARTÓ TÁRSULÁSA**

2019. évi költségvetés mérlege

Megnevezés		Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat
Működési bevételek összesen:		29 728 347	28 777 184
B1	Működési célú támogatások államháztartáson belülről	29 728 347	28 777 184
B3	Közhatalmi bevételek	0	0
B4	Működési bevételek	0	0
B6	Működési célú átvett pénzeszközök	0	0
Felhalmozási bevételek összesen:		0	0
B2	Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről	0	0
B5	Felhalmozási bevételek	0	0
B7	Felhalmozási célú átvett pénzeszközök	0	0
Finanszírozási bevételek		0	985 780
B8	Finanszírozási bevételek	0	985 780
BEVÉTELEK összesen:		29 728 347	29 762 964

Működési kiadások összesen:		100 000	100 000
K1	Személyi juttatás	0	0
K2	Munkaadót terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	0	0
K3	Dologi kiadások	100 000	100 000
K4	Ellátottak pénzbeli juttatásai	0	0
K5	Egyéb működési célú kiadások	0	0
Felhalmozási kiadások összesen:		0	0
K6	Beruházások		
K7	Felújítások		
K8	Egyéb felhalmozási célú kiadások		
Finanszírozási kiadások		29 628 347	29 662 964
K9	Finanszírozási kiadások	29 628 347	29 662 964
KIADÁSOK összesen:		29 728 347	29 762 964

1.melléklet
NAPSUGÁR ÓVODA
2019. évi költségvetés mérlege

Megnevezés		Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat
Működési bevételek összesen:		0	0
Felhalmozási bevételek összesen:		0	0
Finanszírozási bevételek		29 628 232	29 676 347
B8	Finanszírozási bevételek	29 628 232	29 676 347
BEVÉTELEK összesen:		29 628 232	29 676 347

Működési kiadások összesen:		29 628 347	29 676 347
K1	Személyi juttatás	20 346 232	20 401 232
K2	Munkaadót terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	4 022 115	4 022 115
K3	Dologi kiadások	5 260 000	5 253 000
K4	Ellátottak pénzbeli juttatásai	0	0
K5	Egyéb működési célú kiadások	0	0
Felhalmozási kiadások összesen:		0	0
Finanszírozási kiadások		0	0
KIADÁSOK összesen:		29 628 347	29 676 347

2.melléklet

Napsugár Óvoda

2019. évi költségvetés összevontbevételei
kiemelt előirányzatokként

Kiemelt előirányzatok				Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat
091110 Óvodai nevelés, ellátás szakmai feladatai				29 628 347	29 676 347
B8		Finanszírozási bevételek		29 628 347	29 676 347
	B813		Előző évi költségvetési maradvány igénybevétele	0	13 383
	B816		Intézményfinanszírozás	29 628 347	29 662 964
		Bevételek összesen		29 628 347	29 676 347
B1		Működési célú támogatások államháztartáson belülről		0	0
B2		Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről		0	0
B3		Közhatalmi bevételek		0	0
B4		Működési bevételek		0	0
B5		Felhalmozási bevételek		0	0
B6		Működési célú átvett pénzeszközök		0	0
B7		Felhalmozási célú átvett pénzeszközök		0	0
B8		Finanszírozási bevételek		29 628 347	29 676 347
		Bevételek összesen		29 628 347	29 676 347

NAPSUGÁR ÓVODA**2018. évi költségvetés bevételei
jogcímenként**

Jogcímek				2019. évi eredeti előirányzat	2019. évi módosított előirányzat
B8		Belföldi finanszírozás bevételei		29 628 347	29 676 347
	B813		Maradvány igénybevétele	0	13 383
			Előző évi költségvetési maradvány igénybevétele	0	13 383
	B816		Központi irányítószervi támogatás	29 628 347	29 662 964
			Intézményfinanszírozás	29 628 347	29 662 964
B4		Működési bevételek		0	0
		Bevételek összesen		29 628 347	29 676 347

NAPSUGÁR ÓVODA

2019. évi költségvetés bevételei
kiemelt előirányzatokként

Ezer Ft

Kiemelt előirányzatokként			Létszám	2019. évi eredeti előirányzat	2019. évi módosított előirányzat
091110 Óvodai nevelés, ellátás			6	29 628 347	29 676 347
K1	Személyi juttatások			20 346 232	20 401 232
	K11	Foglalkoztatottak személyi juttatása		20 346 232	20 386 266
		K1101 Törvény szerinti illetmények, munkabérek		19 050 232	19 014 066
		K1102 Jutalom		500 000	500 000
		K1107 Béren kívüli juttatások		576 000	624 000
		K1109 Közlekedési költség térítés		220 000	248 200
	K12	Külső személyi juttatások			14 966
		K123 Egyéb külső személyi juttatások			14 966
K2	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó			4 022 115	4 022 115
		Szociális hozzájárulási adó		3 924 615	3 924 615
		Munkaadót terhelő szja		97 500	97 500
K3	Dologi kiadások			5 260 000	5 253 000
	K31	Készletbeszerzés		300 000	536 736
		K311 Szakmai anyagbeszerzés		100 000	100 000
		Készlet, egyéb szakmai anyagbeszerzés		100 000	100 000
		K312 Üzemeltetési anyagok beszerzése		200 000	436 736
		Egyéb anyagbeszerzés		200 000	436 736
	K32	Kommunikációs szolgáltatások		160 000	160 000
		K322 Egyéb kommunikációs szolgáltatások		160 000	160 000
		Internet		20 000	20 000
		Telefondíj		140 000	140 000
	K33	Szolgáltatási kiadások		3 600 000	3 346 264
		K331 Közüzési díjak		1 000 000	1 000 000
		K334 Karbantartási, kisjavítási szolgáltatások		100 000	100 000
		K336 Szakmai szolgáltatások		10 000	10 000
		K337 Egyéb szolgáltatások		2 500 000	2 246 264
		Szállítási szolgáltatás		2 300 000	2 246 264
		Egyéb üzemeltetési, fenntartási szolgáltatások		200 000	0
	K35	Különféle befizetések és egyéb dologi kiadások		1 200 000	1 210 000
		K351 Működési célú előzetesen felszámított áfa		1 200 000	1 200 000
		K355 Egyéb dologi kiadások		0	10 000
	Kiadások összesen			29 628 347	29 676 347
K1	Személyi juttatások			20 346 232	20 401 232
K2	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó			4 022 115	4 022 115
K3	Dologi kiadások			5 260 000	5 253 000
K4	Ellátottak juttatásai			0	0
K5	Egyéb működési célú kiadások			0	0
K6	Beruházások			0	0
K7	Felújítások			0	0
K8	Egyéb felhalmozási célú kiadások			0	0
K9	Finanszírozási kiadások			0	0
	Kiadások összesen			29 628 347	29 676 347

3. NAPIREND

ELŐTERJESZTÉS

**Nemesgulács, Káptalantóti Kisapáti Községek Óvodai Intézményfenntartó Társulás
Társulás Elnökének
2020. június 15-i döntésére**

Tárgy: Nemesgulácsi Napsugár Óvoda 2019. évi zárszámadásának elfogadása
Előterjesztő: Tompos László elnök
Előkészítő: Lutár Mária jegyző
Szente Miklósné ügyintéző

Tisztelt Társulási Tanács!

Az Államháztartásról szóló 2011.évi CXCV. törvény 87.§-a alapján a Társulás elkészítette a Napsugár Óvoda Nemesgulács 2019. évi költségvetésének végrehajtásáról szóló beszámolóját, határozatának tervezetét.

Általános indokolás:

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 87. §-a szerint a jegyző által előkészített zárszámadási határozat-tervezetet az elnök terjeszti be 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.

Jelen helyzetben, ha a helyi önkormányzat nem rendelkezik a 2019. költségvetési évre vonatkozó elfogadott és hatályos zárszámadási rendelettel (társulás határozattal) , akkor a zárszámadási rendeletet/határozatot úgy kell a helyi önkormányzatnak elfogadnia, hogy az legkésőbb a veszélyhelyzet megszűnését követő 30. napon hatályba lépjen. A Törvényességi felügyeleti osztály állásfoglalása alapján 2020. május 26-tól már nincs akadálya annak, hogy a katasztrófavédelemről és a hozzá kapcsolódó egyes törvények módosításáról szóló 2011. évi CCVIII. törvény 46. § (4) bekezdése szerinti hatáskörében, vagyis a veszélyhelyzet fennállása alatt a polgármester/elnök elfogadja az önkormányzat/társulás 2019. évi zárszámadásáról szóló rendeletet/határozatot.

Részletes indoklás:

A beszámoló alapján a csatolt kimutatások szerint tájékoztatom Önöket az Óvoda költségvetési bevételeinek és kiadásainak 2019. évi alakulásáról.

BEVÉTELEK

Az Óvoda 2019. évi eredeti bevételi előirányzata:	29.628.347 Ft
Az Óvoda 2019. évi módosított bevételi előirányzata	29.676.347 Ft
Az Óvoda 2019. évi bevétel teljesítése	28.153.884 Ft

A teljesítési adat az Óvodánál 94,87 %-os volt a módosított előirányzathoz képest.

Megnevezés	Eredeti ei.	Módosított ei.	Teljesítés	Teljesítés %-a
Működési bevételek	0	0	12	-
Egyéb működési bevételek	0	0	12	-
Finanszírozási bevételek	29 628 347	29 676 347	28 153 872	94
Előző évi költségvetési mard. igénybevétele	0	13 383	13 383	100
Központi irányító szervi támogatás	29 628 347	29 662 964	28 140 489	94

KIADÁSOK

Az Óvoda 2019. évi eredeti kiadási előirányzata	29.628.347 Ft
Az Óvoda 2019. módosított kiadási előirányzata	29.676.347 Ft
Az Óvoda 2019. évi kiadásainak teljesítése	28.057.430 Ft

A módosított előirányzathoz képest a teljesítés 94,54 %-nak felel meg.

Az alábbi táblázatban nézzük a személyi juttatások alakulását.

Megnevezés	Eredeti ei.	Módosított ei.	Teljesítés	Teljesítés %-a
Személyi juttatások	20 346 232	20 401 232	20 133 628	98,69
Törvény szerinti illetmények	19 050 232	19 014 066	18 746 462	98,59
Normatív jutalmak	500.000	500.000	500.000	100
Béren kívüli juttatások	576.000	624.000	624.000	100
Közlekedési költség tér.	220.000	248.200	248.200	100
Külső személyi juttatások	0	14.966	14.966	100

A személyi juttatások felhasználása 98 %-os.

A munkaadókat terhelő járulékokat láthatjuk a következő táblázatban.

Megnevezés	Eredeti ei.	Módosított ei.	Teljesítés	Teljesítés %-a
Munkaadókat terhelő járulékok	4 022 115	4 022 115	3 784 377	94,08

A munkaadókat terhelő járulékoknál a teljesítés 94,08 %. Ez arányaiban a személyi juttatások figyelembevételével megfelelő felhasználást mutat.

Az alábbi táblázat a dologi kiadásokat és egyéb folyó kiadásokat mutatja be:

Megnevezés	Eredeti ei.	Módosított ei.	Teljesítés	Teljesítés %-a
Dologi kiadások és egyéb folyó kiadások	5.780.000	5.770.000	4.373.753	75,80
Készlet beszerzés	300 000	536 736	487 428	90,81
Kommunikációs szolgáltatás	160 000	160 000	105 619	66,01
Közüzem díjak	1.000.000	1.000.000	445 551	44,56
Karbantartás	100.000	100.000	40.800	40,80
Egyéb szolgáltatás	2 500 000	2 246 264	2 226 679	99,13
Előzetesen felsz. ÁFA	1.200.000	1.200.000	833 329	69,44
Egyéb dologi kiadások	0	10 000	19	0,2

Tisztelt Társulási Tanács!

Kérem, hogy a Napsugár Óvoda 2019. évi gazdálkodásáról szóló beszámolót elolvasni a véleményüket megküldeni szíveskedjenek!

HATÁROZATI JAVASLAT

Nemesgulács, Káptalantóti és Kisapáti Községek Óvodai Intézményfenntartó Társulás Társulási Tanács Elnökének

kihirdetett veszélyhelyzet ideje alatt polgármesteri/elnöki hatáskörben meghozott/2020 (V.....) határozata

Magyarország Kormánya által a 40/2020. (III.11.) Kormányrendelettel elrendelt veszélyhelyzetre való tekintettel a katasztrófavédelemről és a hozzá kapcsolódó egyes törvények módosításáról szóló 2011. évi CXXXVIII. törvény 46. § (4) bekezdésében biztosított jogkörömben eljárva az alábbi határozatot hozom:

Nemesgulács, Káptalantóti, és Kisapáti Községek Óvodai Intézményfenntartó Társulása a Napsugár Óvoda 2019. évi beszámolóját 28.153.884 Ft bevétellel, 28.057.430 Ft kiadással és 96.454 Ft költségvetési maradvánnyal elfogadja és megbízza a Szigligeti Közös Önkormányzati Hivatal jegyzőjét, hogy az elfogadott beszámolót a Nemesgulács, Káptalantóti, és Kisapáti Községek Óvodai Intézményfenntartó Társulása 2019. évi zárszámadásába építse be.

Felelős: elnök, jegyző
Határidő: azonnal

Nemesgulács, 2020. május 4.

Tompos László
elnök

NEMESGULÁCSI NAPSUGÁR ÓVODA 2019. ÉVI BEVÉTELEI ÉS KIADÁSAI					
	Megnevezés	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés	Teljesítés %
1	2	3	4	5	6
1	Foglalkoztatottak személyi juttatásai	20 346 232	20 386 266	20 118 662	99%
2	Külső személyi juttatások	0	14 966	14 966	100%
3	Személyi juttatások (01+02+03)	20 346 232	20 401 232	20 133 628	99%
4	Munkaadókat terhelő járulékok	4 022 115	4 022 115	3 784 377	94%
5	Dologi kiadások	5 260 000	5 253 000	4 139 425	79%
6	Egyéb működési célú kiadások	0	0	0	0%
7	Működési kiadások összesen (04+07+15+16)	29 628 347	29 676 347	28 057 430	95%
8	Felújítás (ÁFA-val)			0	0%
9	Intézményi beruházási kiadások (ÁFA-val)	0	0	0	0%
10	Egyéb felhalmozási kiadások összesen (18+19)	0	0	0	0%
11	Költségvetési kiadások (17+20)	29 628 347	29 676 347	28 057 430	95%
12	Ellátási díjak	0	0	0	0%
13	Működési célú áfa bevételek, visszatérülések	0	0	0	0%
14	Működési célú kamat- és árfolyamnyereség bevételei	0	0	12	0%
15	Intézményi működési bevételek összesen (22+23+24)	0	0	12	0%
16	Előző évi költségvetési maradvány igénybevétele	0	13 383	13 383	0%
17	Irányító szervtől kapott támogatás	29 628 347	29 662 964	28 140 489	95%
18	Költségvetési bevételek (25+28+29)	29 628 347	29 676 347	28 153 884	95%
19	Foglalkoztatottak létszáma (fő) - időszakra	6	6	6	

NEMESGULÁCSI NAPSUGÁR ÓVODA 2019. ÉVI MÉRLEG		
Megnevezés	Állományi érték	
	Előző év	Tárgyév
<u>ESZKÖZÖK</u>		
A. NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ BEFEKTETETT ESZKÖZÖK ÖSSZESEN	32 307	0
I. Immateriális javak	0	0
II. Tárgyi eszközök	32 307	0
III: Befektett pénzügyi eszközök	0	0
IV. Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök	0	0
B. NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ FORGÓ ESZKÖZÖK ÖSSZESEN	0	0
I. Készletek	0	0
II. Értékpapírok	0	0
	0	0
C. PÉNZESZKÖZÖK	14 726	97 797
D. KÖVETELÉSEK	0	0
E. EGYÉB SAJÁTOS ESZKÖZOLDALI ELSZÁMOLÁSOK	0	0
F. AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	0	0
ESZKÖZÖK ÖSSZESEN	47 033	97 797
<u>FORRÁSOK</u>		
G. SAJÁT TŐKE ÖSSZESEN	-2 101 542	-1 923 860
H. KÖTELEZETTSÉGEK	112 588	0
I. KINCSTÁRI SZÁMLAVEZETÉSSSEL KAPCO	0	0
J. PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	2 035 987	2 021 657
	0	0
FORRÁSOK ÖSSZESEN	47 033	97 797

Nemesgulácsi Napsugár Óvoda 2019. évi költségvetési maradványkimutatás

		Megnevezés	Összeg
1	01	Alaptevékenység költségvetési bevételei	12
2	02	Alaptevékenység költségvetési kiadásai	28 057 430
3	I	Alaptevékenység költségvetési egyenlege (=01-02)	-28 057 418
4	03	Alaptevékenység finanszírozási bevételei	28 153 872
5	04	Alaptevékenység finanszírozási kiadásai	0
6	II	Alaptevékenység finanszírozási egyenlege (=03-04)	28 153 872
7	A)	Alaptevékenység maradványa (=±I±II)	96 454
8	C)	Összes maradvány (=A+B)	96 454
9	D)	Kötelezettséggel terhelt maradvány	0
10	E)	Alaptevékenység szabad maradványa (=A-D)	96 454

NEMESGULÁCSI NAPSUGÁR ÓVODA 2018. ÉVI ÖNKORMÁNYZATI HOZZÁJÁRULÁS ELSZÁMOLÁSA

	TÉNY	utalt tám	utalandó támogatás
Kiadások összesen	28 057 430		
	28 057 430		
Normatív támogatások	-27 980 600		
Felosztandó kiadások	76 830		
1 óvodásra jutó költség (40 fő)	1920,750		
Káptalantóti (4 fő)	7683	0	7683
Kisapáti (9 fő)	17287	0	17287

4. NAPIREND

ELŐTERJESZTÉS

**Nemesgulács, Káptalantóti Kisapáti Községek Óvodai Intézményfenntartó Társulás
Társulás Elnökének
2020. június 15-i döntésére**

Tárgy: Nemesgulács, Káptalantóti és Kisapáti Községek Óvodai Intézményfenntartó Társulása 2019. évi zárszámadásának elfogadása

Előterjesztő: Tompos László elnök

**Előkészítő: Lutár Mária jegyző
Szente Miklósné ügyintéző**

Tisztelt Társulási Tanács!

Az Államháztartásról szóló 2011.évi CXCV. törvény 87.§-a alapján a Társulás elkészítette a Nemesgulács, Káptalantóti és Kisapáti Községek Óvodai Intézményfenntartó Társulása (továbbiakban: Társulás) 2019. évi költségvetésének végrehajtásáról szóló beszámolóját, határozatának tervezetét.

Általános indokolás:

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 87. §-a szerint a jegyző által előkészített zárszámadási határozat-tervezetet az elnök terjeszti be 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.

Jelen helyzetben, ha a helyi önkormányzat nem rendelkezik a 2019. költségvetési évre vonatkozó elfogadott és hatályos zárszámadási rendelettel (társulás határozattal) , akkor a zárszámadási rendeletet/határozatot úgy kell a helyi önkormányzatnak elfogadnia, hogy az legkésőbb a veszélyhelyzet megszűnését követő 30. napon hatályba lépjen. A Törvényességi felügyeleti osztály állásfoglalása alapján 2020. május 26-tól már nincs akadálya annak, hogy a katasztrófavédelemről és a hozzá kapcsolódó egyes törvények módosításáról szóló 2011. évi CCVIII. törvény 46. § (4) bekezdése szerinti hatáskörében, vagyis a veszélyhelyzet fennállása alatt a polgármester/elnök elfogadja az önkormányzat/társulás 2019. évi zárszámadásáról szóló rendeletet/határozatot.

Részletes indoklás:

A beszámoló alapján a csatolt kimutatások szerint tájékoztatom Önöket az Óvoda költségvetési bevételeinek és kiadásainak 2019. évi alakulásáról.

A Társulás 2019. évi eredeti bevételi előirányzata:	29.628.347 Ft
A Társulás 2019. évi módosított bevételi előirányzata	29.762.964 Ft
A Társulás 2019. évi bevétel teljesítése	29.156.269 Ft

A teljesítési adat a Társulásnál 98,29 %-os volt a módosított előirányzathoz képest.

Megnevezés	Eredeti ei.	Módosított ei.	Teljesítés	Teljesítés %-a
Működési célú támogatások	29.728.347	28.777.184	28.170.489	97,89

államháztartáson belülről				
Önkormányzatoktól átvett működési célú támogatások	29.728.347	28.777.184	28.170.489	97,89

Megnevezés	Eredeti ei.	Módosított ei.	Teljesítés	Teljesítés %-a
Finanszírozási bevételek	0	985.780	985.780	100
Előző évi költségvetési maradvány igénybevétele	0	985.780	985.780	100

A Társulás bevételeit a társult önkormányzatok által fizetett hozzájárulás biztosította.

KIADÁSOK

A Társulás 2019. évi eredeti kiadási előirányzata	29.628.347 Ft
A Társulás 2019. módosított kiadási előirányzata	29.762.964 Ft
A Társulás 2019. évi kiadásainak teljesítése	28.207.607 Ft

A módosított előirányzathoz képest a teljesítés 94,77 %-nak felel meg.

Az alábbi táblázat a dologi kiadásokat és egyéb folyó kiadásokat mutatja be:

Megnevezés	Eredeti ei.	Módosított ei.	Teljesítés	Teljesítés %-a
Dologi kiadások és egyéb folyó kiadások	100.000	100.000	67.118	67,12
Egyéb szolgáltatás	100.000	100.000	67.118	67,12

Megnevezés	Eredeti ei.	Módosított ei.	Teljesítés	Teljesítés %-a
Belföldi finanszírozás kiadásai	29.628.347	29.662.964	28.140.489	94,87
Irányító szervi támogatások folyósítása	29.628.347	29.662.964	28.140.489	94,87

A Társulás kiadásai között került elszámolásra a Napsugár Óvoda részére fizetett finanszírozás, valamint a bankszámla vezetésével kapcsolatban felmerülő kiadások.

Tisztelt Társulási Tanács!

Kérem, hogy a Nemesgulács, Káptalantóti és Kisapáti Községek Óvodai Intézményfenntartó Társulása 2019. évi gazdálkodásáról szóló beszámolót elolvasni a véleményüket megküldeni szíveskedjenek!

HATÁROZATI JAVASLAT

Nemesgulács, Káptalantóti és Kisapáti Községek Óvodai Intézményfenntartó Társulás Társulási Tanács Elnökének

kihirdetett veszélyhelyzet ideje alatt polgármesteri/elnöki hatáskörben meghozott/2020 (V.....) határozata

Magyarország Kormánya által a 40/2020. (III.11.) Kormányrendelettel elrendelt veszélyhelyzetre való tekintettel a katasztrófavédelemről és a hozzá kapcsolódó egyes törvények módosításáról szóló 2011. évi CXXVIII. törvény 46. § (4) bekezdésében biztosított jogkörömben eljárva az alábbi határozatot hozom:

Nemesgulács, Káptalantóti, és Kisapáti Községek Óvodai Intézményfenntartó Társulása a Társulás 2019. évi beszámolóját 29.156.269 Ft bevétellel 28.140.489 Ft kiadással és 949.662 Ft költségvetési maradvánnyal elfogadja.

Felelős: elnök, jegyző
Határidő: azonnal

Nemesgulács, 2020. május 4.

Tompos László
elnök

Nemesgulács, Káptalantóti és Kisapáti Községek Óvodai Intézményfenntartó Társulása

2019. év teljesítése

1. sz. melléklet

CÍMREND

adatok Ft-ban

		Társulás		
	CÍMREND	1		
sorsz	Megnevezés	2019.évi eredeti terv	2019.évi mód. tervek	2019.évi teljesítés
1	Bevételek összesen	29 728 347	29 762 964	29 156 269
2	Intézményi működési bevételek	0	0	0
3	Közhatalmi bevételek	0	0	0
4	Felhalmozási bevételek	0	0	0
5	Támogatás, átvett pénzeszközök	29 728 347	28 777 184	28 170 489
6	Központi költségvetési támogatás	0	0	0
7	Működési célú pénzeszköz átvétel	29 728 347	28 777 184	28 170 489
8	kölcsönök visszatérülése	0	0	0
9	Előző évi költségvetési kiegészítések	0	0	0
10	Pénzforgalom nélküli bevétel (pm.)	0	985 780	985 780
11	Működési célú hitelek felvétel	0	0	0
12	Likvid hitel felvétel	0	0	0
13	Finanszírozási bevétel	0	0	0
14	Egyéb finanszírozási bevételek (Függő)	0		
15	Fejlesztési célú hitel felvétel	0		0
16	Kiadások összesen	29 728 347	29 762 964	28 207 607
17	Személyi juttatások	0	0	0
18	Munkaadókat terhelő Járulékok	0	0	0
19	Dologi kiadások	100 000	100 000	67 118
20	Működési célú támogatás értékű kiadások	0	0	0
21	Működési célú pénzeszköz átadás Áh-on kívülre	0	0	0
22	Ellátottak pénzbeli juttatásai			
23	Működési célú hitelek visszafizetése			
24	Likvid hitel visszafizetése	0	0	0
25	Munkabér hitel visszafizetése			
26	Finanszírozási kiadás			
27	Felújítás	0	0	0
28	Felhalmozási kiadások	0	0	0
29	Beruházások	0	0	0
30	Felh.c.pénzeszköz átadás	0	0	0
31	Pénzforgalom nélküli kiadások(tartalék)	0	0	0
32	Finanszírozási kiadások	29 628 347	29 662 964	28 140 489
33	Fejlesztési hitel törlesztés			0

Nemesgulács, Káptalantóti és Kisapáti Községek Óvodai Intézményfenntartó Társulása
2019.évi egyszerűsített mérleg

2.sz.melléklet

adatok Ft-ban

Megnevezés	Állományi érték	
	Előző év	Tárgyév
<u>ESZKÖZÖK</u>		
A. NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ BEFEKTETETT ESZKÖZÖK ÖSSZESEN	0	0
I. Immateriális javak	0	0
II. Tárgyi eszközök	0	0
III: Befektett pénzügyi eszközök	0	0
IV. Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök	0	0
B. NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ FORGÓ ESZKÖZÖK ÖSSZESEN	0	0
I. Készletek	0	0
II. Értékpapírok	0	0
	0	0
C. PÉNZESZKÖZÖK	93 414	56 296
D. KÖVETELÉSEK	0	0
E. EGYÉB SAJÁTOS ESZKÖZOLDALI ELSZÁMOLÁSOK	0	0
F. AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	0	0
ESZKÖZÖK ÖSSZESEN	93 414	56 296
<u>FORRÁSOK</u>		
G. SAJÁT TŐKE ÖSSZESEN	93 414	56 296
H. KÖTELEZETTSÉGEK	0	0
I. KINCSTÁRI SZÁMLAVEZETÉSSSEL KAPCO	0	0
J. PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	0	0
FORRÁSOK ÖSSZESEN	93 414	56 296

Nemesgulács, Káptalanfői és Kisapáti községek Óvodai Intézményfenntartó
Társulása
2019. évi Maradványkimutatás

4. sz. melléklet

adatok Ft-ban

1	2	Összeg
	Megnevezés	3
01	01 Alaptevékenység költségvetési bevételei	28 170 489
02	02 Alaptevékenység költségvetési kiadásai	67 118
03	I Alaptevékenység költségvetési egyenlege (=01-02)	30 005 591
04	03 Alaptevékenység finanszírozási bevételei	985 780
05	04 Alaptevékenység finanszírozási kiadásai	28 140 489
06	II Alaptevékenység finanszírozási egyenlege (=03-04)	-29 019 811
07	A) Alaptevékenység maradványa (=±I±II)	948 662
15	C) Összes maradvány (=A+B)	948 662
17	E) Alaptevékenység szabad maradványa (=A-D)	948 662

ELŐTERJESZTÉS

Nemesgulács, Káptalantóti Kisapáti Községek Óvodai Intézményfenntartó Társulás Társulás Elnökének 2020. június 15-i döntésére

Tárgy: Nemesgulács, Káptalantóti Kisapáti Községek Óvodai Intézményfenntartó Társulás
2019. évi éves összefoglaló ellenőrzési jelentése

Előterjesztő: Lutár Mária jegyző

Előkészítő: Lutár Mária jegyző

A Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 119. § (4) bekezdése szerint „A jegyző köteles gondoskodni - a belső kontrollrendszeren belül - a belső ellenőrzés működtetéséről az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatók és a nemzetközi belső ellenőrzési standardok figyelembevételével. 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 (a továbbiakban: Bkr.) 49. § (3a) bekezdése szerint „A jegyző a tárgyévvel vonatkozó éves ellenőrzési jelentést, valamint a helyi önkormányzat által alapított költségvetési szervek éves ellenőrzési jelentései alapján készített éves összefoglaló ellenőrzési jelentést - a tárgyévvel követően, legkésőbb a zárszámadási rendelet elfogadásáig - a képviselő-testület elé terjeszti jóváhagyásra.”

Az éves összefoglaló ellenőrzési jelentés tartalmi követelményeit a Bkr. 48. §-a fogalmazza meg.

E kötelezettségnek eleget téve az alábbiakban számolunk be a 2019 évben végzett ellenőrzési tevékenységről.

Tisztelt Képviselő-testület!

A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása

A belső ellenőrzési feladatok ellátására a Szigligeti Közös Önkormányzati Hivatal létrehozó önkormányzatok megbízási szerződést kötöttek a belső ellenőrzési feladatok ellátását végző Kövessiné Müller Katalin belső ellenőrrel, a szerződés aláírására a székhely település polgármesterét hatalmazták fel. A feladatellátás pénzügyi fedezetét az önkormányzatok a közös önkormányzati hivatal költségvetésében biztosítják.

A 2019. évi belső ellenőrzési tervet 59/2018. (XI.26.) Kt. határozattal fogadta el a Képviselő-testület. A terv 10 ellenőrzési napot tartalmazott.

A tervben foglaltaknak megfelelően a belső ellenőr a Magyar Államkincstár ellenőrzési jelentésében tett javaslatok végrehajtásának ellenőrzését végezte el. Az ellenőrzés során Nemesgulácsi Napsugár Óvoda beszerzései szűrőpróbaszerűen kerültek ellenőrzésre.

A tervezett ellenőrzést Kövessiné Müller Katalin belső ellenőr végezte el, és készítette el az ellenőrzési jelentést. Az összegző jelentés főbb megállapításai az alábbiak:

Az ellenőrzés megállapításai

„Nemesgulácsi Napsugár Óvoda beszerzései szűrőpróbaszerűen kerültek ellenőrzésre.

A költségvetési szervek feladatellátása során, a költségvetésük végrehajtásának folyamatában kiemelt jelentősége van a kötelezettségvállalásnak. A kötelezettségvállalás rendjére, és a

kapcsolódó gazdálkodási jogkörökre (pénzügyi ellenjegyzés, teljesítés igazolása, érvényesítés, utalványozás) vonatkozó szabályokat az államháztartásról szóló 2011. CXCV. törvény (továbbiakban: Áht.) és az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII.31.) Korm. rendelet (továbbiakban: Ávr.) határozza meg.

Az ellenőrzés során megállapítást nyert, hogy **Nemesgulácsi Napsugár Óvoda** beszerzéseinél figyelemmel van a vonatkozó törvényi előírásokra.

A kiadások elszámolására utalványozás alapján került sor. A kiadási előirányzat terhére történő utalványozás a teljesítésigazolás és az érvényesítést követően került sor.”

Az ellenőrzés által tett javaslatok hasznosítása

Az ellenőr nem tárt fel hiányosságokat.

Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett jelentések

A 2019. költségvetési évben büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítását a belső ellenőr nem kezdeményezte.

Az ellenőrzések személyi feltételeinek megléte

A Szigligeti Közös Önkormányzati Hivatal belső ellenőrt nem foglalkoztat, a társulás a belső ellenőrzési feladatokat külső szakértővel, megbízási szerződéssel látja el.

Az ellenőrzések tárgyi feltételeinek megléte

A belső ellenőr feladatellátásához a tárgyi feltételek 2019. évben biztosítottak voltak. A belső ellenőrzésekről a Bkr. 50. § (2) bekezdése szerinti tartalommal nyilvántartás készült. Az eredeti ellenőrzési dokumentumok őrzése a székhely település és a nemesgulácsi kirendeltség irattárában történik.

Az ellenőrzéseket segítő egyéb tényezők

Az ellenőrzési tevékenységet segíti az illetékes pénzügyi ügyintézőtől kapott információ az ellenőrizendő szervezet tevékenységével kapcsolatban.

Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok

A belső ellenőrzéssel szemben alapvető elvárás, hogy megállapításaival segítse a vezetőket a döntéshozatalban, tárja fel az esetleges szabálytalanságokat, nyújtson segítséget az önkormányzat jogszerű működéséhez.

A Társulás az elmúlt időszakban a jogszabályi előírásnak megfelelően az ellenőrzés személyi és tárgyi feltételeit biztosította.

Nemesgulács, Káptalanfői és Kisapáti Községek Óvodai Intézményfenntartó Társulás 17/2018. (XI.26.) OIT. határozatával jóváhagyott 2019. évi ellenőrzési tervben megfogalmazott belső ellenőrzési feladatok megvalósultak.

Kérem, hogy az előterjesztést elolvasni a véleményüket megküldeni szíveskedjenek!

HATÁROZATI JAVASLAT

Nemesgulács, Káptalantóti és Kisapáti Községek Óvodai Intézményfenntartó Társulás Társulási Tanács Elnökének kihirdetett veszélyhelyzet ideje alatt polgármesteri/elnöki hatáskörben meghozott/2020 (V.....) határozata

Magyarország Kormánya által a 40/2020. (III.11.) Kormányrendelettel elrendelt veszélyhelyzetre való tekintettel a katasztrófavédelemről és a hozzá kapcsolódó egyes törvények módosításáról szóló 2011. évi CXXVIII. törvény 46. § (4) bekezdésében biztosított jogkörömben eljárva az alábbi határozatot hozom:

Nemesgulács, Káptalantóti, és Kisapáti Községek Óvodai Intézményfenntartó Társulása a 2019. évi éves összefoglaló ellenőrzési jelentést megismerte és elfogadja.

Felelős: elnök, jegyző

Határidő: azonnal

Nemesgulács, 2020. május 4.

Tompos László

6. NAPIREND

ELŐTERJESZTÉS

**Nemesgulács, Káptalantóti Kisapáti Községek Óvodai Intézményfenntartó Társulás
Társulás Elnökének
2020. június 15-i döntésére**

Tárgy: Nemesgulácsi Napsugár Óvoda 2020. évi költségvetésének módosítása

Előterjesztő: Tompos László elnök

**Előkészítő: Lutár Mária jegyző
Szente Miklósné ügyintéző**

Tisztelt Társulási Tanács!

A költségvetési szervek tervezését, előirányzat módosítását, gazdálkodásának rendjét az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (Áht.) és az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII.31.) Korm. rendelet (Ávr.) szabályozza. Az Áht. 34. §-a határozza meg az előirányzatok módosításával, megváltoztatásával kapcsolatos rendelkezéseket. Ennek megfelelően az Óvoda a bevételi és kiadási előirányzatait felemelheti, illetve csökkentheti. Jelen előirányzat módosítására elsősorban a személyi juttatások megemelkedése miatt illetve az óvodások szállításának más formában történő megoldása miatt kerül sor.

Számszerűsítve az alábbi módosítások elfogadását javasoljuk a Tisztelt Társulási Tanácsnak.

Bevételek:

Finanszírozási bevételek

– Központi irányító szervi támogatás	- 915.953Ft
– <u>Előző évi költségvetési maradvány igénybevétele</u>	96.454 Ft
Összesen:	- 820.499 Ft

Bevételek összesen: - 820.499 Ft

Kiadások:

Személyi juttatások

– Jubileumi jutalom	421.200 Ft
– <u>Külső személyi juttatások</u>	157.950 Ft
Összesen:	579.150 Ft

Munkaadókat terhelő járulékok

– Szociális hozzájárulási adó	101.351 Ft
Összesen:	101.351 Ft

Dologi kiadások

– Szállítási szolgáltatás	- 1.300.000 Ft
– Működési célú előzetesen felszámított Áfa	- 200.000 Ft
Összesen:	- 1.500.000 Ft

Kiadások összesen: - **820.499 Ft**

Tisztelt Társulási Tanács!

Kérem a Tisztelt Társulási Tanácsot, hogy az előterjesztést elolvasni a véleményüket megküldeni szíveskedjenek

HATÁROZATI JAVASLAT

Nemesgulács, Káptalantóti és Kisapáti Községek Óvodai Intézményfenntartó Társulás Társulási Tanács Elnökének

kihirdetett veszélyhelyzet ideje alatt polgármesteri/elnöki hatáskörben meghozott/2020 (V.....) határozata

Magyarország Kormánya által a 40/2020. (III.11.) Kormányrendelettel elrendelt veszélyhelyzetre való tekintettel a katasztrófavédelemről és a hozzá kapcsolódó egyes törvények módosításáról szóló 2011. évi CXXVIII. törvény 46. § (4) bekezdésében biztosított jogkörömben eljárva az alábbi határozatot hozom:

Nemesgulács, Káptalantóti, és Kisapáti Községek Óvodai Intézményfenntartó Társulása a Nemesgulácsi Napsugár Óvoda 2020. évi költségvetésének módosítását a jogcímek közötti átcsoportosítással elfogadja.

Felelős: elnök, jegyző
Határidő: azonnal

Nemesgulács, 2020. május 4.

Tompos László
elnök

7. NAPIREND

ELŐTERJESZTÉS

**Nemesgulács, Káptalantóti Kisapáti Községek Óvodai Intézményfenntartó Társulás
Társulás Elnökének
2020. június 15-i döntésére**

**Tárgy: Nemesgulács, Káptalantóti és Kisapáti Községek Óvodai
Intézményfenntartó Társulása 2020. évi költségvetésének módosítása**

Előterjesztő: Tompos László elnök

**Előkészítő: Lutár Mária jegyző
Szente Miklósné ügyintéző**

Tisztelt Társulási Tanács!

A költségvetési szervek tervezését, előirányzat módosítását, gazdálkodásának rendjét az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (Áht.) és az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII.31.) Korm. rendelet (Ávr.) szabályozza. Az Áht. 34. §-a határozza meg az előirányzatok módosításával, megváltoztatásával kapcsolatos rendelkezéseket. Ennek megfelelően az Óvoda a bevételi és kiadási előirányzatait felemelheti, illetve csökkentheti.

Jelen előirányzat módosítására elsősorban a kiemelt előirányzatok közötti átcsoportosítás miatt került sor.

I. Bevételek

Költségvetési maradvány összegével a költségvetés elfogadásakor nem számoltunk, mivel annak pontos összegét a zárszámadáskor fogadjuk el

II. Kiadások

Kiadások módosítására a Napsugár Óvoda kiadásainak fedezetéül szolgáló fenntartói finanszírozás megállapítása miatt kerül sor.

Számszerűsítve az alábbi módosítások elfogadását javasoljuk a Tisztelt Társulási Tanácsnak.

Bevételek:

Finanszírozási bevételek

1. Előző évi költségvetési maradvány igénybevétele	948.662 Ft
2. <u>Működési célú pénzeszköztétel:</u>	<u>- 1.764.615 Ft</u>
Összesen:	- 815.953 Ft

Kiadások:

Finanszírozási kiadások

1. Központi irányítószervi kiadások	- 815.953 Ft
Összesen:	- 815.953 Ft

Tisztelt Társulási Tanács!

Kérem a Tisztelt Társulási Tanácsot, hogy az előterjesztést elolvasni a véleményüket megküldeni szíveskedjenek

HATÁROZATI JAVASLAT

Nemesgulács, Káptalantóti és Kisapáti Községek Óvodai Intézményfenntartó Társulás Társulási Tanács Elnökének

kihirdetett veszélyhelyzet ideje alatt polgármesteri/elnöki hatáskörben meghozott/2020 (V.....) határozata

Magyarország Kormánya által a 40/2020. (III.11.) Kormányrendelettel elrendelt veszélyhelyzetre való tekintettel a katasztrófavédelemről és a hozzá kapcsolódó egyes törvények módosításáról szóló 2011. évi CXXVIII. törvény 46. § (4) bekezdésében biztosított jogkörömben eljárva az alábbi határozatot hozom:

Nemesgulács, Káptalantóti, és Kisapáti Községek Óvodai Intézményfenntartó Társulása a Társulás 2020. évi költségvetésének módosítását az előző évi költségvetési maradvány összegének igénybevételével elfogadja.

Felelős: elnök, jegyző
Határidő: azonnal

Nemesgulács, 2020. június 10.

Tompos László
elnök

NAPSUGÁR ÓVODA
2020. évi költségvetés bevételei
jogcímenként

Jogcímek					2020. évi eredeti előirányzat	2020. évi módosítottelőirányzat
B8		Belföldi finanszírozás bevételei			30 544 241	29 724 742
	B813		Maradvány igénybevétele		0	96 454
			Előző évi költségvetési maradvány igénybevétele		0	96 454
	B816		Központi irányítószervi támogatás		30 544 241	29 628 288
			Intézményfinanszírozás		30 544 241	29 628 288
B4		Működési bevételek			0	0
		Bevételek összesen			30 544 241	29 724 742

NAPSUGÁR ÓVODA
2020. évi költségvetés kiadásai
 kiemelt előirányzatokként

Ft

Kiemelt előirányzatokként				Létszám	2020. évi eredeti előirányzat	2020. évi módosított előirányzat
091110 Óvodai nevelés, ellátás				6	30 544 241	29 724 742
K1		Személyi juttatások			21 440 333	22 019 483
	K11	Foglalkoztatottak személyi juttatása			21 440 333	21 861 533
		K1101	Törvény szerinti illetmények, munkabérek		20 114 333	20 114 333
		K1102	Jutalom		500 000	500 000
		K1106	Jubileumi jutalom		0	421 200
		K1107	Béren kívüli juttatások		576 000	576 000
		K1109	Közlekedési költség térítés		250 000	250 000
	K12	Külső személyi juttatások			0	157 950
			Megbízási díj		0	157 950
K2		Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó			3 693 908	3 795 259
			Szociális hozzájárulási adó		3 607 508	3 708 859
			Munkaadót terhelő szja		86 400	86 400
K3		Dologi kiadások			5 410 000	3 910 000
	K31	Készletbeszerzés			450 000	450 000
		K311	Szakmai anyagbeszerzés		250 000	250 000
			Készlet, egyéb szakmai anyagbeszerzés		100 000	100 000
			Zöld óvoda kialakítása		150 000	150 000
		K312	Üzemeltetési anyagok beszerzése		200 000	200 000
			Egyéb anyagbeszerzés		200 000	200 000
	K32	Kommunikációs szolgáltatások			160 000	160 000
		K322	Egyéb kommunikációs szolgáltatások		160 000	160 000
			Internet		20 000	20 000
			Telefondíj		140 000	140 000
	K33	Szolgáltatási kiadások			3 600 000	2 300 000
		K331	Közütemi díjak		1 000 000	1 000 000
		K334	Karbantartási, kisjavítási szolgáltatások		100 000	100 000
		K336	Szakmai szolgáltatások		10 000	10 000
		K337	Egyéb szolgáltatások		2 500 000	1 200 000
			Szállítási szolgáltatás		2 300 000	1 000 000
			Egyéb üzemeltetési, fenntartási szolgáltatások		200 000	200 000
		K341	Kiküldetések kiadásai		10 000	10 000
	K35	Különbéle befizetések és egyéb dologi kiadások			1 200 000	1 000 000
		K351	Működési célú előzetesen felszámított áfa		1 200 000	1 000 000
		K355	Egyéb dologi kiadások		20 000	20 000
		Kiadások összesen			30 544 241	29 724 742
K1		Személyi juttatások			21 440 333	22 019 483
K2		Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó			3 693 908	3 795 259
K3		Dologi kiadások			5 410 000	3 910 000
K4		Ellátottak juttatásai			0	0
K5		Egyéb működési célú kiadások			0	0
K6		Beruházások			0	0

K7		Felújítások		0	0
K8		Egyéb felhalmozási célú kiadások		0	0
K9		Finanszírozási kiadások		0	0
		Kiadások összesen		30 544 241	29 724 742

2.melléklet

NEMESGULÁCS, KÁPTALANTÓTI ÉS KISAPÁTI KÖZSÉGEK ÓVODAI
INTÉZMNYFENNTARTÓ TÁRSULÁSA

2020. évi költségvetés mérlege

Megnevezés		Eredeti előirányzat	Eredeti előirányzat
Működési bevételek összesen:		30 544 241	28 779 626
B1	Működési célú támogatások államháztartáson belülről	30 544 241	28 779 626
B3	Közhatalmi bevételek	0	0
B4	Működési bevételek	0	0
B6	Működési célú átvett pénzeszközök	0	0
Felhalmozási bevételek összesen:		0	0
B2	Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről	0	0
B5	Felhalmozási bevételek	0	0
B7	Felhalmozási célú átvett pénzeszközök	0	0
Finanszírozási bevételek		0	948 662
B8	Finanszírozási bevételek	0	948 662
BEVÉTELEK összesen:		30 544 241	29 728 288

Működési kiadások összesen:		100 000	100 000
K1	Személyi juttatás	0	0
K2	Munkaadót terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	0	0
K3	Dologi kiadások	100 000	100 000
K4	Ellátottak pénzbeli juttatásai	0	0
K5	Egyéb működési célú kiadások	0	0
Felhalmozási kiadások összesen:		0	0
K6	Beruházások		
K7	Felújítások		
K8	Egyéb felhalmozási célú kiadások		
Finanszírozási kiadások		30 444 241	29 628 288
K9	Finanszírozási kiadások	30 444 241	29 628 288
KIADÁSOK összesen:		30 544 241	29 728 288

Kiadások felosztása gyermekszám arányosan

Kiadások összesen	29724742
Állami támogatás	-26217170
Felosztandó kiadások:	3507572

1 gyermekre jutó költség	89937,74
--------------------------	----------

Kisapáti 9 gyermekre jutó költség	809440
Káptalantóti 3 gyermekre jutó költség	269813
Nemesgulács 25 gyermekre jutó költség	2338381

8. NAPIREND

ELŐTERJESZTÉS

**Nemesgulács, Káptalantóti Kisapáti Községek Óvodai Intézményfenntartó Társulás
Társulás Elnökének
2020. június 15-i döntésére
Stratégiai ellenőrzési terv 2020 - 2024**

Előterjesztő: Lutár Mária jegyző
Előkészítette: Kövesiné Müller Katalin belső ellenőr

A Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (továbbiakban: Mőtv.) 119. § (3) bekezdése alapján a helyi önkormányzat rendelkezésére álló források szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználásának biztosítása érdekében a jegyző köteles - a jogszabályok alapján meghatározott - belső kontrollrendszert működtetni.

A jogszabály szerint a jegyző köteles gondoskodni - a belső kontrollrendszeren belül - a belső ellenőrzés működtetéséről az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatók és a nemzetközi belső ellenőrzési standardok figyelembevételével.

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (továbbiakban: Bkr.) 30. § (1) bekezdése szerint a belső ellenőrzési vezető stratégiai ellenőrzési tervet készít, amely – összhangban a szervezet hosszú távú céljaival – meghatározza a belső ellenőrzésre vonatkozó stratégiai fejlesztéseket a következő évekre.

A hivatkozott jogszabályhely tételesen előírja az ellenőrzési terv tartalmi követelményeit.

A stratégiai terv nem konkrét ellenőrzési feladatokat, hanem a belső ellenőrzés átfogó céljaira, a folyamatok kockázataira és a belső ellenőrzés fejlesztésének irányára, prioritásaira vonatkozó összegzést tartalmaz.

A társulásra és az általa irányított költségvetési szervekre vonatkozó stratégiai terv társulási tanács általi jóváhagyása szükséges a Bkr. 22. §-ban foglalt rendelkezés szerint.

A fentiek figyelembevételével elkészített stratégiai ellenőrzési tervet az 1. melléklet tartalmazza.

A Magyarország Kormánya által a 40/2020. (III.11.) Kormányrendelettel elrendelt veszélyhelyzetre való tekintettel a katasztrófavédelemről és a hozzá kapcsolódó egyes törvények módosításáról szóló 2011. évi CXXVIII. törvény 46. § (4) bekezdése alapján a Képviselő-testület hatáskörében a polgármester jogosult dönteni.

HATÁROZATI JAVASLAT

Nemesgulács, Káptalantóti és Kisapáti Községek Óvodai Intézményfenntartó Társulás Társulási Tanács Elnökének kihirdetett veszélyhelyzet ideje alatt polgármesteri/elnöki hatáskörben meghozott/2020 (V.....) határozata

Magyarország Kormánya által a 40/2020. (III.11.) Kormányrendelettel elrendelt veszélyhelyzetre való tekintettel a katasztrófavédelemről és a hozzá kapcsolódó egyes törvények módosításáról szóló 2011. évi CXXVIII. törvény 46. § (4) bekezdésében biztosított jogkörömben eljárva az alábbi határozatot hozom:

1. Nemesgulács, Káptalantóti és Kisapáti Községek Óvodai Intézményfenntartó Társulás Társulási Tanács Elnöke a Nemesgulács, Káptalantóti és Kisapáti Községek Óvodai Intézményfenntartó Társulás 2020-2024. évre szóló Stratégiai Ellenőrzési tervét elfogadja.
2. Az Elnök a Társulási Tanácsot tájékoztatja döntéséről.

Felelős: Elnök
Határidő: 2020. június 15.

**Nemesgulács, Káptalantóti és Kisapáti Községek
Óvodai Intézményfenntartó Társulása**
8284 Nemesgulács, József A utca 59.

STRATÉGIAI ELLENŐRZÉSI TERV

2020-2024 év

Bevezetés

A költségvetési szervek belső kontrolrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011 (XII.30) kormányrendelet 30.§ előírása alapján a belső ellenőrzési vezető stratégiai ellenőrzési tervet készít, mely – összhangban a szervezet hosszú távú céljaival- meghatározza a belső ellenőrzésre vonatkozó stratégiai fejlesztéseket, a következő négy évre vonatkozóan.

A belső ellenőrzési rendszer

A belső ellenőrzés a Szigligeti Közös Önkormányzati Hivatal Szervezeti és működési szabályzata alapján közvetlenül a költségvetési szerv vezetője alá tartozik, ezzel eleget téve a jogszabályi előírásoknak, így biztosítva a belső ellenőrzés funkcionális függetlenségét.

A belső ellenőrzési szervezet hatásköre kiterjed a Hivatalra és az általa felügyelt költségvetési szervekre, Önkormányzati társulásokra.

A belső ellenőrzési vezető stratégiai ellenőrzési tervet készít, amely- összhangban a szervezet hosszú távú céljaival- meghatározza a belső ellenőrzésre vonatkozó stratégiai fejlesztéseket a következő négy évre.

A stratégiai terv:

- hosszú távra határozza meg a belső ellenőrzés célját, valamint tevékenységének és fejlesztésének irányait.
- Segít abban, hogy a belső ellenőrzés céljának megvalósítását ne a meglévő feltételek korlátozzák, hanem megtalálja annak módját, hogy a célok eléréséhez szükséges feltételeket előre átgondoltan megteremtse
- A rendelkezésre álló információk rendszerezése és a kockázatelemzés révén lehetővé válik az erőforrások optimális tervezése és elosztása, illetve az ellenőrzése célkitűzések hatékonyabb meghatározása
- A stratégiai terv hozzájárul a belső ellenőrzés- és általa a költségvetési szerv- céljainak eléréséhez, eredményességéhez
- A stratégiai terv lehetővé teszi a belső ellenőrzés tevékenységének, céljának jobb megértését a költségvetési szerv számára
- A stratégiai terv képezi az alapját az éves ellenőrzési tervnek.

STRATÉGIAI ELLENŐRZÉSI TERV (2020 - 2024. évekre)

A belső ellenőrzés hosszú távú célkitűzései és stratégiai céljai igazodnak Nemesgulács, Káptalanfőti és Kisapáti Községek Óvodai Intézményfenntartó Társulása irányítási és vezetési elvárásaihoz, biztosítva hosszú távon a társulás által működtetendő belső kontrollrendszer megfelelőségét, hatékonyságát.

Az ellenőrzések célja annak értékelése, hogy:

- a költségvetési szervek által ellátott feladatok és a pénzügyi-gazdasági háttér összhangja biztosított-e, a belső szervezet és gazdálkodási rendszer alkalmas-e a feladatok színvonalas ellátására?
- a feladatok meghatározása, a költségvetés egyensúlyának helyzete, a bevételi lehetőségek feltárása, a bevételek beszédése, elszámolása, a kiadások csökkentésére tett intézkedések és azok eredményessége megfelelő-e?

- a gazdálkodás törvényességét, szabályszerűségét biztosították-e a tervezés, a költségvetés végrehajtása, a vagyongazdálkodás során?
- az ágazati törvények, rendeletek megfelelően kerültek-e végrehajtásra?
- a számviteli nyilvántartások helyessége, a pénz-és értékkezelés rendje, a bizonylati rend és okmányfegyelem, az önkormányzati vagyon nyilvántartása, számbavétele megfelel-e az elvárásoknak?
- állagvédelmi kötelezettségüknek eleget tettek-e az ellenőrzöttek, s a tevékenység dokumentálása előírászerű-e?
- az adatvédelem az előírásai kialakításra kerültek-e, végrehajtása megfelelő-e?
- az élelmezési tevékenység színvonala, az élelmezés szervezése, bonyolítása megfelel-e a követelményeknek?
- az analitikus nyilvántartások alátámasztják-e a működéshez, illetve fejlesztéshez igénybe vett források lehívhatóságát?
- biztosított-e a közbeszerzési törvény rendelkezéseinek betartása?
- a kialakított szervezetrendszer megfelel-e az Európai Unió által biztosított pályázati források lehívásának?
- a gazdálkodás szabályszerűségét biztosító belső kontrollok lehetővé tették-e a szabálytalanságok, hiányosságok, gazdaságtalan megoldások időben történő feltárását, megelőzését?
- a korábbi ellenőrzések által feltárt hiányosságok megszüntetésére hozott intézkedések eredményesek voltak-e, a megállapítások kellőképpen hasznosultak-e?

A belső ellenőrzés általános stratégiai célja, hogy hozzájáruljon a kitűzött stratégiai célok eléréséhez. Ennek érdekében a gazdálkodásra vonatkozó jogszabályok előírásainak betartatása mellett fontos a tulajdonosi szemléletű gazdálkodás érvényesülése.

Hosszú távú célkitűzések, stratégiai célok

- objektív ellenőrző és tanácsadó tevékenységével növelje Nemesgulács, Káptalanfői és Kisapáti Községek Óvodai Intézményfenntartó Társulása és a felügyelt költségvetési szervek működésének eredményességét, hatékonyságát és gazdaságosságát,
- az ellenőrzési tapasztalatokra, az ellenőrzési eredményeként szerzett információkra alapozva a "jó gyakorlatok" bemutatása és javaslata a vezetők részére,
- a jelentésekben megfogalmazott javaslatok megvalósulása nyomon követésével a hasznosulás mértékének emelése,
- a stratégia 4 éves ciklusa alatt a vizsgálatok valamennyi kulcsfontosságú folyamatra terjedjenek ki, a megfelelő ellenőrzési típus kiválasztásával,
- a stratégia 4 éves ciklusa alatt valamennyi vizsgálható szervezet érintve legyen,
- a belső ellenőrzés minőségbiztosításának további fejlesztése.

A költségvetési szervek belső kontrollrendszerének értékelése

A belső kontrollrendszer az Áht. 69 §-ában meghatározott rendszer, amely a kockázatok kezelése és tárgyilagos bizonyosság megszerzése érdekében kialakított folyamatrendszer. A belső kontrollrendszer működtetésének célja, hogy a költségvetési szervek:

- a tevékenységeket szabályszerűen, gazdaságosan, hatékonyan és eredményesen hajtsa végre;
- teljesítse az elszámolási kötelezettségeket;

- megvédje az erőforrásokat a veszteségektől, károktól, és a nem rendeltetésszerű használattól.

A költségvetési szervek belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelt 2. § a belső ellenőrzés feladatának határozza meg a belső kontrollrendszerek jogszabályoknak és szabályzatoknak való megfelelő kiépítésének, működésének elemzését, vizsgálatát értékelését, továbbá a belső kontrollrendszerek gazdaságos, hatékony és eredményes működésének elemzését, vizsgálatát, értékelését.

A belső ellenőrzés a szervezet céljainak elérése érdekében elemzi, vizsgálja, értékeli a kockázatkezelési, (pénzügyi) irányítási és kontroll eljárások működését. A kontrollrendszer működését minden évben felül kell vizsgálni, értékelni kell, és ha szükséges változtatásokat kell végrehajtani rajta. Igazodni kell a szabályosság és a szabályozottság fenntartásának érdekében a változó jogszabályi előírásokhoz, ezeket be kell építeni az ellenőrzési rendszerbe.

A belső ellenőrzés az elemző, vizsgáló, értékelő tevékenységet rendszerszemléletű megközelítéssel és módszeresen végzi.

A belső ellenőrzés nagy hangsúlyt helyez a gazdasági, pénzügyi döntések szabályozott, szabályszerű jóváhagyására, kötelezettségvállalására, pénzügyi ellenjegyzésre, a pénzügyi döntések dokumentumainak elkészítésére, a kötelezettségvállalások nyilvántartására, a szerződések, valamint a kifizetések dokumentumaira.

A belső kontrollrendszer a gazdálkodásért felelős szervezeti egység által folytatott első szintű pénzügyi irányítási és ellenőrzési rendszer, amelynek létrehozásáért, működtetéséért és fejlesztéséért a költségvetési szerv vezetője felelős, az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatók, megfelelő alkalmazásával.

A belső kontroll rendszerek szabályszerű, hatékony, eredményes és gazdaságos működtetésén belül gondoskodni kell:

- a költségvetési szerv vagyonkezelésébe, használatába adott vagyon rendeltetésszerű igénybeviteléről, az alapító okiratban előírt tevékenységek jogszabályban meghatározott követelményeknek megfelelő ellátásáról,
- a rendelkezésre álló előirányzatoknak a célnak megfelelő felhasználásáról,
- a költségvetési szerv tevékenységében a hatékonyság és a gazdaságosság követelményeinek érvényesítéséről,
- a tervezési, beszámolási, információszolgáltatási kötelezettségek teljesítéséről, azok teljességéről és hitelességéről,
- a gazdálkodási lehetőségek és a kötelezettségek összhangjáról,
- a számviteli rendről.

Kockázati tényezők és értékelésük

A stratégiai terv kialakításakor figyelembe kell venni a tevékenységet befolyásoló valamennyi kockázati elemet, amely az önkormányzat ill. a költségvetési szervek vonatkozásában a következőkből tevődik össze:

- az általános külső és belső ellenőrzési környezet
- működési környezet kockázatai
- szervezet, működés összetettsége
- a számviteli rendszerek megbízhatósága

- a szervezet állandósága
- a dolgozói állomány gyakorlottsága és hozzáértése
- az intézményre, szervezetre ható külső nyomás.

A stratégiai ellenőrzési terv főbb irányvonalainak kialakításánál is kell készíteni kockázatelemzést, elemzést. A rendszeresen visszatérő felügyeleti és pénzügyi ellenőrzésekkel a költségvetési szerv gazdálkodásában és annak dokumentálásában rejlő kockázatok visszaszoríthatók, minimalizálhatók. A kötelezően ellátandó állami feladatok tekintetében a finanszírozás változásának hatását ellensúlyozni kell.

Ellenőrzési prioritások és gyakoriságok meghatározása

A stratégiai ellenőrzési tervnek kockázatelemzés alapján felállított prioritásokon kell alapulni. Kockázat szempontjából rangsorolni kell a szervezet beazonosított tevékenységeit, folyamatait és az ellenőrzések hangsúlyát a kockázatos területekre kell helyezni.

A költségvetési szerv vezetőjével egyeztetetten megtörtént a szervezet folyamatainak azonosítása, majd a kockázatok értékelése.

A magasabb kockázatú folyamatokat lehetőség szerint évente, a közepes kockázatú folyamatokat két évente, alacsony kockázatú területeket három- négy évente célszerű ellenőrizni.

A szervezet folyamatainak értékelése és meghatározott ellenőrzési gyakorisága:

	Ellenőrizendő folyamat	Beazonosított kockázat szintje	Tervezett ellenőrzés gyakorisága
1	Költségvetés tervezés, előirányzat gazdálkodás	Közepes	2-5 év
2	Normatíva támogatások igénylése és elszámolása	Közepes	2-5 év
3	Számviteli folyamatok (könyvvizetés, beszámoló készítés, adatszolgáltatás stb.)	Közepes	2-5 év
4	Szabályozottság	Közepes	2-5 év
5	Bizonylati rend, okmányfegyelem	Alacsony	1-2- év
6	Vagyongazdálkodás, leltár és selejtezés	Alacsony	1-2- év
7	Helyi adók teljesülése, bevétel beszedés, hátralék kezelés	Alacsony	1-2- év
8	Vissza nem térítendő támogatások felhasználása	Közepes	2-5 év
9	Üzemeltetés, fenntartás, karbantartás	Közepes	2-5 év
10	Beruházás, felújítás, közbeszerzés	Közepes	2-5 év
11	Beszámoló, zárszámadási rendelet vizsgálata	Közepes	2-5 év

Az éves ellenőrzési terv összeállításánál figyelembe kell venni a meghatározott kockázati szintet, a rendelkezésre álló ellenőrzési kapacitást, valamint a szervezet vezetőinek elvárását.

A belső ellenőrzésre vonatkozó fejlesztési terv

A belső ellenőrzési jelentések átfogó felmérő-elemző munkákra építő magas színvonalú értékelő és vezetői szinten javaslattevő megvalósítása.

A vizsgálati eljárások, módszerek, a jelentéseknek a belső ellenőri kézikönyv módszertani követelményének, a nemzetközi belső ellenőrzési standardoknak és az államháztartásért felelős miniszter által közzétett útmutatók tartalmi követelményeinek megfelelő elkészítése. A belső ellenőrzések a belső ellenőrzési standardok szerinti szakmai követelményszinten kell végezni a szakmai etikai kódex figyelembevételével.

Szükséges ellenőri létszám és ellenőri képzettség

A belső ellenőrzés ellátása külső szolgáltató, Kövessiné Müller Katalin regisztrált belső ellenőr bevonásával történik. Az ellenőrzést végző munkatárs megfelel a 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet 24. §-ában rögzített általános és szakmai követelményeknek. Az ellenőr szerepel a költségvetési szervnél belső ellenőrzési tevékenységet végzők nyilvántartásáról és kötelező szakmai továbbképzéséről, valamint a költségvetési szervek vezetőinek és gazdasági vezetőinek belső kontrollrendszer témájú továbbképzéséről szóló 28/2011. (VIII. 3.) NGM rendelet alapján elkészített központi nyilvántartásban.

Belső ellenőrök képzési terve

Az ellenőr esetében figyelembe kell venni a költségvetési szervnél belső ellenőrzési tevékenységet végzők nyilvántartásáról és kötelező szakmai továbbképzéséről, valamint a költségvetési szervek vezetőinek és gazdasági vezetőinek belső kontrollrendszer témájú továbbképzéséről szóló 28/2011. (VIII. 3.) NGM rendelet 7.§-ban meghatározott képzési kötelezettséget.

Az ellenőrzés tárgyi és információs igénye

Tárgyi igények biztosítása: a megbízott ellenőr biztosítja a felszerelést és a vizsgálat elvégzéséhez a Hivatal biztosít helyet.

Információs igények biztosítása:

- *jogi háttér ismerete céljából:* Nemzeti Jogszabálytár, és az ellenőrzések során szükséges információkat a vezetőkkel, dolgozókkal való konzultációkból, az általuk biztosított dokumentumokból ismerik meg az ellenőrök.

Az ellenőrzés által vizsgált területek

Szabályszerűségi ellenőrzés: annak ellenőrzése, hogy az adott szervezet vagy szervezeti egység működése, illetve tevékenysége megfelelően szabályozott-e és érvényesülnek-e a hatályos jogszabályok, szabályzatok, belső szabályzatok, utasítások, és vezetői rendelkezések előírásai.

Pénzügyi ellenőrzés: az adott szervezet, program pénzügyi elszámolásainak, valamint az ezek alapjául szolgáló számviteli nyilvántartások ellenőrzése.

Rendszer ellenőrzés: rendszerek (irányítási, végrehajtási, pénzügyi lebonyolítási, beszámolási és ellenőrzési) működésének átfogó vizsgálata, melynek keretében a szabályszerűség, szabályozottság, gazdaságosság, hatékonyság és eredményesség kerül ellenőrzésre.

Teljesítmény ellenőrzés: a szervezetnél tevékenységek, programok egy jól körülhatárolható területén a működés, illetve a forrás felhasználás gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének vizsgálata.

Informatikai rendszerek ellenőrzése: a szervezetnél működő informatikai rendszerek megbízhatóságának, valamint a rendszerben tárolt adatok teljességének, megfelelőségének, szabályosságának és védelmének vizsgálata.

A stratégiai ellenőrzési tervnél, az éves ellenőrzési tervnél figyelembe kell venni:

- a felső vezetés igényeit, javaslatait, célkitűzéseit
- az ellenőrzési kapacitást,
- az ellenőrzött területek, költségvetési, pénzügyi gazdálkodási, számviteli folyamatok, főfolyamatok, illetve részfolyamatok ellenőrzését
- a belső kontroll rendszer keretében a folyamatba épített előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzési rendszer kialakítását, szabályozottságát, működését és felülvizsgálatával kapcsolatos ellenőrzést.

A belső ellenőrzés bizonyosságot adó tevékenysége körében ellátandó feladata:

- a) elemezni, vizsgálni és értékelni a belső kontrollrendszerek kiépítésének, működésének jogszabályoknak és szabályzatoknak való megfelelést, valamint működésének gazdaságosságát, hatékonyságát és eredményességét;
- b) elemezni, vizsgálni a rendelkezésre álló erőforrásokkal való gazdálkodást, a vagyon megővését és gyarapítását, valamint az elszámolások megfelelőségét, a beszámolók valódiságát;

A tanácsadó tevékenység keretében ellátható feladatok lehetnek különösen:

- a) vezetők támogatása az egyes megoldási lehetőségek elemzésével, értékelésével, vizsgálatával, kockázatának becslésével;
- b) pénzügyi, tárgyi, informatikai és humánerőforrás-kapacitásokkal való ésszerűbb és hatékonyabb gazdálkodásra irányuló tanácsadás;
- c) a vezetőség szakértői támogatása a kockázatkezelési és szabálytalanságkezelési rendszerek és a teljesítménymenedzsment rendszer kialakításában, folyamatos továbbfejlesztésében;
- d) tanácsadás a szervezeti struktúrák racionalizálása, a változásmenedzsment területén;
- e) konzultáció és tanácsadás a vezetés részére a szervezeti stratégia elkészítésében;
- f) javaslatok megfogalmazása a költségvetési szerv működése eredményességének növelése és a belső kontrollrendszerek javítása, továbbfejlesztése érdekében, a költségvetési szerv belső szabályzatainak tartalmát, szerkezetét illetően.

Nemesgulács, 2020.05.14.

Nemesgulácsi Napsugár Óvoda

OM.: 201447
8284 Nemesgulács József Attila u. 32.
Tel.: 06-87/433-326
e-mail: ovodangulacs@gmail.com

Nemesgulács, Káptalantóti, Kisapáti Községek
Óvodai Intézményfenntartó Társulása
8284 Nemesgulács
József Attila u. 59.

Tárgy: 2020.évi nyári óvodai zárva tartás

Tisztelt Tompos László Polgármester Úr, Társulási Tanács Elnöke!

Tisztelt Nemesgulács, Káptalantóti, Kisapáti Községek Óvodai Intézményfenntartó Társulása!

A Nemesgulácsi Napsugár Óvoda vezetőjeként kérem, a Tisztelt Társulási Tanácsot, hogy óvodánkban a nyári szünetet /nagytakarítást/ engedélyezni szíveskedjen.

A koronavírusra tekintettel a nyári zárva tartás időszakát maximum 2 hétben lehet meghatározni. Tekintettel a jogszabályban foglaltakra, kérem, hogy a nyári zárva tartás időszakát augusztus 20 – augusztus 31-ig engedélyezni szíveskedjenek.

A szünet tervezett időpontja: 2020. augusztus 20- augusztus-31

Szünet utáni első óvodai nap, nyitás: 2020. szeptember 1.

A Nemesgulácsi Napsugár Óvoda zárva tartásának ideje alatt a Szigligeti Napközi Otthonos Óvoda az ügyeleles.

Nemesgulács, 2020. június 9.

Tisztelettel: Horváth Margit
óvodavezető

Határozati javaslat:

Nemesgulács, Káptalantóti és Kisapáti Községek Óvodai Intézményfenntartó Társulás Társulási Tanács Elnökének kihirdetett veszélyhelyzet ideje alatt polgármesteri/elnöki hatáskörben meghozott/2020 (V.....) határozata

Magyarország Kormánya által a 40/2020. (III.11.) Kormányrendelettel elrendelt veszélyhelyzetre való tekintettel a katasztrófavédelemről és a hozzá kapcsolódó egyes törvények módosításáról szóló 2011. évi CXXVIII. törvény 46. § (4) bekezdésében biztosított jogkörömben eljárva az alábbi határozatot hozom:

A Nemesgulácsi Napsugár Óvoda éves nyitva tartását a nevelési évben szeptember 1-től augusztus 31-ig határozom meg, mely időszakban a nyári zárva tartás időtartama 2020. augusztus 20. napjától 2020. augusztus 31. napjáig terjed, a szünet utáni első óvodai nap: 2020. szeptember 1.

Az óvoda nyári zárva tartásának ideje alatt igény esetén a gyermekek elhelyezését – az intézmények között létrejött külön megállapodás alapján – a Szigligeti Napközi Otthonos Óvoda által biztosítja.

A Társulás Elnöke a döntésről az érintetteket értesíti.

A Társulás Elnöke utasítja az Óvodavezetőt, hogy a közzétételről gondoskodjon.

Felelős: Tompos László Társulási Tanács Elnöke

Határidő: azonnal

Megállapodás

Amely létrejött egyrészről

Nemesgulács Napsugár Óvoda (a továbbiakban: Nemesgulács Óvoda) 8284 Nemesgulács, József A. u. 32. képviselében: Horváth Margit óvodavezető, másrészről

Szigligeti Napközi Otthonos Óvoda (a továbbiakban: Szigligeti Óvoda) 8264 Szigliget, Kossuth L. u. 51. képviselében: Csombó Lajosné óvodavezető között a nevezett óvodák nyári zárva tartásának időszakában történő óvodai ellátási rendről.

1. Nemesgulács Óvoda nyári zárva tartásának ideje 2020. augusztus 20 - augusztus 31-ig.
2. Nemesgulács Óvoda vállalja, hogy a Szigligeti Óvoda nyári zárva tartásának ideje alatt fogadja azon gyermekeket, akiknek szülei igénylik ezen időszakban az óvodai ellátást.
3. Szigligeti Óvoda vállalja, hogy a Nemesgulács Óvoda nyári zárva tartásának ideje alatt fogadja azon gyermekeket, akiknek szülei igénylik ezen időszakban az óvodai ellátást.
4. A fogadó óvodában a szülők a gyermekek után az étkezési térítési díjat a fogadó óvoda díjai alapján kötelesek fizetni, a kedvezmények, (gyermekvédelmi kedvezmény, egyéb kedvezmény) a jogosító irat bemutatásával igénybe vehetők.
5. A gyermekek óvodába történő szállítását a gyermek lakóhelye szerinti önkormányzat köteles megoldani – saját szállítás vagy költség megtérítése - , amennyiben erre a szülő igényt tart.
6. Jelen okiratot a Megállapodó felek, elolvasás és kölcsönös értelmezés után, mint akaratukkal mindenben megegyezőt jóváhagyólag aláírják.

Nemesgulács, 2020. június

Szigliget, 2020. június

Horváth Margit
Nemesgulács Óvodavezető

Csombó Lajosné
Szigligeti Óvodavezető