

**Ságvár és Környéke Önkormányzati Feladatellátó Társulás
Társulási Tanácsa**

✉ 8654 Ságvár, Fő utca 16.
☎ 84/580-022 Fax: 84/380-011
aljegyzo@sagvar.hu

Ügyiratszám: Sá/2700/2018.

**Ságvár és Környéke Önkormányzati Feladatellátó Társulás Társulási Tanácsának
2018. május 29. napi nyilvános, rendes társulási tanácsi ülésének**

J E G Y Z Ő K Ö N Y V E

<u>Az ülésen hozott határozatok száma:</u>	<u>tárgya:</u>
8/2018. (V. 29.)	napirendi pontok elfogadása.
9/2018. (V. 29.)	a Ságvári Bóbita Óvoda és Bölcsőde 2017. évi költségvetésének módosításáról.
10/2018. (V. 29.)	a Ságvári Bóbita Óvoda és Bölcsőde 2017. évi költségvetésének végrehajtásáról szóló beszámoló elfogadásáról.
11/2018. (V. 29.)	a Ságvár és Környéke Önkormányzati Feladatellátó Társulás 2017. évi költségvetésének módosításáról.
12/2018. (V. 29.)	a Ságvár és Környéke Önkormányzati Feladatellátó Társulás 2017. évi költségvetésének végrehajtásáról szóló beszámoló elfogadásáról.
13/2018. (V. 29.)	a Ságvári Bóbita Óvoda és Bölcsőde indítható csoportok számának, illetve a maximált létszámhatárok 2018/2019-es nevelési évre vonatkozó meghatározásáról.
14/2018. (V. 29.)	a Ságvári Bóbita Óvoda és Bölcsőde 2018/2019-es nevelési évre vonatkozó nyitva tartási idejének meghatározásáról
15/2018. (V. 29.)	a Ságvári Bóbita Óvoda és Bölcsőde intézményvezetőjének megbízásáról
16/2018. (V. 29.)	a Ságvári Bóbita Óvoda és Bölcsőde intézményvezetőjének javadalmazásáról
17/2018. (V. 29.)	a Ságvár és Környéke Önkormányzati Feladatellátó társulás belső ellenőri 2017. éves összefoglaló jelentéséről.
18/2018. (V. 29.)	a Magyar Államkincstár kincstári ellenőrzési jelentéséről.
19/2018. (V. 29.)	a Ságvári Bóbita Óvoda és Bölcsőde alkalmazotti létszámának növeléséről

JEGYZŐKÖNYV

amely készült a Ságvár és Környéke Önkormányzati Feladatellátó Társulás Társulási Tanácsának 2018. május 29. napján 13 óra 00 perckor megtartott nyilvános, társulási tanácsi üléséről.

Az ülés helye: Ságvári Közös Önkormányzati Hivatal nagyterme – Ságvár, Fő utca 16.

Jelen vannak:

Kecskés Gábor elnök,
Lenkey Tibor alelnök
Pistár Péter társulási tanácsi tag,
Bertalan Lajosné társulási tanácsi tag,
Bódis József társulási tanácsi tag.

Állandó meghívottként tanácskozási joggal jelen vannak:

Budainé Vajk Ildikó jegyző,
Dr. Cseh Balázs aljegyző, jegyzőkönyv-vezető.

Meghívottként tanácskozási joggal jelen vannak:

Szabóné Szóládi Tünde intézményvezető,
Vargáné Györe Rita gazdálkodási ügyintéző.

Távol van:

Pappné Babodi Tímea társulási tanácsi tag.

Kecskés Gábor elnök köszöntötte a társulási tanácsi tagokat, jegyző asszonyt és aljegyző urat, óvodavezető asszonyt, valamint a Hivatal munkatársait. Megállapította, hogy a tanács határozatképes, mivel a delegált 6 fő tagból 5 fő jelen van, és minden település képviselteti magát.

Javasolta az alábbi napirendi pontok elfogadását.

- 1. A Ságvári Bóbita Óvoda és Bölcsőde 2017. évi költségvetésének módosítása.**
Előterjesztő: Szabóné Szóládi Tünde intézményvezető
- 2. A Ságvári Bóbita Óvoda és Bölcsőde 2017. évi zárszámadásának elfogadása.**
Előterjesztő: Szabóné Szóládi Tünde intézményvezető
- 3. A Ságvár és Környéke Önkormányzati Feladatellátó Társulás 2017. évi költségvetésének módosítása.**
Előterjesztő: Kecskés Gábor elnök
- 4. A Ságvár és Környéke Önkormányzati Feladatellátó Társulás 2017. évi zárszámadásának elfogadása.**
Előterjesztő: Kecskés Gábor elnök
- 5. A Ságvári Bóbita Óvoda és Bölcsőde indítható csoportok számának, illetve a maximált létszámhatárok meghatározása a 2018/2019-es nevelési évre.**
Előterjesztő: Szabóné Szóládi Tünde intézményvezető
- 6. A Ságvári Bóbita Óvoda és Bölcsőde nyitva tartási idejének meghatározása a 2018/2019-es nevelési évre.**
Előterjesztő: Szabóné Szóládi Tünde intézményvezető
- 7. A Ságvári Bóbita Óvoda és Bölcsőde intézményvezetése**
Előterjesztő: Kecskés Gábor elnök
- 8. Ságvár és Környéke Önkormányzati Feladatellátó társulás belső ellenőri 2017. éves összefoglaló jelentése**
Előterjesztő: Kecskés Gábor elnök

9. A Magyar Államkincstár kincstári ellenőrzési jelentése

Előterjesztő: Kecskés Gábor elnök

10. Egyebek.

Előterjesztő: Kecskés Gábor elnök.

Kecskés Gábor elnök kérdés, észrevétel hiányában szavazásra teszi fel a napirendi pontok elfogadását, megkéri a tagokat, aki elfogadja a javasolt napirendi pontokat, az kézfeltartással szavazzon.

A szavazásnál jelen lévő tagok száma: 5 fő.

A Ságvár és Környéke Önkormányzati Feladatellátó Társulás Társulási Tanácsa 5 igen, 0 nem, 0 tartózkodás mellett nyílt, egyhangú szavazással az alábbi határozatot hozta:

8/2018. (V. 29.) társulási tanácsi határozat

a napirendi pontok elfogadásáról

A Ságvár és Környéke Önkormányzati Feladatellátó Társulás Társulási Tanácsa Kecskés Gábor elnök által javasolt napirendi pontokat elfogadta.

1. napirendi pont: A Ságvári Bóbita Óvoda és Bölcsőde 2017. évi költségvetésének módosítása.

Előterjesztő: Szabóné Szóládi Tünde intézményvezető

A Tanács az előterjesztés alapján megtárgyalja a napirendi pontot, amelynek eredményeképpen az előterjesztés mellékletében szereplő határozati javaslat elfogadását javasolja.

Kecskés Gábor elnök az előterjesztés mellékletében szereplő határozati javaslatot teszi fel szavazásra.

A szavazásnál jelen lévő tagok száma: 5 fő.

A Ságvár és Környéke Önkormányzati Feladatellátó Társulás Társulási Tanácsa 5 igen, 0 nem, 0 tartózkodás mellett nyílt, egyhangú szavazással az alábbi határozatot hozta:

9/2018. (V. 29.) társulási tanácsi határozat

a Ságvári Bóbita Óvoda és Bölcsőde 2017. évi költségvetésének módosításáról

- (1) A Ságvár és Környéke Önkormányzati Feladatellátó Társulás Társulási Tanácsa a Ságvári Bóbita Óvoda és Bölcsőde 2017. évi módosított költségvetését 97.155.536 Ft-ban határozza meg az előterjesztés szerint.
- (2) A társult önkormányzatok hozzájárulása az Intézmény fenntartásához lakosságszám arányosan:

Település	Lakosság szám (fő)	Hozzájárulás eredeti összege (Ft)	Hozzájárulás módosított összege (Ft)
Ságvár	1.880	15.007.128	9.604.465
Som	721	5.755.393	3.683.414
Nyim	314	2.506.510	1.604.150
Összesen	2.915	23.269.031	14.892.029

A társult önkormányzatok a hozzájárulást a gesztor önkormányzat - Ságvár Község Önkormányzata – részére teljesítik. Ságvár Község Önkormányzata a fenntartó – Ságvár és Környéke Önkormányzati Feladatellátó Társulás – részére utalja tovább a működési támogatást. A Társulás a határozat 10. melléklete szerinti finanszírozási terv alapján adja át az Intézmény részére a havi intézményfinanszírozást.

- (3) A fenntartó a foglalkoztatottak részére 2017. évben havonta 1.000 Ft/fő összegű bankszámla hozzájárulást ad, mely negyedévente a munkabérfizetés napján kerül átutalásra a dolgozók bankszámlájára.
- (4) A fenntartó Ságvári Bóbita Óvoda és Bölcsőde 2017. évi létszámkeretét 19 főben állapítja meg a határozat 4. melléklete szerint.
- (5) A fenntartó által jóváhagyott kiemelt előirányzatokon belül az átcsoportosításról a költségvetési szerv vezetője dönt saját hatáskörben.
- (6) A Ságvári Bóbita Óvoda és Bölcsőde előző évi pénzmaradványát a fenntartó az Intézmény 2017. évi költségvetésébe bevonta.
- (7) A fenntartó az Intézmény 2017. évi módosított kiadásait kiemelt előirányzatonként e határozat 1. melléklete szerint állapítja meg.
- (8) A fenntartó az Intézmény 2017. évi módosított költségvetési bevételeit kiemelt előirányzatonként e határozat 2. melléklete szerint állapítja meg.
- (9) A fenntartó az Intézmény 2017. évi módosított finanszírozási bevételeit e határozat 3. melléklete szerint állapítja meg.

Határidő: értelem szerint

Felelős: Szabóné Szóládi Tünde Intézményvezető

2. napirendi pont: A Ságvári Bóbita Óvoda és Bölcsőde 2017. évi zárszámadásának elfogadása.

Előterjesztő: Szabóné Szóládi Tünde intézményvezető

A Tanács az előterjesztés alapján megtárgyalja a napirendi pontot, amelynek eredményeképpen az előterjesztés mellékletében szereplő határozati javaslat elfogadását javasolja.

Szabóné Szóládi Tünde óvodavezető megköszöni a biztonságos működtetést és a plusz forrást a felújításhoz.

Kecskés Gábor elnök az előterjesztés mellékletében szereplő határozati javaslatot teszi fel szavazásra.

A szavazásnál jelen lévő tagok száma: 5 fő.

A Ságvár és Környéke Önkormányzati Feladatellátó Társulás Társulási Tanácsa 5 igen, 0 nem, 0 tartózkodás mellett nyílt, egyhangú szavazással az alábbi határozatot hozta:

10/2018. (V. 29.) társulási tanácsi határozat

a Ságvári Bóbita Óvoda és Bölcsőde

2017. évi költségvetésének végrehajtásáról szóló beszámoló elfogadásáról.

A Ságvár és Környéke Önkormányzati Feladatellátó Társulás Társulási Tanácsa a Ságvári Bóbita Óvoda és Bölcsőde 2017. évi költségvetését 96.151.787 Ft teljesített bevétellel, 96.126.177 Ft teljesített kiadással és 559.672 Ft záró pénzkészlettel az előterjesztés mellékletei alapján elfogadja.

Határidő: értelem szerint

Felelős: Szabóné Szóládi Tünde intézményvezető

3. napirendi pont: A Ságvár és Környéke Önkormányzati Feladatellátó Társulás 2017. évi költségvetésének módosítása.

Előterjesztő: Kecskés Gábor elnök

A Tanács az előterjesztés alapján megtárgyalja a napirendi pontot, amelynek eredményeképpen az előterjesztés mellékletében szereplő határozati javaslat elfogadását javasolja.

Kecskés Gábor elnök az előterjesztés mellékletében szereplő határozati javaslatot teszi fel szavazásra.

A szavazásnál jelen lévő tagok száma: 5 fő.

A Ságvár és Környéke Önkormányzati Feladatellátó Társulás Társulási Tanácsa 5 igen, 0 nem, 0 tartózkodás mellett nyílt, egyhangú szavazással az alábbi határozatot hozta:

11/2018. (V. 29.) társulási tanácsi határozat
a Ságvár és Környéke Önkormányzati Feladatellátó Társulás
2017. évi költségvetésének módosításáról

- (1) A Ságvár és Környéke Önkormányzati Feladatellátó Társulás Társulási Tanácsa a Társulás 2017. évi módosított költségvetésének főösszegét 92.830.100 Ft-ban határozza meg az előterjesztés szerint.
- (2) A társult Önkormányzatok hozzájárulása a Társulás működéséhez lakosságszám arányosan: (csak Társulás)

Település	Lakosság szám (fő)	Hozzájárulás eredeti összege (Ft)	Hozzájárulás módosított összege (Ft)
Ságvár	1.880	3.107.132	4.548.805
Som	721	1.191.618	1.744.515
Nyim	314	518.957	759.747
Összesen	2.915	4.817.707	7.053.067

Összesített táblázat, mely tartalmazza a Ságvári Bóbita Óvoda és Bölcsőde, valamint a Társulás részére nyújtott hozzájárulást is:

Település	Lakosság szám (fő)	Hozzájárulás eredeti összege (Ft)	Hozzájárulás módosított összege (Ft)
Ságvár	1.880	18.114.260	14.153.269
Som	721	6.947.011	5.427.929
Nyim	314	3.025.467	2.363.898
Összesen	2.915	28.086.738	21.945.096

A társult önkormányzatok a hozzájárulást a gesztor önkormányzat - Ságvár Község Önkormányzata - részére teljesítik. Ságvár Község Önkormányzata a fenntartó - Ságvár és Környéke Önkormányzati Feladatellátó Társulás - részére utalja tovább a működési támogatást a határozat 11. melléklete szerinti finanszírozási terv alapján.

- (3) A Tanács a Társulás foglalkoztatottjai részére Cafetéria hozzájárulást nyújt a dolgozók által választott formában (készpénz kifizetés/SZÉP kártya/Ersébet utalvány (étkezési, ajándék)/iskolakezdési támogatás/egészségpénztári hozzájárulás/önkéntes nyugdíjpénztári hozzájárulás), melynek összege évi bruttó 200.000 Ft/fő.
- (4) A Társulás a Társulás foglalkoztatottjai részére 2017. évben havonta 1.000 Ft/fő összegű bankszámla hozzájárulást ad, mely negyedévente a munkabérfizetés napján kerül átutalásra a dolgozók bankszámlájára.
- (5) A Tanács a Ságvár és Környéke Önkormányzati Feladatellátó Társulás 2017. évi létszámkeretét 2 főben állapítja meg a határozat 5. számú melléklete szerint.
- (6) A Tanács által jóváhagyott kiemelt előirányzatokon belül az átcsoportosításról a Társulási Tanács elnöke dönt saját hatáskörben.

- (7) A Társulás előző évi pénzmaradványát a Tanács a 2017. évi költségvetésébe bevonta.
- (8) A Tanács a Társulás 2017. évi módosított költségvetési kiadásait kiemelt előirányzatonként e határozat 1. számú mellék
- (9) A Tanács a Társulás 2017. évi módosított költségvetési bevételeit kiemelt előirányzatonként e határozat 2. számú melléklete szerint állapítja meg.
- (10) A Tanács a Társulás 2017. évi módosított finanszírozási bevételeit e határozat 3. számú melléklete szerint állapítja meg.
- (11) A Tanács a Társulás 2017. évi módosított finanszírozási kiadásait e határozat 4. számú melléklete szerint állapítja meg.

határidő: értelem szerint
felelős: Kecskés Gábor elnök

4. napirendi pont: A Ságvár és Környéke Önkormányzati Feladatellátó Társulás 2017. évi zárszámadásának elfogadása.

Előterjesztő: Kecskés Gábor elnök

A Tanács az előterjesztés alapján megtárgyalja a napirendi pontot, amelynek eredményeképpen az előterjesztés mellékletében szereplő határozati javaslat elfogadását javasolja.

Kecskés Gábor elnök az előterjesztés mellékletében szereplő határozati javaslatot teszi fel szavazásra.

A szavazásnál jelen lévő tagok száma: 5 fő.

A Ságvár és Környéke Önkormányzati Feladatellátó Társulás Társulási Tanácsa 5 igen, 0 nem, 0 tartózkodás mellett nyílt, egyhangú szavazással az alábbi határozatot hozta:

12/2018. (V. 29.) társulási tanácsi határozat
*a Ságvár és Környéke Önkormányzati Feladatellátó Társulás
2017. évi költségvetésének végrehajtásáról szóló beszámoló
elfogadásáról.*

A Ságvár és Környéke Önkormányzati Feladatellátó Társulás Társulási Tanácsa a Ságvár és Környéke Önkormányzati Feladatellátó Társulás 2017. évi költségvetését 92.820.252 Ft teljesített bevétellel, 92.143.897 Ft teljesített kiadással és 119.069 Ft záró pénzkészlettel az előterjesztés mellékletei alapján elfogadja.

Határidő: értelem szerint
Felelős: Kecskés Gábor elnök

5. napirendi pont: A Ságvári Bóbita Óvoda és Bölcsőde indítható csoportok számának, illetve a maximált létszámhatárok meghatározása a 2018/2019-es nevelési évre.

Előterjesztő: Kecskés Gábor elnök

A Tanács az előterjesztés alapján megtárgyalja a napirendi pontot, amelynek eredményeképpen az előterjesztésben szereplő határozati javaslat elfogadását javasolja.

Kecskés Gábor elnök további kérdés és hozzászólás hiányában az előterjesztésben szereplő határozati javaslatot teszi fel szavazásra.

A szavazásnál jelen lévő tagok száma: 5 fő.

A Ságvár és Környéke Önkormányzati Feladatellátó Társulás Társulási Tanácsa 5 igen, 0 nem, 0 tartózkodás mellett nyílt, egyhangú szavazással az alábbi határozatot hozta:

13/2018. (V. 29.) társulási tanácsi határozat

a Ságvári Bóbita Óvoda és Bölcsőde indítható csoportok számának, illetve a maximált létszámhatárok 2018/2019-es nevelési évre vonatkozó meghatározásáról.

A Ságvár és Környéke Önkormányzati Feladatellátó Társulás Társulási Tanácsa a Ságvári Bóbita Óvoda és Bölcsőde indítható csoportok számát, illetve a maximált létszámhatárok meghatározását a 2018/2019 nevelési évre csoportonkénti elosztását, a termék férőhelyeinek számát és a prognosztizált létszámokat magában foglaló az előterjesztés melléklete szerinti táblázat alapján elfogadja.

határidő: értelem szerint

felelős: Kecskés Gábor elnök

6. napirendi pont: A Ságvári Bóbita Óvoda és Bölcsőde nyitva tartási idejének meghatározása a 2018/2019-es nevelési évre.

Előterjesztő: Kecskés Gábor elnök

A Tanács az előterjesztés alapján megtárgyalja a napirendi pontot, amelynek eredményeképpen az előterjesztés szerinti javaslat elfogadását javasolja.

Kecskés Gábor elnök további kérdés és hozzászólás hiányában az előterjesztés mellékletében szereplő határozati javaslatot teszi fel szavazásra.

A szavazásnál jelen lévő tagok száma: 5 fő.

A Ságvár és Környéke Önkormányzati Feladatellátó Társulás Társulási Tanácsa 5 igen, 0 nem, 0 tartózkodás mellett nyílt, egyhangú szavazással az alábbi határozatot hozta:

14/2018. (V. 29.) társulási tanácsi határozat

a Ságvári Bóbita Óvoda és Bölcsőde 2018/2019-es nevelési évre vonatkozó nyitva tartási idejének meghatározásáról

A Ságvár és Környéke Önkormányzati Feladatellátó Társulás Társulási Tanácsa úgy határoz, hogy jóváhagyja a fenntartása alatt lévő Ságvári Bóbita Óvoda és Bölcsőde 2018/2019-es nevelési évre vonatkozó nyitva tartási idejét az alábbiak szerint:

Az intézmény nyitva tartási ideje változatlanul hétfőtől péntekig 6³⁰-tól 17⁰⁰ óráig tart.

Továbbá amennyiben a TOP-1.4.1-15-SO1-2016-00010 azonosítószámú projekt keretében megvalósuló „Ságvári Bóbita Óvoda és Bölcsőde fejlesztése.” tárgyú beruházás kivitelezési munkálatai indokoltá teszik, úgy a sikeres közbeszerzést követően hozzájárul ahhoz, hogy az intézmény a 2018. augusztus hónapban zárva tartson.

A feltételek bekövetkezése esetén a zárva tartásról és az arról szóló kiértékelésről az intézményvezető gondoskodik.

határidő: értelem szerint

felelős: Kecskés Gábor elnök

7. napirendi pont: A Ságvári Bóbita Óvoda és Bölcsőde intézményvezetése.

Előterjesztő: Kecskés Gábor elnök

A Tanács az előterjesztés alapján megtárgyalja a napirendi pontot, amelynek eredményeképpen az előterjesztésben szereplő határozati javaslat elfogadását javasolja.

Kecskés Gábor elnök az előterjesztésben szereplő határozati javaslatot teszi fel szavazásra.

A szavazásnál jelen lévő tagok száma: 5 fő.

A Ságvár és Környéke Önkormányzati Feladatellátó Társulás Társulási Tanácsa 5 igen, 0 nem, 0 tartózkodás mellett nyílt, egyhangú szavazással az alábbi határozatot hozta:

15/2018. (V. 29.) társulási tanácsi határozat

a Ságvári Bóbita Óvoda és Bölcsőde intézményvezetőjének megbízásáról

A Ságvár és Környéke Önkormányzati Feladatellátó Társulás Társulási Tanácsa, mint a Ságvári Bóbita Óvoda és Bölcsőde fenntartója úgy dönt, hogy a második öt éves magasabb vezetői megbízást a pályázat kiírásának mellőzésével kívánja megadni a jelenlegi vezetőnek.

Felkéri a Társulási Tanács elnökét, hogy kérje be a nevelőtestület egyetértési nyilatkozatát Szabóné Szóládi Tünde intézményvezetői megbízásához 2018. 08.15-től 5 évre.

Határidő: 2018. június 15.

Felelős: Kecskés Gábor elnök

Kecskés Gábor elnök javasolja az intézményvezető javadalmazásának emelését, a jelenlegi összeg 10%-ának értékével és az alábbi határozati javaslatot terjeszti elő elfogadásra:

HATÁROZATI JAVASLAT

a Ságvári Bóbita Óvoda és Bölcsőde intézményvezetőjének javadalmazásáról

A Ságvár és Környéke Önkormányzati Feladatellátó Társulás Társulási Tanácsa, mint a Ságvári Bóbita Óvoda és Bölcsőde fenntartója úgy dönt, hogy Szabóné Szóládi Tünde közalkalmazotti besorolás szerinti, és a vezetői pótlékkal növelt intézményvezetői illetményét mint munkáltató annak mindenkorai összegétől 10%-al eltéríti.

A fentebbiek értelmében Szabóné Szóládi Tünde intézményvezetőt 2018. júniusától bruttó 462.230;- Forint havi illetmény illeti meg.

Határidő: 2018. június 1.

Felelős: Kecskés Gábor elnök

A tanács a javaslattal egyetért, kérdés és hozzászólás hiányában a tanács elnök a szavazásra bocsátja a határozati javaslatot.

A szavazásnál jelen lévő tagok száma: 5 fő.

A Ságvár és Környéke Önkormányzati Feladatellátó Társulás Társulási Tanácsa 5 igen, 0 nem, 0 tartózkodás mellett nyílt, egyhangú szavazással az alábbi határozatot hozta:

16/2018. (V. 29.) társulási tanácsi határozat

a Ságvári Bóbita Óvoda és Bölcsőde intézményvezetőjének javadalmazásáról

A Ságvár és Környéke Önkormányzati Feladatellátó Társulás Társulási Tanácsa, mint a Ságvári Bóbita Óvoda és Bölcsőde fenntartója úgy dönt, hogy Szabóné Szóládi Tünde közalkalmazotti besorolás szerinti, és a vezetői pótlékkal növelt intézményvezetői illetményét mint munkáltató annak mindenkorai összegétől 10%-al eltéríti.

A fentebbiek értelmében Szabóné Szóládi Tünde intézményvezetőt 2018. júniusától bruttó 462.230,- Forint havi illetmény illeti meg.

Határidő: 2018. június 1.

Felelős: Kecskés Gábor elnök

8. napirendi pont: Ságvár és Környéke Önkormányzati Feladatellátó társulás belső ellenőri 2017. éves összefoglaló jelentése

Előterjesztő: Kecskés Gábor elnök

A Tanács az előterjesztés alapján megtárgyalja a napirendi pontot, amelynek eredményeképpen az előterjesztésben szereplő határozati javaslat elfogadását javasolja.

Kecskés Gábor elnök javasolja a jelentés elfogadását és az alábbi határozati javaslatot terjeszti elő elfogadásra:

HATÁROZATI JAVASLAT

a Ságvár és Környéke Önkormányzati Feladatellátó társulás belső ellenőri 2017. éves összefoglaló jelentéséről

A Ságvár és Környéke Önkormányzati Feladatellátó Társulás Társulási Tanácsa a Társulásnál lefolytatott belső ellenőrzési vizsgálatról készített 2017. éves összefoglaló belső ellenőri jelentést a melléklet szerinti tartalommal elfogadja.

határidő: értelemszerűen

felelős: Budainé Vajk Ildikó jegyző

A tanács a javaslattal egyetért, kérdés és hozzászólás hiányában a tanács elnök a szavazásra bocsátja a határozati javaslatot.

A szavazásnál jelen lévő tagok száma: 5 fő.

A Ságvár és Környéke Önkormányzati Feladatellátó Társulás Társulási Tanácsa 5 igen, 0 nem, 0 tartózkodás mellett nyílt, egyhangú szavazással az alábbi határozatot hozta:

17/2018. (V. 29.) társulási tanácsi határozat

a Ságvár és Környéke Önkormányzati Feladatellátó társulás belső ellenőri 2017. éves összefoglaló jelentéséről

A Ságvár és Környéke Önkormányzati Feladatellátó Társulás Társulási Tanácsa a Társulásnál lefolytatott belső ellenőrzési vizsgálatról készített 2017. éves összefoglaló belső ellenőri jelentést a melléklet szerinti tartalommal elfogadja.

határidő: értelemszerűen

felelős: Budainé Vajk Ildikó jegyző

9. napirendi pont: A Magyar Államkincstár kincstári ellenőrzési jelentése.

Előterjesztő: Kecskés Gábor elnök

A Tanács az előterjesztés alapján megtárgyalja a napirendi pontot, amelynek eredményeképpen az előterjesztésben szereplő határozati javaslat elfogadását javasolja.

Kecskés Gábor elnök az előterjesztésben szereplő határozati javaslatot teszi fel szavazásra.

A szavazásnál jelen lévő tagok száma: 5 fő.

A Ságvár és Környéke Önkormányzati Feladatellátó Társulás Társulási Tanácsa 5 igen, 0 nem, 0 tartózkodás mellett nyílt, egyhangú szavazással az alábbi határozatot hozta:

18/2018. (V. 29.) társulási tanácsi határozat
a Magyar Államkincstár kincstári ellenőrzési jelentéséről

A Ságvár és környéke Önkormányzati Feladatellátó Társulás Társulási Tanácsa a Tanács Ságvár és Környéke Önkormányzati Feladatellátó Társulás, valamint a Ságvári Bóbita Óvoda és Bölcsőde 2017. költségvetési évre vonatkozó Magyar Államkincstár által végzett szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzéséről szóló kincstári ellenőrzési jelentést tudomásul veszi és elfogadja.

Felkéri a társulási tanács elnökét és a Ságvári Bóbita Óvoda és Bölcsőde intézményvezetőjét, hogy a jelentésben részletesen kifejtett szükséges intézkedéseket tegye meg és hajtsa végre.

Határidő: értelem szerint

Felelős: Kecskés Gábor elnök

Szabóné Szóládi Tünde intézményvezető

10. napirendi pont: Egyebek.

Előterjesztő: Kecskés Gábor elnök

Kecskés Gábor elnök átadja a szót Szabóné Szóládi Tünde intézményvezető részére.

Szabóné Szóládi Tünde intézményvezető elmondja, hogy az utóbbi időben jelentős személyügyi problémák merültek fel, amelyek megoldása során folyamatos nehézségekbe ütköztek. Úgy tűnik talán találtak megoldást. Ehhez kéri, hogy a tanács támogassa az intézmény személyi állomány létszámának 1 fővel történő növelését.

Kecskés Gábor elnök javasolja a létszámnövelést 1 fővel és az alábbi határozati javaslatot terjeszti elő elfogadásra:

HATÁROZATI JAVASLAT

a Ságvári Bóbita Óvoda és Bölcsőde alkalmazotti létszámának növeléséről

A Ságvár és Környéke Önkormányzati Feladatellátó Társulás Társulási Tanácsa, mint a Ságvári Bóbita Óvoda és Bölcsőde fenntartója úgy dönt, hogy hozzájárul az általa fenntartott intézmény személyi állományú létszámának 1 fő havi 20 órás részmunkaidős közalkalmazotti jogviszony szerinti foglalkoztatottságban történő emeléséhez.

Határidő: értelem szerűen

Felelős: Kecskés Gábor elnök

A tanács a javaslattal egyetért, kérdés és hozzászólás hiányában a tanács elnök a szavazásra bocsátja a határozati javaslatot.

A szavazásnál jelen lévő tagok száma: 5 fő.

A Ságvár és Környéke Önkormányzati Feladatellátó Társulás Társulási Tanácsa 5 igen, 0 nem, 0 tartózkodás mellett nyílt, egyhangú szavazással az alábbi határozatot hozta:

19/2018. (V. 29.) társulási tanácsi határozat

a Ságvári Bóbita Óvoda és Bölcsőde alkalmazotti létszámának növeléséről

A Ságvár és Környéke Önkormányzati Feladatellátó Társulás Társulási Tanácsa, mint a Ságvári Bóbita Óvoda és Bölcsőde fenntartója úgy dönt, hogy hozzájárul az általa fenntartott intézmény személyi állományú

létszámának 1 fő havi 20 órás részmunkaidős közalkalmazotti jogviszony szerinti foglalkoztatottságban történő emeléséhez.

Határidő: értelem szerűen
Felelős: Kecskés Gábor elnök

Más napirendi pont, egyéb hozzászólás és javaslat hiányában Kecskés Gábor elnök megköszöni a megjelenést, az ülést 13 óra 30 perckor bezárja.



Kecskés Gábor
elnök

k. m. f.



Budainé Vajk Ildikó
jegyző

JELENLÉTI ÍV,

**amely készült Ságvár és környéke Önkormányzati Feladatellátó Társulás
Társulási Tanácsának 2018. május 29. napján megtartott
társulási tanácsi ülésén megjelentekről**

Jelen vannak:

Ságvár Község Önkormányzatának képviselőiben:

1. Kecskés Gábor polgármester
2. Bódis József alpolgármester

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

Som Község Önkormányzatának képviselőiben:

1. Lenkey Tibor polgármester
2. Bertalan Lajosné alpolgármester

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

Nyim Község Önkormányzatának képviselőiben:

1. Pistár Péter polgármester
2. Pappné Babodi Tímea alpolgármester

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

Állandó meghívottként jelen van:

- Budainé Vajk Ildikó jegyző
- Dr. Cseh Balázs aljegyző

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

Meghívott tagként jelen van:

- Szabóné Szóládi Tünde intézményvezető
- Vargáné Györe Rita gazdálkodási ügyintéző

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

**Ságvár és Környéke Önkormányzati Feladatellátó Társulás
Társulási Tanácsa**

✉ 8654 Ságvár, Fő utca 16.

☎ 84/580-022 Fax: 84/380-256
hivatal@sagvar.hu

MEGHÍVÓ

A Ságvár és Környéke Önkormányzati Feladatellátó Társulás Társulási Tanácsa

2018. május 29. napján (kedd) 13.00 órakor

tartja társulási tanácsi ülését,

amelyre ezúton tisztelettel meghívom.

Az ütés helye: Ságvári Közös Önkormányzati Hivatal nagyterme – Ságvár, Fő utca 16.

Napirendi pontok:

- 1. A Ságvári Bóbita Óvoda és Bölcsőde 2017. évi költségvetésének módosítása.**
Előterjesztő: Szabóné Szóládi Tünde intézményvezető
- 2. A Ságvári Bóbita Óvoda és Bölcsőde 2017. évi zárszámadásának elfogadása.**
Előterjesztő: Szabóné Szóládi Tünde intézményvezető
- 3. A Ságvár és Környéke Önkormányzati Feladatellátó Társulás 2017. évi költségvetésének módosítása.**
Előterjesztő: Kecskés Gábor elnök
- 4. A Ságvár és Környéke Önkormányzati Feladatellátó Társulás 2017. évi zárszámadásának elfogadása.**
Előterjesztő: Kecskés Gábor elnök
- 5. A Ságvári Bóbita Óvoda és Bölcsőde indítható csoportok számának, illetve a maximált létszámhatárok meghatározása a 2018/2019-es nevelési évre.**
Előterjesztő: Szabóné Szóládi Tünde intézményvezető
- 6. A Ságvári Bóbita Óvoda és Bölcsőde nyitva tartási idejének meghatározása a 2018/2019-es nevelési évre.**
Előterjesztő: Szabóné Szóládi Tünde Intézményvezető
- 7. A Ságvári Bóbita Óvoda és Bölcsőde intézményvezetése**
Előterjesztő: Kecskés Gábor elnök
- 8. Ságvár és Környéke Önkormányzati Feladatellátó társulás belső ellenőri 2017. éves összefoglaló jelentése**
Előterjesztő: Kecskés Gábor elnök
- 9. A Magyar Államkincstár kincstári ellenőrzési jelentése**
Előterjesztő: Kecskés Gábor elnök
- 10. Egyebek.**
Előterjesztő: Kecskés Gábor elnök.

Kérem, hogy az ülésen a fenti helyen és időben szíveskedjen megjelenni.

Ságvár, 2018. május 24.

Tisztelettel:




Kecskés Gábor
elnök

**Ságvár és Környéke Önkormányzati Feladatellátó Társulás
Társulási Tanácsa**

✉ 8654 Ságvár, Fő utca 16.
☎ 84/580-022 Fax: 84/380-256
hivatal@sagvar.hu

ELŐTERJESZTÉS

**készült a Ságvár és Környéke Önkormányzati Feladatellátó Társulás
Társulási Tanácsának 2018. május 29-i társulási tanácsi ülésére**

1. napirendi pont: A Ságvári Bóbita Óvoda és Bölcsőde 2017. évi költségvetésének módosítása

*Az előterjesztést készítette: Vargáné Györe Rita gazdálkodási ügyintéző
Törvényességi szempontból ellenőrizte: Budainé Vajk Ildikó jegyző
Tárgyalás módja: nyílt ülésen
Elfogadás módja: minősített többséggel*

Tisztelt Társulási Tanács!

A költségvetés elkészítése a Magyarország 2017. évi központi költségvetéséről szóló 2016. évi XC. törvény, az Államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I.11.) Kormányrendelet, az Államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény és annak végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII.31.) Kormányrendelet, a Közalkalmazottak jogállásáról szóló 1992. évi XXXIII. törvény, A munka törvénykönyvéről szóló 2012. évi I. törvény, valamint a Nemzeti köznevelésről szóló 2011. évi CXC. törvény figyelembevételével történt.

A Ságvári Bóbita Óvoda és Bölcsőde 2017. évi költségvetésének főösszege az eredeti előirányzat alapján 98.950.000 Ft. Az Intézmény 2017. évi gazdálkodása az év elején kitűzött szigorú takarékoságnak megfelelően zajlik. A módosított előirányzat a zárszámadáshoz kapcsolódóan a kötelezettségvállalás és teljesítés adatokhoz került igazításra. A dologi kiadások módosított előirányzata a 2017. évi teljesítés adatok, valamint a vállalt kötelezettségvállalások figyelembevételével került megállapításra. A bevételek esetében az intézményfinanszírozás a teljesítés adatokhoz igazodik, a saját bevételek pedig a költségvetés egyensúlyának fenntartásával kerültek meghatározásra.

A törvény szerinti illetmények tervezett összege minimális mértékben – 2,9%-kal – csökkent. A normatív jutalmak előirányzata növekedett 16,8%-kal, de a kiosztott bruttó jutalmak összege így is minimális. A béren kívüli juttatásokra tervezett összeg átcsoportosításra került, mivel belső ellenőri állásfoglalás alapján a dolgozóknak nyújtott munkahelyi étkezés nem mutatható ki a személyi jellegű kiadások között. A közlekedési költségtérítésre tervezett összeg 11,7%-kal csökkentésre került. A K1113 Foglalkoztatottak egyéb személyi juttatás rovatra tervezett betegszabadság összegét emelni szükséges a teljesítés adatokhoz igazítva. A járulékok minimális mértékben – 1,2%-kal – emelkedtek a tervezetthez képest. A *személyi juttatások* (K1) előirányzatának módosított összege 55.441.016 Ft, a *munkaadót terhelő járulékok* (K2) összege pedig 13.436.093 Ft.

A dologi kiadások módosított előirányzata összességében 4,6%-kal haladja meg az eredeti előirányzat összegét. Az *üzemeltetési anyagok beszerzése* (K312) rovaton belül az élelmiszer beszerzésre, illetve az egyéb üzemeltetési anyagok (pl. tisztítószer, konyhai- és egyéb fogyóeszközök) beszerzésére fordított összegeket szükséges emelni. A *közüzemi díjak* (K331) vonatkozásában szintén emelésre van szükség, mivel ezek teljesítése jelentősen meghaladja a tervezett összeget.

A *vásárolt élelmezés* (K332) rovatra tervezett összeg nem került felhasználásra, így az átcsoportosításra került a dologi kiadásokon belül.

A *szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások* (K336) között a szabályzatkészítésre tervezett 100.000 Ft nem került felhasználásra, illetve az egyéb kiadásokon is sikerült spórolni, így az itt megtakarított összeg szintén átcsoportosításra került a dologi kiadásokon belül.

Fentiek, valamint a működési célú előzetesen felszámított- és a fizetendő ÁFA figyelembevételével a *dologi kiadások* (K3) módosított összege 27.692.618 Ft.

A *beruházásra* tervezett összeget minimális mértékben – 2,3%-kal – szükséges emelni, valamint átcsoportosításra van szükség a K63 és K64 rovatok között.

A *felújításra* (K7) tervezett összeget emelni szükséges a teljesítés adatokhoz igazítva.

A fenti módosításokat figyelembe véve a költségvetési kiadások főösszege 98.950.000 Ft-ról 97.155.536Ft-ra csökken.

A *költségvetési bevételek* tekintetében az alábbi módosított saját bevétellel számolunk:

- szociális étkeztetés kiszállítási díja: 438.437 Ft. Eredeti előirányzat a *szolgáltatások ellenértéke* (B402) rovaton nem szerepel, de belső ellenőri ajánlásra ezen a rovaton kell elszámolni ezeket a bevételeket, nem az ellátási díjak között.
- ellátási díjak (térítési díjak) összege: 11.347.974 Ft
- kiszámlázott ÁFA: 3.063.758
- kamatbevétel: 5.000 Ft
- egyéb működési bevétel: 637.761 Ft. A villanyszámlából, illetve a gázzámlából túlfizetés címén visszatérített összeg miatt emelni szükséges az eredeti előirányzatot.

Az összes költségvetési (működési) bevétel módosított előirányzata 15.492.930 Ft.

A *finanszírozási bevételek* (B8) módosított előirányzatai:

- előző évi költségvetési maradvány igénybevétele a Magyar Államkincstár által jóváhagyott 2016. évi beszámoló adatai alapján 67.092 Ft (B8131)
- központi, irányító szervi támogatás (Társulástól átvett intézményfinanszírozás): 81.595.514 Ft (B816).

A Ságvári Bóbita Óvoda és Bölcsőde állami támogatása 66.703.485 Ft, melynek megoszlása a következő:

- óvodai nevelés, ellátás, illetve óvodaműködtetési feladatra (bér- és működési támogatás): 41.584.540 Ft
- bölcsődei ellátásra (bér- és működési támogatás): 9.715.705 Ft
- étkeztetésre (bér- és működési támogatás): 15.403.240 Ft.

Fentiek alapján az Intézmény 2017. évi módosított bevételei összesen (saját bevétel + pénzmaradvány + állami támogatás): 82.263.507 Ft. A tervezett költségvetési hiány

14.892.029 Ft, a társult önkormányzatok részéről kiegészítő hozzájárulás biztosítására nincs szükség.

A fentiek figyelembevételével a Ságvári Bóbita Óvoda és Bölcsőde költségvetési szerv 2017. évi módosított költségvetésének kiadási és bevételi főösszege 97.155.536 Ft.

Kérem a Tisztelt Társulási Tanácsot, hogy az előterjesztést megtárgyalni és az alábbi határozatot meghozni szíveskedjenek.

Határozati javaslat

a Ságvári Bóbita Óvoda és Bölcsőde 2017. évi költségvetésének módosításáról

- (1) A Ságvár és Környéke Önkormányzati Feladatellátó Társulás Társulási Tanácsa a Ságvári Bóbita Óvoda és Bölcsőde 2017. évi módosított költségvetését 97.155.536 Ft-ban határozza meg az előterjesztés szerint.
- (2) A társult önkormányzatok hozzájárulása az Intézmény fenntartásához lakosságszám arányosan:

Település	Lakosság szám (fő)	Hozzájárulás eredeti összege (Ft)	Hozzájárulás módosított összege (Ft)
Ságvár	1.880	15.007.128	9.604.465
Som	721	5.755.393	3.683.414
Nyim	314	2.506.510	1.604.150
Összesen	2.915	23.269.031	14.892.029

A társult önkormányzatok a hozzájárulást a gesztor önkormányzat - Ságvár Község Önkormányzata - részére teljesítik. Ságvár Község Önkormányzata a fenntartó - Ságvár és Környéke Önkormányzati Feladatellátó Társulás - részére utalja tovább a működési támogatást. A Társulás a határozat 10. melléklete szerinti finanszírozási terv alapján adja át az Intézmény részére a havi intézményfinanszírozást.

- (3) A fenntartó a foglalkoztatottak részére 2017. évben havonta 1.000 Ft/fő összegű bankszámla hozzájárulást ad, mely negyedévente a munkabérfizetés napján kerül átutalásra a dolgozók bankszámlájára.
- (4) A fenntartó Ságvári Bóbita Óvoda és Bölcsőde 2017. évi létszámkeretét 19 főben állapítja meg a határozat 4. melléklete szerint.
- (5) A fenntartó által jóváhagyott kiemelt előirányzatokon belül az átcsoportosításról a költségvetési szerv vezetője dönt saját hatáskörben.
- (6) A Ságvári Bóbita Óvoda és Bölcsőde előző évi pénzmaradványát a fenntartó az Intézmény 2017. évi költségvetésébe bevonta.
- (7) A fenntartó az Intézmény 2017. évi módosított kiadásait kiemelt előirányzatokként e határozat 1. melléklete szerint állapítja meg.

(8) A fenntartó az Intézmény 2017. évi módosított költségvetési bevételeit kiemelt előirányzatonként e határozat 2. melléklete szerint állapítja meg.

(9) A fenntartó az Intézmény 2017. évi módosított finanszírozási bevételeit e határozat 3. melléklete szerint állapítja meg.

Határidő: értelem szerint

Felelős: Szabóné Szóládi Tünde Intézményvezető

Ságvár, 2018. május 7.



Szabóné Szóládi Tünde sk.
Intézményvezető

**Ságvári Bóbita Óvoda és Bölcsőde 2017. évi költségvetés
1. számú módosítása**

K1-K8. Költségvetési kiadások

Ságvári Bóbita Óvoda és Bölcsőde 2017. évi kiadási előirányzatai

1. számú módosítás

Sor-szám	Rovat megnevezése	Rovat száma	Forint	
			Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat
1.	2.	3.	4.	5.
01	Törvény szerinti illetmények, munkabérek	K1101	52 650 000	51 138 099
02	Normatív jutalmak	K1102	775 000	905 000
03	Céljuttatás, projektpremium	K1103	0	0
04	Készletléti, ügyeleti, helyettesítési díj, túlóra, túlszolgálat	K1104	0	0
05	Végkielégítés	K1105	0	0
06	Jubileumi jutalom	K1106	1 940 000	1 940 000
07	Béren kívüli juttatások	K1107	2 215 000	0
08	Ruházati költségtérítés	K1108	0	0
09	Közlekedési költségtérítés	K1109	740 000	653 362
10	Egyéb költségtérítések	K1110	230 000	229 000
11	Lakhatási támogatások	K1111	0	0
12	Szociális támogatások	K1112	0	0
13	Foglalkoztatottak egyéb személyi juttatásai	K1113	150 000	573 368
14	Foglalkoztatottak személyi juttatásai (=01+...+13)	K11	58 700 000	55 438 329
15	Választott tisztségviselők juttatásai	K121	0	0
16	Munkavégzésre irányuló egyéb jogviszonyban nem saját foglalkoztatottnak fizetett juttatások	K122	0	0
17	Egyéb külső személyi juttatások	K123	0	2 187
18	Külső személyi juttatások (=15+16+17)	K12	0	2 187
19	Személyi juttatások (=14+18)	K1	58 700 000	55 441 016
20	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	K2	13 275 000	13 436 093
21	Szakmai anyagok beszerzése	K311	415 000	389 700
22	Üzemeltetési anyagok beszerzése	K312	15 585 000	17 339 647
23	Árubeszerzés	K313	0	0
24	Készletbeszerzés (=21+22+23)	K31	16 000 000	17 729 347
25	Informatikai szolgáltatások igénybevétele	K321	40 000	105 118
26	Egyéb kommunikációs szolgáltatások	K322	130 000	114 787
27	Kommunikációs szolgáltatások (=25+26)	K32	170 000	219 905
28	Közüzemi díjak	K331	1 700 000	2 227 348
29	Vásárolt élelmiszer	K332	300 000	0
30	Bérelti és lízing díjak	K333	0	0
31	Karbantartási, kisjavítási szolgáltatások	K334	700 000	646 925
32	Közvetített szolgáltatások	K335	0	0
33	Szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások	K336	400 000	244 968
34	Egyéb szolgáltatások	K337	820 000	817 238
35	Szolgáltatási kiadások (=28+...+34)	K33	3 920 000	3 936 479
36	Kiküldetések kiadásai	K341	60 000	84 045
37	Reklám- és propagandakiadások	K342	0	0
38	Kiküldetések, reklám- és propagandakiadások (=36+37)	K34	60 000	84 045
39	Működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó	K351	4 495 000	4 227 657
40	Fizetendő általános forgalmi adó	K352	1 700 000	1 362 000
41	Kamatkiadások	K353	0	0
42	Egyéb pénzügyi műveletek kiadásai	K354	0	0
43	Egyéb dologi kiadások	K355	140 000	133 185
44	Különféle befizetések és egyéb dologi kiadások (=39+...+43)	K35	6 335 000	5 722 842
45	Dologi kiadások (=24+27+35+38+44)	K3	26 485 000	27 692 618
46	Társadalombiztosítási ellátások	K41	0	0
47	Családi támogatások	K42	0	0
48	Pénzbeli kárpótlások, kártérítések	K43	0	0
49	Betegséggel kapcsolatos (nem társadalombiztosítási) ellátások	K44	0	0
50	Foglalkoztatással, munkanélküliséggel kapcsolatos ellátások	K45	0	0
51	Lakhatással kapcsolatos ellátások	K46	0	0
52	Intézményi ellátottak pénzbeli juttatásai	K47	0	0
53	Egyéb nem intézményi ellátások	K48	0	0
54	Ellátottak pénzbeli juttatásai (=46+...+53)	K4	0	0
55	Nemzetközi kötelezettségek	K501	0	0
56	A helyi önkormányzatok előző évi elszámolásából származó kiadások	K5021	0	0
57	A helyi önkormányzatok törvényi előíráson alapuló befizetései	K5022	0	0
58	Egyéb elvonások, befizetések	K5023	0	0
59	Elvonások és befizetések (=56+57+58)	K502	0	0
60	Működési célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetés államháztartáson belülrre	K503	0	0
61	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson belülrre	K504	0	0
62	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztése államháztartáson belülrre	K505	0	0
63	Egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülrre	K506	0	0

64	Működési célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetés államháztartáson kívülre	K507	0	0
65	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson kívülre	K508	0	0
66	Árkiegészítések, ártámogatások	K509	0	0
67	Kamatátogatások	K510	0	0
68	Működési célú támogatások az Európai Uniónak	K511	0	0
69	Egyéb működési célú támogatások államháztartáson kívülre	K512	0	0
70	Tartalékok	K513	0	0
71	Egyéb működési célú kiadások (=55+59+...+70)	K5	0	0
72	Immateriális javak beszerzése, létesítése	K61	0	0
73	Ingatlanok beszerzése, létesítése	K62	0	0
74	Informatikai eszközök beszerzése, létesítése	K63	135 000	11 803
75	Egyéb tárgyi eszközök beszerzése, létesítése	K64	205 000	326 673
76	Részesedések beszerzése	K65	0	0
77	Meglévő részesedések növeléséhez kapcsolódó kiadások	K66	0	0
78	Beruházási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó	K67	80 000	91 388
79	Beruházások (=72+...+78)	K6	420 000	429 864
80	Ingatlanok felújítása	K71	0	0
81	Informatikai eszközök felújítása	K72	0	0
82	Egyéb tárgyi eszközök felújítása	K73	55 000	122 791
83	Felújítási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó	K74	15 000	33 154
84	Felújítások (=80+...+83)	K7	70 000	155 945
85	Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetés államháztartáson belülre	K81	0	0
86	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson belülre	K82	0	0
87	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztése államháztartáson belülre	K83	0	0
88	Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülre	K84	0	0
89	Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetés államháztartáson kívülre	K85	0	0
90	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson kívülre	K86	0	0
91	Lakástámogatás	K87	0	0
92	Felhalmozási célú támogatások az Európai Uniónak	K88	0	0
93	Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson kívülre	K89	0	0
94	Egyéb felhalmozási célú kiadások (=85+...+93)	K8	0	0
95	Költségvetési kiadások (=19+20+45+54+71+79+84+94)	K1-K8	98 950 000	97 155 536

B1-B7. Költségvetési bevételek**Ságvári Bóbita Óvoda és Bölcsőde 2017. évi bevételi előirányzatai**
1. számú módosítás

Sor- szám	Rovat megnevezése	Rovat száma	Forint	
			Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat
1.	2.	3.	4.	5.
01	Helyi önkormányzatok működésének általános támogatása	B111	0	0
02	Települési önkormányzatok egyes köznevelési feladatainak támogatása	B112	0	0
03	Települési önkormányzatok szociális gyermekjóléti és gyermekéktéztesítési feladatainak támogatása	B113	0	0
04	Települési önkormányzatok kulturális feladatainak támogatása	B114	0	0
05	Működési célú költségvetési támogatások és kiegészítő támogatások	B115	0	0
06	Elszámolásból származó bevételek	B116	0	0
07	Önkormányzatok működési támogatásai (=01+...+06)	B11	0	0
08	Elvonások és befizetések bevételei	B12	0	0
09	Működési célú garancia- és kezességvállalásból származó megtérülések államháztartáson belülről	B13	0	0
10	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson belülről	B14	0	0
11	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele államháztartáson belülről	B15	0	0
12	Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről	B16	0	0
13	Működési célú támogatások államháztartáson belülről (=07+...+12)	B1	0	0
14	Felhalmozási célú önkormányzati támogatások	B21	0	0
15	Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó megtérülések államháztartáson belülről	B22	0	0
16	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson belülről	B23	0	0
17	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele államháztartáson belülről	B24	0	0
18	Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei államháztartáson belülről	B25	0	0
19	Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről (=14+...+18)	B2	0	0
20	Magánszemélyek jövedelemadói	B311	0	0
21	Társaságok jövedelemadói	B312	0	0
22	Jövedelemadók (=20+21)	B31	0	0
23	Szociális hozzájárulási adó és járulékok	B32	0	0
24	Bérhez és foglalkoztatáshoz kapcsolódó adók	B33	0	0
25	Vagyoni típusú adók	B34	0	0
26	Értékesítési és forgalmi adók	B351	0	0
27	Fogyasztási adók	B352	0	0
28	Pénzügyi monopóliumok nyereségét terhelő adók	B353	0	0
29	Gépjárműadók	B354	0	0
30	Egyéb áruhasználati és szolgáltatási adók	B355	0	0
31	Termékek és szolgáltatások adói (=26+...+30)	B35	0	0
32	Egyéb közhatalmi bevételek	B36	0	0
33	Közhatalmi bevételek (=22+...+25+31+32)	B3	0	0
34	Készletértékesítés ellenértéke	B401	0	0
35	Szolgáltatások ellenértéke	B402	0	438 437
36	Közvetített szolgáltatások ellenértéke	B403	0	0
37	Tulajdonosi bevételek	B404	0	0
38	Ellátási díjak	B405	12 500 000	11 347 974
39	Kiszámlázott általános forgalmi adó	B406	3 375 000	3 063 758
40	Általános forgalmi adó visszatérítése	B407	0	0
41	Befektetett pénzügyi eszközökből származó bevételek	B4081	0	0
42	Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek	B4082	5 000	5 000
43	Kamatbevételek és más nyereségjellegű bevételek (=41+42)	B408	5 000	5 000
44	Részesedésekből származó pénzügyi műveletek bevételei	B4091	0	0
45	Más egyéb pénzügyi műveletek bevételei	B4092	0	0
46	Egyéb pénzügyi műveletek bevételei (=44+45)	B409	0	0
47	Biztosító által fizetett kártérítés	B410	0	0
48	Egyéb működési bevételek	B411	5 000	637 761
49	Működési bevételek (=34+...+40+43+46+47+48)	B4	15 885 000	15 492 930
50	Immateriális javak értékesítése	B51	0	0
51	Ingatlanok értékesítése	B52	0	0
52	Egyéb tárgyi eszközök értékesítése	B53	0	0
53	Részesedések értékesítése	B54	0	0
54	Részesedések megszűnéséhez kapcsolódó bevételek	B55	0	0
55	Felhalmozási bevételek (=50+...+54)	B5	0	0
56	Működési célú garancia- és kezességvállalásból származó megtérülések államháztartáson kívülről	B61	0	0
57	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése az Európai Uniótól	B62	0	0

58	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése kormányoktól és más nemzetközi szervezetektől	B63	0	0
59	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson kívülről	B64	0	0
60	Egyéb működési célú átvett pénzeszközök	B65	0	0
61	Működési célú átvett pénzeszközök (=56+...+60)	B6	0	0
62	Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó megtérülések államháztartáson kívülről	B71	0	0
63	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése az Európai Uniótól	B72	0	0
64	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése kormányoktól és más nemzetközi szervezetektől	B73	0	0
65	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson kívülről	B74	0	0
66	Egyéb felhalmozási célú átvett pénzeszközök	B75	0	0
67	Felhalmozási célú átvett pénzeszközök (=62+...+66)	B7	0	0
68	Költségvetési bevételek (=13+19+33+49+55+61+67)	B1-B7	15 885 000	15 492 930

B8 Finanszírozási bevételek**Ságvári Bóbita Óvoda és Bölcsőde 2017. évi finanszírozási bevételei
1. számú módosítás**

Sor- szám	Rovat megnevezése	Rovat száma	Forint	
			Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat
1.	2.	3.	4.	5.
01	Hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök felvétele pénzügyi vállalkozástól	B8111	0	0
02	Likviditási célú hitelek, kölcsönök felvétele pénzügyi vállalkozástól	B8112	0	0
03	Rövid lejáratú hitelek, kölcsönök felvétele pénzügyi vállalkozástól	B8113	0	0
04	Hitel-, kölcsönfelvétel pénzügyi vállalkozástól (=01+02+03)	B811	0	0
05	Forgatási célú belföldi értékpapírok beváltása, értékesítése	B8121	0	0
06	Even belüli lejáratú belföldi értékpapírok kibocsátása	B8122	0	0
07	Befektetési célú belföldi értékpapírok beváltása, értékesítése	B8123	0	0
08	Even túli lejáratú belföldi értékpapírok kibocsátása	B8124	0	0
09	Belföldi értékpapírok bevételei (=05+...+08)	B812	0	0
10	Előző év költségvetési maradványának igénybevétele	B8131	833 754	67 092
11	Előző év vállalkozási maradványának igénybevétele	B8132	0	0
12	Maradvány igénybevétele (=10+11)	B813	833 754	67 092
13	Államháztartáson belüli megelőlegezések	B814	0	0
14	Államháztartáson belüli megelőlegezések törlesztése	B815	0	0
15	Központi, irányító szervi támogatás	B816	82 231 246	81 595 514
16	Lekötött bankbetétek megszüntetése	B817	0	0
17	Központi költségvetés sajátos finanszírozási bevételei	B818	0	0
18	Hosszú lejáratú tulajdonosi kölcsönök bevételei	B8191	0	0
19	Rövid lejáratú tulajdonosi kölcsönök bevételei	B8192	0	0
20	Tulajdonosi kölcsönök bevételei (=18+19)	B819	0	0
21	Belföldi finanszírozás bevételei (=04+09+12+...+17+20)	B81	83 065 000	81 662 606
22	Forgatási célú külföldi értékpapírok beváltása, értékesítése	B821	0	0
23	Befektetési célú külföldi értékpapírok beváltása, értékesítése	B822	0	0
24	Külföldi értékpapírok kibocsátása	B823	0	0
25	Hitelek, kölcsönök felvétele külföldi kormányoktól és nemzetközi szervezetektől	B824	0	0
26	Hitelek, kölcsönök felvétele külföldi pénzintézetektől	B825	0	0
27	Külföldi finanszírozás bevételei (=22+...+26)	B82	0	0
28	Adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek bevételei	B83	0	0
29	Váltóbevételek	B84	0	0
30	Finanszírozási bevételek (=21+27+28+29)	B8	83 065 000	81 662 606

5. melléklet a /..... számú társulási tanácsi határozathoz
Ságvári Bóbita Óvoda és Bölcsőde 2017. évi bevételei és kiadásai mérlegszerűen
1. számú módosítás

Forint

	A	B	C	D
1.	Kiemelt kiadási és bevételi előirányzatok	Sorszám	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat
1.	Személyi juttatások (K1)	01	58 700 000	55 441 016
2.	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó (K2)	02	13 275 000	13 436 093
3.	Dologi kiadások (K3)	03	26 485 000	27 692 618
4.	Ellátottak pénzbeli juttatásai (K4)	04	0	0
5.	Egyéb működési célú kiadások (K5)	05	0	0
6.	Beruházások (K6)	06	420 000	429 864
7.	Felújítások (K7)	07	70 000	155 945
8.	Egyéb felhalmozási célú kiadások (K8)	08	0	0
9.	KÖLTSÉGVETÉSI KIADÁSOK ÖSSZESEN: (01+...+ 08)		98 950 000	97 155 536
10.	Működési célú támogatások államháztartáson belülről (B1)	10	0	0
11.	Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről (B2)	11	0	0
12.	Közhatalmi bevételek (B3)	12	0	0
13.	Működési bevételek (B4)	13	15 885 000	15 492 930
14.	Felhalmozási bevételek (B5)	14	0	0
15.	Működési célú átvett pénzeszközök (B6)	15	0	0
16.	Felhalmozási célú átvett pénzeszközök (B7)	16	0	0
17.	KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN (10+...+16)	17	15 885 000	15 492 930
18.	Finanszírozási kiadások (K9)	18	0	0
19.	Központi, irányító szervi támogatás (B816)	19	82 231 246	81 595 514
20.	Egyéb finanszírozási bevételek (B8 a B816 kivételével)	20	833 754	67 092
21.	FINANSZÍROZÁSI BEVÉTELEK (19+20)=(B8)	21	83 065 000	81 662 606

Ságvári Bóbita Óvoda és Bölcsőde 2017. évi stabilitási melléklete (2017-2020)
1. számú módosítás

Forint

A	B	C	D	E	F	G
Sorszám		Megnevezés	2017	2018	2019	2020
1.	Kötelezettség megnevezése, azonosító adatai					
	Futamidő/kezesség érvényesíthetőségi határidő					
	Kötelezettség összesen		0	0	0	0
2.	Kötelezettség megnevezése, azonosító adatai					
	Futamidő/kezesség érvényesíthetőségi határidő					
	Kötelezettség összesen		0	0	0	0

Ságvári Bóbita Óvoda és Bölcsőde 2017. évi felújítási és felhalmozási kiadásai
1. számú módosítás

F. rint				
	A	B	C	D
	K1-K8 Költségvetési kiadások szerinti sorszáma	Kiemelt előirányzat megnevezése	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat
1.				
2.	1.	Immateriális javak beszerzése, létesítése K61	0	0
3.	2.	Ingtatlanok beszerzése, létesítése K62	0	0
4.	3.	Informatikai eszközök beszerzése, létesítése K63	135 000	11 803
5.	4.	Egyéb tárgyi eszközök beszerzése, létesítése K64	205 000	326 673
6.	5.	Részesedések beszerzése K65	0	0
7.	6.	Meglévő részesedések növeléséhez kapcsolódó kiadások K66	0	0
8.	7.	Beruházási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó K67	80 000	91 388
9.	8.	Beruházások (=1+...7) K61-K67	420 000	429 864
10.	9.	Ingtatlanok felújítása K71	0	0
11.	10.	Informatikai eszközök felújítása K72	0	0
12.	11.	Egyéb tárgyi eszközök felújítása K73	55 000	122 791
13.	12.	Felújítási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó K74	15 000	33 154
14.	13.	Felújítások (=9+...12) K71-K74	70 000	155 945

Ságvári Bóbita Óvoda és Bölcsőde 2017. évi előirányzat-felhasználási ütemterve

1. számú módosítás

A		B	C	D	E	F	G	H	I	J	K	L	M	N	O	
1.	Kiemelt kiadási és bevételi előirányzatok	Sorszám	Hónap												Módosított előirányzat	
			1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.	10.	11.	12.		
1.	Személyi juttatások (K1)	01	4 620 085	4 620 085	4 620 085	4 620 085	4 620 085	4 620 085	4 620 085	4 620 085	4 620 085	4 620 085	4 620 085	4 620 085	4 620 081	55 441 016
2.	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó (K2)	02	1 119 674	1 119 674	1 119 674	1 119 674	1 119 674	1 119 674	1 119 674	1 119 674	1 119 674	1 119 674	1 119 674	1 119 679	13 436 093	
3.	Dologi kiadások (K3)	03	2 307 718	2 307 718	2 307 718	2 307 718	2 307 718	2 307 718	2 307 718	2 307 718	2 307 718	2 307 718	2 307 718	2 307 720	27 692 618	
4.	Ellátottak pénzbeli juttatásai (K4)	04	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
5.	Egyéb működési célú kiadások (K5)	05	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
6.	Beruházások (K6)	06	0	0	0	170 000	84 864	175 000	0	0	0	0	0	0	0	429 864
7.	Felújítások (K7)	07	0	0	0	0	0	0	155 945	0	0	0	0	0	155 945	
8.	Egyéb felhalmozási célú kiadások (K8)	08	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
9.	KÖLTSÉGVETÉSI KIADÁSOK ÖSSZESEN: (01+...+08)	09	8 047 477	8 047 477	8 047 477	8 217 477	8 132 341	8 222 477	8 203 422	8 047 477	8 047 477	8 047 477	8 047 477	8 047 480	97 155 536	
10.	Működési célú támogatások államháztartáson belülről (B1)	10	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
11.	Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről (B2)	11	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
12.	Közhatalmi bevételek (B3)	12	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
13.	Működési bevételek (B4)	13	1 291 078	1 291 078	1 291 078	1 291 078	1 291 078	1 291 078	1 291 078	1 291 078	1 291 078	1 291 078	1 291 078	1 291 072	15 492 930	
14.	Felhalmozási bevételek (B5)	14	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
15.	Működési célú átvett pénzeszközök (B6)	15	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
16.	Felhalmozási célú átvett pénzeszközök (B7)	16	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
17.	KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN (10+...+16)	17	1 291 078	1 291 078	1 291 078	1 291 078	1 291 078	1 291 078	1 291 078	1 291 078	1 291 078	1 291 078	1 291 078	1 291 072	15 492 930	
18.	FINANSZÍROZÁSI KIADÁSOK (K9)	18	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
19.	Központi, irányító szervek támogatás (B816)	19	6 799 626	6 799 626	6 799 626	6 799 626	6 799 626	6 799 626	6 799 626	6 799 626	6 799 626	6 799 626	6 799 626	6 799 628	81 595 514	
20.	Egyéb finanszírozási bevételek (B8 a B816 kivételével)	20	67 092	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	67 092	
21.	FINANSZÍROZÁSI BEVÉTELEK (19+20)=(B8)	21	6 866 718	6 799 626	6 799 626	6 799 626	6 799 626	6 799 626	6 799 626	6 799 626	6 799 626	6 799 626	6 799 626	6 799 628	81 662 606	

9. melléklet a .../.../... számú társulási tanácsi határozathoz

Ságvári Bóbita Óvoda és Bölcsőde 2017. évi gördülő költségvetése (2017-2018-2019-2020)

1. számú módosítás

Forint

	A	B	C	D	E	F
1.	Kiemelt kiadási és bevételi előirányzatok	Sorszám	Év			
			2017	2018	2019	2020
1.	Személyi juttatások (K1)	01	55 441 016	58 213 067	61 123 720	64 179 906
2.	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó (K2)	02	13 436 093	14 107 898	14 813 293	15 553 957
3.	Dologi kiadások (K3)	03	27 692 618	29 077 249	30 531 111	32 057 667
4.	Ellátottak pénzbeli juttatásai (K4)	04	0	0	0	0
5.	Egyéb működési célú kiadások (K5)	05	0	0	0	0
6.	Beruházások (K6)	06	429 864	451 357	473 925	497 621
7.	Felújítások (K7)	07	155 945	163 742	171 929	180 526
8.	Egyéb felhalmozási célú kiadások (K8)	08	0	0	0	0
9.	KÖLTSÉGVETÉSI KIADÁSOK ÖSSZESEN: (01+...+ 08)	09	97 155 536	102 013 313	107 113 978	112 469 677
10.	Működési célú támogatások államháztartáson belülről (B1)	10	0	0	0	0
11.	Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről (B2)	11	0	0	0	0
12.	Közhatalmi bevételek (B3)	12	0	0	0	0
13.	Működési bevételek (B4)	13	15 492 930	16 267 577	17 080 955	17 935 003
14.	Felhalmozási bevételek (B5)	14	0	0	0	0
15.	Működési célú átvett pénzeszközök (B6)	15	0	0	0	0
16.	Felhalmozási célú átvett pénzeszközök (B7)	16	0	0	0	0
17.	KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN (10+...+ 16)	17	15 492 930	16 267 577	17 080 955	17 935 003
18.	FINANSZÍROZÁSI KIADÁSOK (K9)	18	0	0	0	0
19.	Központi, irányító szervi támogatás (B816)	19	81 595 514	85 675 290	89 959 054	94 457 007
20.	Egyéb finanszírozási bevételek (B8 a B816 kivételével)	20	67 092	70 447	73 969	77 667
21.	FINANSZÍROZÁSI BEVÉTELEK (19+20)=(B8)	21	81 662 606	85 745 736	90 033 023	94 534 674

10. melléklet a ... /... számú társulási tanácsi határozathoz

Sácvári Bóbita Óvoda és Bölcsőde 2017. évi finanszírozási terve
1. számú módosítás

Sorszám	Dátum	Társulástól intézményfinanszírozásként átvett összea (Ft) Eredeti előiránvzat	Társulástól intézményfinanszírozásként átvett összea (Ft) Módosított előiránvzat
1.	2017.01.03	nettó munkabér	nettó munkabér
2.	2017.01.05	800 000	800 000
3.	2017.01.25	750000	0
4.	2017.01.26	0	750 000
5.	2017.02.02	nettó munkabér	nettó munkabér
6.	2017.02.07	0	0
7.	2017.02.20	900 000	0
8.	2017.03.02	nettó munkabér	nettó munkabér
9.	2017.03.06	950 000	0
10.	2017.03.08	0	1 850 000
11.	2017.03.20	900 000	0
12.	2017.04.03	0	900 000
13.	2017.04.04	nettó munkabér	nettó munkabér
14.	2017.04.05	950 000	0
15.	2017.04.11	0	300 000
16.	2017.04.20	900 000	0
17.	2017.04.25	0	900 000
18.	2017.05.02	nettó munkabér	nettó munkabér
19.	2017.05.05	950 000	0
20.	2017.05.10	0	900 000
21.	2017.05.22	900 000	0
22.	2017.05.23	0	900 000
23.	2017.06.02	nettó munkabér	nettó munkabér
24.	2017.06.06	950 000	900 000
25.	2017.06.20	900 000	0
26.	2017.06.30	0	500 000
27.	2017.07.04	nettó munkabér	nettó munkabér
28.	2017.07.05	950 000	0
29.	2017.07.10	0	600 000
30.	2017.07.20	900 000	0
31.	2017.08.02	nettó munkabér	nettó munkabér
32.	2017.08.07	950 000	600 000
33.	2017.08.21	900 000	0
34.	2017.08.22	0	1 500 000
35.	2017.09.05	nettó munkabér	nettó munkabér
36.	2017.09.05	950 000	0
37.	2017.09.12	0	1 500 000
38.	2017.09.20	900 000	0
39.	2017.10.03	nettó munkabér	nettó munkabér
40.	2017.10.05	950 000	0
41.	2017.10.17	0	500 000
42.	2017.10.20	900 000	0
43.	2017.11.02	nettó munkabér	nettó munkabér
44.	2017.11.06	950 000	0
45.	2017.11.20	1 000 000	0
46.	2017.11.22	0	250 000
47.	2017.12.05	nettó munkabér	nettó munkabér
48.	2017.12.05	1 000 000	600 000
49.	2017.12.12	0	600 000
50.	2017.12.14	0	600 000
51.	2017.12.20	elszámolás alapián	0

Ságvári Bóbita Óvoda és Bölcsőde

8654 Ságvár, Petőfi Sándor utca 44.

ELŐTERJESZTÉS

**amely készült a Ságvár és Környéke Önkormányzati Feladatellátó Társulás
Társulási Tanácsának 2018. május 29-i társulási tanácsi ülésére**

2. napirendi pont: A Ságvári Bóbita Óvoda és Bölcsőde 2017. évi zárszámadásának elfogadása

*Az előterjesztést készítette: Vargáné Györe Rita gazdálkodási ügyintéző
Törvényességi szempontból ellenőrizte: Budainé Vajk Ildikó jegyző
Tárgyalás módja: nyílt ülésen
Elfogadás módja: minősített többséggel*

Tisztelt Társulási Tanács!

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.) az önkormányzatok zárszámadásával kapcsolatban az alábbiakat írja elő:

- A helyi önkormányzat költségvetésének végrehajtására vonatkozó zárszámadási rendelet tervezetét a jegyző készíti elő és a polgármester terjeszti a képviselő-testület elé úgy, hogy az a képviselő-testület elé terjesztését követő harminc napon belül, de legkésőbb a költségvetési évet követő ötödik hónap utolsó napjáig hatályba lépjen.
- A zárszámadási rendelet tervezetével együtt a képviselő-testület részére tájékoztatásul be kell nyújtani a kincstár 68/A. § szerinti ellenőrzése keretében a helyi önkormányzat éves költségvetési beszámolójával kapcsolatosan elkészített jelentését.
- A zárszámadási rendelettervezet előterjesztésekor a képviselő-testület részére tájékoztatásul a következő mérlegeket és kimutatásokat kell bemutatni:
 - a) a 24. § (4) bekezdése szerinti mérlegeket, kimutatásokat azzal, hogy az előirányzat felhasználási terven a pénzeszközök változásának bemutatását kell érteni, (a helyi önkormányzat költségvetési mérlegét közgazdasági tagolásban, előirányzat felhasználási tervét, a többéves kihatással járó döntések számszerűsítését évenkénti bontásban és összesítve, a közvetett támogatásokat - így különösen adóelengedéseket, adókedvezményeket - tartalmazó kimutatást, és a 29/A. § szerinti tervszámoknak megfelelően a költségvetési évet követő három év tervezett bevételi előirányzatainak és kiadási előirányzatainak keretszámait főbb csoportokban, és a 29/A. § szerinti tervszámoktól történő esetleges eltérés indokait),
 - b) a helyi önkormányzat adósságának állományát lejárata, a Gst. 3. §-a szerinti adósságot keletkeztető ügyletek, bel- és külföldi irányú kötelezettségek szerinti bontásban,
 - c) a vagyonkimutatást, és
 - d) a helyi önkormányzat tulajdonában álló gazdálkodó szervezetek működéséből származó kötelezettségeket, a részesedések alakulását.

- A nemzetiségi önkormányzat és a társulás zárszámadásának megalkotására az (1) és (2) bekezdést kell alkalmazni a 26. § (1) bekezdésében meghatározott eltérésekkel.
- A térségi fejlesztési tanács zárszámadásának megalkotására az (1) és (2) bekezdés rendelkezéseit kell alkalmazni, azzal, hogy zárszámadási rendeleten zárszámadási határozatot kell érteni, a képviselő-testület hatáskörét a térségi fejlesztési tanács tagjai gyakorolják, a polgármester részére meghatározott feladatokat a térségi fejlesztési tanács elnöke, a jegyző részére meghatározott feladatokat a térségi fejlesztési tanács munkaszervezetének vezetője látja el.

A Ságvári Bóbita Óvoda és Bölcsőde 2017. évi gazdálkodásáról szóló beszámoló határidőben benyújtásra került a Magyar Államkincstár felé. Az Áht. 91. § (1) bekezdésében szereplő kincstári ellenőrzés keretén belül a helyi önkormányzat éves költségvetési beszámolójával kapcsolatosan elkészített jelentést nem tudjuk csatolni az előterjesztés mellé, mert az előterjesztés elkészítésének és az anyag kiküldésének időpontjában azt a Magyar Államkincstár nem juttatta el részünkre. Amennyiben a társulási tanácsi ülés időpontjáig megkapjuk a jelentést, a társulási tanácsi ülésen ismertetésre kerül.

Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 111/A. §-a alapján, ha a helyi önkormányzat a költségvetési évre vonatkozóan nem rendelkezik elfogadott költségvetéssel, nem fogadja el a költségvetési évet megelőző évre vonatkozó zárszámadását, államháztartási beszámolási kötelezettségének vagy vagyonnyilvántartási kötelezettségének nem tesz eleget, a részére járó egyes támogatások folyósítása az államháztartásról szóló törvényben meghatározottak szerint felfüggesztésre kerül.

2017. évben az előző évekhez hasonlóan szigorú takarékoság mellett gazdálkodtunk, így ennek köszönhetően a 2017. évi költségvetési határozat-módosítás keretei között maradtunk. Az eredeti kiadási előirányzatot sem léptük túl, a költségvetés kiadási főösszege 2,8%-kal maradt el az eredeti előirányzattól.

Az intézmény teljesített bevétele 96.151.787 Ft, melyből 14.489.181 Ft költségvetési bevétel, 81.662.606 Ft pedig finanszírozási bevétel.

A költségvetési bevételek megoszlása:

- a szociális étkeztetés kiszállítási díjából származó bevétel: 438.437 Ft
- térítési díjból származó bevétel: 9.847.534 Ft
- a fentiekhez kapcsolódó kiszámlázott ÁFA: 2.778.402 Ft
- kamatbevétel (lára szóló bankszámla egyenleg után): 378 Ft
- egyéb működési bevételek: 1.424.430 Ft.

Egyéb működési bevételként az alábbiak kerültek elszámolásra:

- ételhulladék ellenértéke: 4.961 Ft
- letiltásból származó bevétel: 119.869 Ft
- kerekítési különbözet: 329 Ft
- villamosenergia díj túlfizetés: 266.009 Ft
- földgáz díj túlfizetés: 1.033.262 Ft.

A finanszírozási bevételek között az alábbi tételek szerepelnek:

- előző évi költségvetési maradvány igénybevétele a Magyar Államkincstár által jóváhagyott 2016. évi beszámoló adatai alapján 67.092 Ft

- központi, irányító szervei támogatás (Ságvár és Környéke Önkormányzati Feladatellátó Társulástól átvett intézményfinanszírozás): 81.595.514 Ft. Ebből az intézmény állami támogatása 66.703.485 Ft, a társult önkormányzatok saját hozzájárulása („önrész”) pedig 14.892.029 Ft.

Az állami támogatás megoszlása az egyes feladatok között:

- óvodapedagógusok bérére kapott támogatás: 28.965.106 Ft
- óvodapedagógusok nevelő munkáját közvetlenül segítők bérére kapott támogatás: 7.200.000 Ft
- óvodaműködtetési támogatás: 5.419.434 Ft
- bölcsődei ellátásra kapott támogatás: 9.715.705 Ft
- gyermekétkeztetés támogatása: 13.853.160 Ft, melyből 8.404.800 Ft a konyhai dolgozók bérére kapott támogatás, 5.448.360 Ft pedig a gyermekétkeztetés üzemeltetési támogatása
- szociális étkeztetésre kapott támogatás: 1.550.080 Ft.

A Ságvári Bóbita Óvoda és Bölcsőde teljesített bevételei:

Rovat	Megnevezés	2016. év (Ft)	2017. év (Ft)	Változás (2017/2016) (%)
B1	Működési célú támogatások áh-n belülről	0	0	0
B2	Felhalmozási célú támogatások áh-n belülről	0	0	0
B3	Közhatalmi bevételek	0	0	0
B4	Működési bevételek	14 829 382	14 489 181	97,7
B5	Felhalmozási bevételek	0	0	0
B6	Működési célú átvett pénzeszközök	0	0	0
B7	Felhalmozási célú átvett pénzeszközök	0	0	0
	Költségvetési bevételek összesen	14 829 382	14 489 181	97,7
B8131	Előző év költségvetési maradványának igénybevétele	2 214 000	67 092	3
B816	Központi, irányító szervei támogatás	76 480 367	81 595 514	106,7
B8	Finanszírozási bevételek összesen	78 694 367	81 662 606	103,8
	Bevételek összesen	93 523 749	96 151 787	102,8

Az intézmény teljesített kiadása 96.126.177 Ft, mely az alábbiak szerint alakult: személyi juttatások 55.438.329 Ft, munkaadót terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó 13.436.093 Ft, dologi kiadások 26.665.946 Ft, beruházás 429.864 Ft, felújítás 155.945 Ft.

A személyi juttatások vonatkozásában a béren kívüli juttatásokra tervezett összeg átcsoportosításra került, mivel az év eleji belső ellenőri állásfoglalás alapján a dolgozóknak nyújtott munkahelyi étkezés nem mutatható ki személyi juttatásként és térítési díj bevételeként egyaránt. A Magyar Államkincstár év közbeni állásfoglalása

alapján azonban az eddig végzett gyakorlat a helyes, de ekkor már a 2017. évi teljesítés adatok könyvelésének módosítására nem volt lehetőség, mivel az befolyásolta volna a korábbi bank/pénztár egyenleget. Emiatt 2017. évben nem került a munkahelyi étkeztetés a személyi juttatások között kimutatásra.

A munkaadókat terhelő járulékok minimális mértékben, 1,2%-kal térnek el az eredeti előirányzattól.

A dologi kiadásoknál több rovat esetében is az eredeti előirányzat alatt maradt a teljesítés. A K312 üzemeltetési anyagok beszerzése rovaton belül az élelmiszer beszerzésre, illetve az egyéb üzemeltetési anyagok (pl. tisztítószer, konyhai- és egyéb fogyóeszközök) beszerzésére fordított összegek meghaladták a tervezett előirányzatot. A K331 közüzemi díjak rovat teljesítése 20%-kal haladja meg az eredeti előirányzatot. A villamos energia és a gázdíj esetében túlfizetés mutatkozott – összességében 1.299.271 Ft – mely az egyéb működési bevételek között került elszámolásra. Ez 2016 és 2017 évi szolgáltatási időszakot egyaránt érintett.

A Ságvári Bóbita Óvoda és Bölcsőde 2017. évben havi ÁFA bevalló volt, a fizetendő ÁFA 1.362.000 Ft volt. A 2017. december hónapra vonatkozó ÁFA fizetése 2018.01.20-ig esedékes, mely már a következő évi költségvetést terheli.

A dologi kiadások tekintetében 6,7%-kal haladtuk túl az eredeti előirányzatot, a módosított előirányzat pedig 1.026.672 Ft-tal haladja meg a teljesítés adatokat. Ez azoknak a számláknak az összege, melyek pénzügyi teljesítése 2018-ban történt meg, de 2017. évben már beérkeztek vagy a teljesítési időszakuk 2017. évet érintette.

A beruházások esetében minimális mértékben léptük túl a tervezett előirányzatot, jellemzően rovatok közötti átcsoportosítások történtek. Az informatikai eszköz beszerzések esetében a számítógép vásárlás elmaradt, ennek összege átcsoportosításra került az egyéb tárgyi eszköz beszerzések közé.

A felújítások között az óvodai csoportokban lévő asztalok lapjainak felújítása történt meg.

A Ságvári Bóbita Óvoda és Bölcsőde teljesített kiadásai:

Rovat	Megnevezés	2016. év (Ft)	2017. év (Ft)	Változás (2017/2016) (%)
K1	Személyi juttatások	52 467 951	55 438 329	105,7
K2	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	14 000 726	13 436 093	96,0
K3	Dologi kiadások	25 812 154	26 665 946	103,3
K4	Ellátottak pénzbeli juttatásai	0	0	0,0
K5	Egyéb működési célú kiadások	0	0	0,0
K6	Beruházások	569 204	429 864	75,5
K7	Felújítások	606 622	155 945	25,7
K8	Egyéb felhalmozási célú kiadások	0	0	0,0
	Költségvetési kiadások összesen	93 456 657	96 126 177	102,9

A Ságvári Bóbita Óvoda és Bölcsőde 2017. évi alaptevékenység szabad maradványa 25.610 Ft.

A 2017.12.31-i záró pénzkészlet 559.672 Ft az alábbiak szerint:

- forintpénztár záró állománya: 0 Forint
- bankszámla záró állománya: 559.672 Ft.

A Ságvári Bóbita Óvoda és Bölcsőde 2017. évi gazdálkodásáról összességében elmondható, hogy felelősségteljesen, a tervezett előirányzat keretein belül, takarékosan gazdálkodtunk. Kiadásaink 2,8%-al maradnak el az előirányzattól.

A bevételek tekintetében 8,8%-kal maradtunk el az előirányzathoz képest, melynek legfőbb oka, hogy a étkezési térítési díjak esetében – kiemelten az óvodában és a bölcsődében – egyre több az ingyenesen étkező. Ezt pedig egyelőre nem tudta ellensúlyozni a szociális étkezők, illetve a munkahelyi étkezők számának növekedése.

A finanszírozási bevételek is elmaradnak a tervezettől, melynek oka, hogy a Magyar Államkincstár által jóváhagyott 2016. évi beszámoló alapján jóval alacsonyabb a költségvetési maradvány igénybevétele, mint a tervezett, valamint összességében az intézményfinanszírozás is kevesebb. Az állami támogatás vonatkozásában viszont kedvező, hogy év végére összességében több normatívát kaptunk az év eleji normatíva igényléshez képest. Ennek oka

- az óvoda esetében a gyermeklétszám növekedése, így a működés támogatására és az óvodapedagógusok bértámogatására is több normatívát kaptunk
- a bölcsőde esetében szintén a gyermeklétszám növekedése, illetve új elem a bölcsőde kiegészítő támogatása
- a gyermekétkeztetés esetében az üzemeltetési támogatásra kaptunk magasabb összeget, szintén a létszám miatt.

Megnevezés	Tervezett (Ft)	Tény (Ft)
Óvodai nevelés, ellátás, illetve óvodaműködtetési feladat támogatása	39 607 316	41 584 540
Bölcsődei ellátás támogatása	3 977 505	9 715 705
Étkeztetés támogatása	15 377 394	13 853 160
Állami támogatás összesen	58 962 215	65 153 405

Kérem a Tisztelt Társulási Tanácsot, hogy az előterjesztést megtárgyalni és az alábbi határozatot meghozni szíveskedjenek.

Határozati javaslat

a Ságvári Bóbita Óvoda és Bölcsőde

2017. évi költségvetésének végrehajtásáról szóló beszámoló elfogadásáról

A Ságvár és Környéke Önkormányzati Feladatellátó Társulás Társulási Tanácsa a Ságvári Bóbita Óvoda és Bölcsőde 2017. évi költségvetését 96.151.787 Ft teljesített bevétellel, 96.126.177 Ft teljesített kiadással és 559.672 Ft záró pénzkészlettel az előterjesztés mellékletei alapján elfogadja.

Határidő: értelem szerint

Felelős: Szabóné Szóládi Tünde intézményvezető

Ságvár, 2018. május 8.



Szabóné Szóládi Tünde s.k.
Intézményvezető

K1-K8. Költségvetési kiadások**Ságvári Bóbita Óvoda és Bölcsőde 2017. évi költségvetési kiadásai**

Sor- szám	Rovat megnevezése	Rovat száma	Forint		
			Előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés
1.	2.	3.	4.	5.	6.
01	Törvény szerinti illetmények, munkabérek	K1101	52 650 000	51 138 099	51 138 099
02	Normatív jutalmak	K1102	775 000	905 000	905 000
03	Céjjuttatás, projektpremium	K1103	0	0	0
04	Készenléti, ügyeleti, helyettesítési díj, túlóra, túlszolgálat	K1104	0	0	0
05	Végkielégítés	K1105	0	0	0
06	Jubileumi jutalom	K1106	1 940 000	1 940 000	1 939 500
07	Béren kívüli juttatások	K1107	2 215 000	0	0
08	Ruházati költségtérítés	K1108	0	0	0
09	Közlekedési költségtérítés	K1109	740 000	653 362	653 362
10	Egyéb költségtérítések	K1110	230 000	229 000	229 000
11	Lakhatási támogatások	K1111	0	0	0
12	Szociális támogatások	K1112	0	0	0
13	Foglalkoztatottak egyéb személyi juttatásai	K1113	150 000	573 368	573 368
14	<i>Foglalkoztatottak személyi juttatásai (=01+...+13)</i>	K11	58 700 000	55 438 829	55 438 329
15	Választott tisztségviselők juttatásai	K121	0	0	0
16	Munkavégzésre irányuló egyéb jogviszonyban nem saját foglalkoztatottnak fizetett juttatások	K122	0	0	0
17	Egyéb külső személyi juttatások	K123	0	2 187	0
18	<i>Külső személyi juttatások (=15+16+17)</i>	K12	0	2 187	0
19	Személyi juttatások (=14+18)	K1	58 700 000	55 441 016	55 438 329
20	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	K2	13 275 000	13 436 093	13 436 093
21	Szakmai anyagok beszerzése	K311	415 000	389 700	389 700
22	Üzemeltetési anyagok beszerzése	K312	15 585 000	17 339 647	16 725 918
23	Árubeszerzés	K313	0	0	0
24	<i>Készletbeszerzés (=21+22+23)</i>	K31	16 000 000	17 729 347	17 115 618
25	Informatikai szolgáltatások igénybevétele	K321	40 000	105 118	105 118
26	Egyéb kommunikációs szolgáltatások	K322	130 000	114 787	102 291
27	<i>Kommunikációs szolgáltatások (=25+26)</i>	K32	170 000	219 905	207 409
28	Közüzemi díjak	K331	1 700 000	2 227 348	2 040 968
29	Vásárolt ételmezés	K332	300 000	0	0
30	Bérfeti és lízing díjak	K333	0	0	0
31	Karbantartási, kisjavítási szolgáltatások	K334	700 000	646 925	646 925
32	Közvetített szolgáltatások	K335	0	0	0
33	Szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások	K336	400 000	244 968	244 968
34	Egyéb szolgáltatások	K337	820 000	817 238	774 378
35	<i>Szolgáltatási kiadások (=28+...+34)</i>	K33	3 920 000	3 936 479	3 707 239
36	Kiküldetések kiadásai	K341	60 000	84 045	84 045
37	Reklám- és propagandakiadások	K342	0	0	0
38	<i>Kiküldetések, reklám- és propagandakiadások (=36+37)</i>	K34	60 000	84 045	84 045
39	Működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó	K351	4 495 000	4 227 657	4 056 450
40	Fizetendő általános forgalmi adó	K352	1 700 000	1 362 000	1 362 000
41	Kamatkiadások	K353	0	0	0
42	Egyéb pénzügyi műveletek kiadásai	K354	0	0	0
43	Egyéb dologi kiadások	K355	140 000	133 185	133 185
44	<i>Különbféle befizetések és egyéb dologi kiadások (=39+...+43)</i>	K35	6 335 000	5 722 842	5 551 635
45	Dologi kiadások (=24+27+35+38+44)	K3	26 485 000	27 692 618	26 665 946
46	Társadalombiztosítási ellátások	K41	0	0	0
47	Családi támogatások	K42	0	0	0
48	Pénzbeli kárpótlások, kártérítések	K43	0	0	0
49	Betegséggel kapcsolatos (nem társadalombiztosítási) ellátások	K44	0	0	0
50	Foglalkoztatással, munkanélküliséggel kapcsolatos ellátások	K45	0	0	0
51	Lakhatással kapcsolatos ellátások	K46	0	0	0
52	Intézményi ellátottak pénzbeli juttatásai	K47	0	0	0
53	Egyéb nem intézményi ellátások	K48	0	0	0
54	Ellátottak pénzbeli juttatásai (=46+...+53)	K4	0	0	0
55	Nemzetközi kötelezettségek	K501	0	0	0
56	A helyi önkormányzatok előző évi elszámolásából származó kiadások	K5021	0	0	0
57	A helyi önkormányzatok törvényi előíráson alapuló befizetései	K5022	0	0	0

K1-K8. Költségvetési kiadások

Ságvári Bóbita Óvoda és Bölcsőde 2017. évi költségvetési kiadásai

Forint

Sor-szám	Rovat megnevezése	Rovat száma	Előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés
1.	2.	3.	4.	5.	6.
58	Egyéb elvonások, befizetések	K5023	0	0	0
59	Elvonások és befizetések (=56+57+58)	K502	0	0	0
60	Működési célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetés államháztartáson belülrre	K503	0	0	0
61	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson belülrre	K504	0	0	0
62	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztése államháztartáson belülrre	K505	0	0	0
63	Egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülrre	K506	0	0	0
64	Működési célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetés államháztartáson kívülrre	K507	0	0	0
65	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson kívülrre	K508	0	0	0
66	Árkiegészítések, ártámogatások	K509	0	0	0
67	Kamattámogatások	K510	0	0	0
68	Működési célú támogatások az Európai Uniónak	K511	0	0	0
69	Egyéb működési célú támogatások államháztartáson kívülrre	K512	0	0	0
70	Tartalékok	K513	0	0	0
71	Egyéb működési célú kiadások (=55+59+...+70)	K5	0	0	0
72	Immateriális javak beszerzése, létesítése	K61	0	0	0
73	Ingatlanok beszerzése, létesítése	K62	0	0	0
74	Informatikai eszközök beszerzése, létesítése	K63	135 000	11 803	11 803
75	Egyéb tárgyi eszközök beszerzése, létesítése	K64	205 000	326 673	326 673
76	Részeseések beszerzése	K65	0	0	0
77	Meglévő részeseések növeléséhez kapcsolódó kiadások	K66	0	0	0
78	Beruházási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó	K67	80 000	91 388	91 388
79	Beruházások (=72+...+78)	K6	420 000	429 864	429 864
80	Ingatlanok felújítása	K71	0	0	0
81	Informatikai eszközök felújítása	K72	0	0	0
82	Egyéb tárgyi eszközök felújítása	K73	55 000	122 791	122 791
83	Felújítási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó	K74	15 000	33 154	33 154
84	Felújítások (=80+...+83)	K7	70 000	155 945	155 945
85	Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetés államháztartáson belülrre	K81	0	0	0
86	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson belülrre	K82	0	0	0
87	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztése államháztartáson belülrre	K83	0	0	0
88	Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülrre	K84	0	0	0
89	Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetés államháztartáson kívülrre	K85	0	0	0
90	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson kívülrre	K86	0	0	0
91	Lakástámogatás	K87	0	0	0
92	Felhalmozási célú támogatások az Európai Uniónak	K88	0	0	0
93	Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson kívülrre	K89	0	0	0
94	Egyéb felhalmozási célú kiadások (=85+...+93)	K8	0	0	0
95	Költségvetési kiadások (=19+20+45+54+71+79+84+94)	K1-K8	98 950 000	97 155 536	96 126 177

B1-B7. Költségvetési bevételek

Ságvári Bóbita Óvoda és Bölcsőde 2017. évi költségvetési bevételei

Forint					
Sor-szám	Rovat megnevezése	Rovat száma	Előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés
1.	2.	3.	4.	5.	6.
40	Általános forgalmi adó visszatérítése	B407	0	0	0
41	Befektetett pénzügyi eszközökből származó bevételek	B4081	0	0	0
42	Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek	B4082	5 000	5 000	378
43	<i>Kamatbevételek és más nyereségjellegű bevételek (=41+42)</i>	<i>B408</i>	<i>5 000</i>	<i>5 000</i>	<i>378</i>
44	Részesedésekből származó pénzügyi műveletek bevételei	B4091	0	0	0
45	Más egyéb pénzügyi műveletek bevételei	B4092	0	0	0
46	<i>Egyéb pénzügyi műveletek bevételei (=44+45)</i>	<i>B409</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
47	Biztosító által fizetett kártérítés	B410	0	0	0
48	Egyéb működési bevételek	B411	5 000	637 761	1 424 430
49	Működési bevételek (=34+...+40+43+46+47+48)	B4	15 885 000	15 492 930	14 489 181
50	Immateriális javak értékesítése	B51	0	0	0
51	Ingatlanok értékesítése	B52	0	0	0
52	Egyéb tárgyi eszközök értékesítése	B53	0	0	0
53	Részesedések értékesítése	B54	0	0	0
54	Részesedések megszűnéséhez kapcsolódó bevételek	B55	0	0	0
55	Felhalmozási bevételek (=50+...+54)	B5	0	0	0
56	Működési célú garancia- és kezességvállalásból származó megtérülések államháztartáson kívülről	B61	0	0	0
57	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése az Európai Uniótól	B62	0	0	0
58	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése kormányoktól és más nemzetközi szervezetektől	B63	0	0	0
59	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson kívülről	B64	0	0	0
60	Egyéb működési célú átvett pénzeszközök	B65	0	0	0
61	Működési célú átvett pénzeszközök (=56+...+60)	B6	0	0	0
62	Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó megtérülések államháztartáson kívülről	B71	0	0	0
63	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése az Európai Uniótól	B72	0	0	0
64	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése kormányoktól és más nemzetközi szervezetektől	B73	0	0	0
65	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson kívülről	B74	0	0	0
66	Egyéb felhalmozási célú átvett pénzeszközök	B75	0	0	0
67	Felhalmozási célú átvett pénzeszközök (=62+...+66)	B7	0	0	0
68	Költségvetési bevételek (=13+19+33+49+55+61+67)	B1-B7	15 885 000	15 492 930	14 489 181

B1-B7. Költségvetési bevételek

Ságvári Bóbita Óvoda és Bölcsőde 2017. évi költségvetési bevételei

Sor- szám	Rovat megnevezése	Rovat száma	Forint		Teljesítés
			Előirányzat	Módosított előirányzat	
1.	2.	3.	4.	5.	6.
01	Helyi önkormányzatok működésének általános támogatása	B111	0	0	0
02	Települési önkormányzatok egyes köznevelési feladatainak támogatása	B112	0	0	0
03	Települési önkormányzatok szociális gyermekjóléti és gyermekétkeztetési feladatainak támogatása	B113	0	0	0
04	Települési önkormányzatok kulturális feladatainak támogatása	B114	0	0	0
05	Működési célú költségvetési támogatások és kiegészítő támogatások	B115	0	0	0
06	Elszámolásból származó bevételek	B116	0	0	0
07	<i>Önkormányzatok működési támogatásai (=01+...+06)</i>	<i>B11</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
08	Elvonások és befizetések bevételei	B12	0	0	0
09	Működési célú garancia- és kezességvállalásból származó megtérülések államháztartáson belülről	B13	0	0	0
10	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson belülről	B14	0	0	0
11	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele államháztartáson belülről	B15	0	0	0
12	Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről	B16	0	0	0
13	Működési célú támogatások államháztartáson belülről (=07+...+12)	B1	0	0	0
14	Felhalmozási célú önkormányzati támogatások	B21	0	0	0
15	Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó megtérülések államháztartáson belülről	B22	0	0	0
16	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson belülről	B23	0	0	0
17	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele államháztartáson belülről	B24	0	0	0
18	Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei államháztartáson belülről	B25	0	0	0
19	Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről (=14+...+18)	B2	0	0	0
20	Magánszemélyek jövedelemadói	B311	0	0	0
21	Társaságok jövedelemadói	B312	0	0	0
22	<i>Jövedelemadók (=20+21)</i>	<i>B31</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
23	Szociális hozzájárulási adó és járulékok	B32	0	0	0
24	Bérhez és foglalkoztatáshoz kapcsolódó adók	B33	0	0	0
25	Vagyon típusú adók	B34	0	0	0
26	Értékesítési és forgalmi adók	B351	0	0	0
27	Fogyasztási adók	B352	0	0	0
28	Pénzügyi monopóliumok nyereségét terhelő adók	B353	0	0	0
29	Gépjárműadók	B354	0	0	0
30	Egyéb áruhasználati és szolgáltatási adók	B355	0	0	0
31	<i>Termékek és szolgáltatások adói (=26+...+30)</i>	<i>B35</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
32	Egyéb közhatalmi bevételek	B36	0	0	0
33	Közhatalmi bevételek (=22+...+25+31+32)	B3	0	0	0
34	Készletértékesítés ellenértéke	B401	0	0	0
35	Szolgáltatások ellenértéke	B402	0	438 437	438 437
36	Közvetített szolgáltatások ellenértéke	B403	0	0	0
37	Tulajdonosi bevételek	B404	0	0	0
38	Ellátási díjak	B405	12 500 000	11 347 974	9 847 534
39	Kiszámlázott általános forgalmi adó	B406	3 375 000	3 063 758	2 778 402

B8. Finanszírozási bevételek

Ságvári Bóbita Óvoda és Bölcsőde 2017. évi finanszírozási bevételei

Sor- szám	Rovat megnevezése	Rovat száma	Forint		Teljesítés
			Előirányzat	Módosított előirányzat	
1.	2.	3.	4.	5.	6.
01	Hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök felvétele pénzügyi vállalkozástól	B8111	0	0	0
02	Likviditási célú hitelek, kölcsönök felvétele pénzügyi vállalkozástól	B8112	0	0	0
03	Rövid lejáratú hitelek, kölcsönök felvétele pénzügyi vállalkozástól	B8113	0	0	0
04	Hitel-, kölcsönfelvétel pénzügyi vállalkozástól (=01+02+03)	B811	0	0	0
05	Forgatási célú belföldi értékpapírok beváltása, értékesítése	B8121	0	0	0
06	Éven belüli lejáratú belföldi értékpapírok kibocsátása	B8122	0	0	0
07	Befektetési célú belföldi értékpapírok beváltása, értékesítése	B8123	0	0	0
08	Éven túli lejáratú belföldi értékpapírok kibocsátása	B8124	0	0	0
09	Belföldi értékpapírok bevételei (=05+...+08)	B812	0	0	0
10	Előző év költségvetési maradványának igénybevétele	B8131	833 754	67 092	67 092
11	Előző év vállalkozási maradványának igénybevétele	B8132	0	0	0
12	Maradvány igénybevétele (=10+11)	B813	833 754	67 092	67 092
13	Államháztartáson belüli megelőlegezések	B814	0	0	0
14	Államháztartáson belüli megelőlegezések törlesztése	B815	0	0	0
15	Központi, irányító szervi támogatás	B816	82 231 246	81 595 514	81 595 514
16	Lekötött bankbetétek megszüntetése	B817	0	0	0
17	Központi költségvetés sajátos finanszírozási bevételei	B818	0	0	0
18	Hosszú lejáratú tulajdonosi kölcsönök bevételei	B8191	0	0	0
19	Rövid lejáratú tulajdonosi kölcsönök bevételei	B8192	0	0	0
20	Tulajdonosi kölcsönök bevételei (=18+19)	B819	0	0	0
21	Belföldi finanszírozás bevételei (=04+09+12+...+17+20)	B81	83 065 000	81 662 606	81 662 606
22	Forgatási célú külföldi értékpapírok beváltása, értékesítése	B821	0	0	0
23	Befektetési célú külföldi értékpapírok beváltása, értékesítése	B822	0	0	0
24	Külföldi értékpapírok kibocsátása	B823	0	0	0
25	Hitelek, kölcsönök felvétele külföldi kormányoktól és nemzetközi szervezettől	B824	0	0	0
26	Hitelek, kölcsönök felvétele külföldi pénzintézetektől	B825	0	0	0
27	Külföldi finanszírozás bevételei (=22+...+26)	B82	0	0	0
28	Adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek bevételei	B83	0	0	0
29	Váltóbevételek	B84	0	0	0
30	Finanszírozási bevételek (=21+27+28+29)	B8	83 065 000	81 662 606	81 662 606

Ságvári Bóbita Óvoda és Bölcsőde 2017. évi bevételei és kiadásai mérlegszerűen

	A	B	C	D	E
1.	Kiemelt kiadási és bevételi előirányzatok	Sorszám	Előirányzat (Forint)	Módosított előirányzat (Forint)	Teljesítés (Forint)
2.	Személyi juttatások (K1)	01	58 700 000	55 441 016	55 438 329
3.	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó (K2)	02	13 275 000	13 436 093	13 436 093
4.	Dologi kiadások (K3)	03	26 485 000	27 692 618	26 665 946
5.	Ellátottak pénzbeli juttatásai (K4)	04	0	0	0
6.	Egyéb működési célú kiadások (K5)	05	0	0	0
7.	Beruházások (K6)	06	420 000	429 864	429 864
8.	Felújítások (K7)	07	70 000	155 945	155 945
9.	Egyéb felhalmozási célú kiadások (K8)	08	0	0	0
10.	KÖLTSÉGVETÉSI KIADÁSOK ÖSSZESEN: (01+...+08)	09	98 950 000	97 155 536	96 126 177
11.	Működési célú támogatások államháztartáson belülről (B1)	10	0	0	0
12.	Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről (B2)	11	0	0	0
13.	Közhatalmi bevételek (B3)	12	0	0	0
14.	Működési bevételek (B4)	13	15 885 000	15 492 930	14 489 181
15.	Felhalmozási bevételek (B5)	14	0	0	0
16.	Működési célú átvett pénzeszközök (B6)	15	0	0	0
17.	Felhalmozási célú átvett pénzeszközök (B7)	16	0	0	0
18.	KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN (10+...+16)	17	15 885 000	15 492 930	14 489 181
19.	FINANSZIROZÁSI KIADÁSOK (K9)	18	0	0	0
20.	Központi, irányító szervei támogatás (B816)	19	82 231 246	81 595 514	81 595 514
21.	Egyéb finanszírozási bevételek (B8 a B816 kivételével)	20	833 754	67 092	67 092
22.	FINANSZIROZÁSI BEVÉTELEK (19+20)	21	83 065 000	81 662 606	81 662 606

Ságvári Bóbita Óvoda és Bölcsőde 2017. évi stabilitási melléklete (2017-2020)
--

A	B	C	D	E	F	G
Sorszám		Megnevezés	2017	2018	2019	2020
1.	Kötelezettség megnevezése, azonosító adatai	/	/	/	/	/
	Futamidő/kezesség érvényesíthetőségi határidő	/	/	/	/	/
	Kötelezettség összesen		0	0	0	0
2.	Kötelezettség megnevezése, azonosító adatai	/	/	/	/	/
	Futamidő/kezesség érvényesíthetőségi határidő	/	/	/	/	/
	Kötelezettség összesen		0	0	0	0

Ságvári Bóbita Óvoda és Bölcsőde 2017. évi felújítási és felhalmozási kiadásai

	A	B	C	D	E	F
1.	K1-K8 Költségvetési kiadások szerinti sorszáma	Kiemelt előirányzat megnevezése	Rovatszám	Eredeti előirányzat (Forint)	Módosított előirányzat (Forint)	Teljesítés (Forint)
2.	1.	Immateriális javak beszerzése, létesítése	K61	0	0	0
3.	2.	Ingatlanok beszerzése, létesítése	K62	0	0	0
4.	3.	Informatikai eszközök beszerzése, létesítése	K63	135 000	11 803	11 803
5.	4.	Egyéb tárgyi eszközök beszerzése, létesítése	K64	205 000	326 673	326 673
6.	5.	Részesedések beszerzése	K65	0	0	0
7.	6.	Meglévő részesedések növeléséhez kapcsolódó kiadások	K66	0	0	0
8.	7.	Beruházási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó	K67	80 000	91 388	91 388
9.	8.	Beruházások (=K61+K67)	K6	420 000	429 864	429 864
10.	9.	Ingatlanok felújítása	K71	0	0	0
11.	10.	Informatikai eszközök felújítása	K72	0	0	0
12.	11.	Egyéb tárgyi eszközök felújítása	K73	55 000	122 791	122 791
13.	12.	Felújítási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó	K74	15 000	33 154	33 154
14.	13.	Felújítások (=K71+K74)	K7	70 000	155 945	155 945

Ságvári Bóbita Óvoda és Bölcsőde 2017. évi előirányzat-felhasználási ütemterve

Fő forint

1.	A Kiemelt kiadási és bevételi előirányzatok	B Sorszám	C Hónap												Q Teljesítés
			D	E	F	G	H	I	J	K	L	M	N		
			1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.	10.	11.	12.	
1.	Személyi juttatások (K1)	01	4 619 860	4 619 860	4 619 860	4 619 860	4 619 860	4 619 860	4 619 860	4 619 860	4 619 860	4 619 860	4 619 860	4 619 869	55 438 329
2.	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó (K2)	02	1 119 674	1 119 674	1 119 674	1 119 674	1 119 674	1 119 674	1 119 674	1 119 674	1 119 674	1 119 674	1 119 674	1 119 679	13 436 093
3.	Dologi kiadások (K3)	03	2 222 162	2 222 162	2 222 162	2 222 162	2 222 162	2 222 162	2 222 162	2 222 162	2 222 162	2 222 162	2 222 162	2 222 164	26 665 946
4.	Ellátottak pénzbeli juttatásai (K4)	04	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
5.	Egyéb működési célú kiadások (K5)	05	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
6.	Beruházások (K6)	06	6 980	0	70 670	0	17 262	0	70 620	6 190	0	14 990	116 997	126 155	429 864
7.	Felújítások (K7)	07	0	0	155 945	0	0	0	0	0	0	0	0	0	155 945
8.	Egyéb felhalmozási célú kiadások (K8)	08	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
9.	KÖLTSÉGVETÉSI KIADÁSOK ÖSSZESEN: (01+...+ 08)	09	7 965 676	7 961 696	8 188 311	7 961 696	7 978 958	7 961 696	8 032 316	7 967 886	7 961 696	7 976 686	8 078 693	8 087 867	96 126 177
10.	Működési célú támogatások államháztartáson belülről (B1)	10	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
11.	Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről (B2)	11	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
12.	Közhatalmi bevételek (B3)	12	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
13.	Működési bevételek (B4)	13	1 207 432	1 207 432	1 207 432	1 207 432	1 207 432	1 207 432	1 207 432	1 207 432	1 207 432	1 207 432	1 207 432	1 207 429	14 489 181
14.	Felhalmozási bevételek (B5)	14	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
15.	Működési célú átvett pénzeszközök (B6)	15	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
16.	Felhalmozási célú átvett pénzeszközök (B7)	16	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
17.	KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN (10+...+ 16)	17	1 235 782	1 235 782	1 235 782	1 235 782	1 235 782	1 235 782	1 235 782	1 235 782	1 235 782	1 235 782	1 235 782	1 235 780	14 489 181
18.	FINANSZÍROZÁSI KIADÁSOK (K9)	18	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
19.	Központi, irányító szervei támogatás (B816)	19	6 799 626	6 799 626	6 799 626	6 799 626	6 799 626	6 799 626	6 799 626	6 799 626	6 799 626	6 799 626	6 799 628	6 799 626	81 595 514
20.	Egyéb finanszírozási bevételek (B8 a B816 kivételével)	20	67 092	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	67 092
21.	FINANSZÍROZÁSI BEVÉTELEK (19+20)=(B8)	21	6 866 718	6 799 626	6 799 626	6 799 626	6 799 626	6 799 626	6 799 626	6 799 626	6 799 626	6 799 626	6 799 628	6 799 626	81 662 606

Ságvári Bóbita Óvoda és Bölcsőde 2017. évi gördülő költségvetése (2017-2018-2019-2020)

Forint

1.	A Kiemelt kiadási és bevételi előirányzatok	B Sorszám	Év			
			C	D	E	F
			2017	2018	2019	2020
2.	Személyi juttatások (K1)	01	55 438 329	58 210 245	61 120 758	64 176 796
3.	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó (K2)	02	13 436 093	14 107 898	14 813 293	15 553 957
4.	Dologi kiadások (K3)	03	26 665 946	27 999 243	29 399 205	30 869 166
5.	Ellátottak pénzbeli juttatásai (K4)	04	0	0	0	0
6.	Egyéb működési célú kiadások (K5)	05	0	0	0	0
7.	Beruházások (K6)	06	429 864	451 357	473 925	497 621
8.	Felújítások (K7)	07	155 945	163 742	171 929	180 526
9.	Egyéb felhalmozási célú kiadások (K8)	08	0	0	0	0
10.	KÖLTSÉGVETÉSI KIADÁSOK ÖSSZESEN: (01+...+ 08)	09	96 126 177	100 932 486	105 979 110	111 278 066
11.	Működési célú támogatások államháztartáson belülről (B1)	10	0	0	0	0
12.	Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről (B2)	11	0	0	0	0
13.	Közhatalmi bevételek (B3)	12	0	0	0	0
14.	Működési bevételek (B4)	13	14 489 181	15 213 640	15 974 322	16 773 038
15.	Felhalmozási bevételek (B5)	14	0	0	0	0
16.	Működési célú átvett pénzeszközök (B6)	15	0	0	0	0
17.	Felhalmozási célú átvett pénzeszközök (B7)	16	0	0	0	0
18.	KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN (10+...+ 16)	17	14 489 181	15 213 640	15 974 322	16 773 038
19.	FINANSZÍROZÁSI KIADÁSOK (K9)	18	0	0	0	0
20.	Központi, irányító szervei támogatás (B816)	19	81 595 514	85 675 290	89 959 054	94 457 007
21.	Egyéb finanszírozási bevételek (B8 a B816 kivételével)	20	67 092	70 447	73 969	77 667
22.	FINANSZÍROZÁSI BEVÉTELEK (19+20)=(B8)	21	81 662 606	85 745 736	90 033 023	94 534 674

Ságvári Bóbita Óvoda és Bölcsőde 2017. évi vagyonkimutatása

	Megnevezés	Immateriális javak	Ingtatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok	Gépek, berendezések, felszerelések, járművek	Tenyészállatok	Összesen (=3+4+5+6)
1	2	3	4	5	6	7
1	Tárgyévi nyitó állomány (előző évi záró állomány)	54 165	40 295 039	10 335 744	0	50 684 948
2	Beruházásokból, felújításokból aktivált érték	0	0	461 267	0	461 267
3	Egyéb növekedés	0	0	0	0	0
4	Összes növekedés (=2+3)	0	0	461 267	0	461 267
5	Egyéb csökkenés	0	0	0	0	0
6	Összes csökkenés (=5)	0	0	0	0	0
7	Bruttó érték összesen (=1+4-6)	54 165	40 295 039	10 797 011	0	51 146 215
8	Terv szerinti értékcsökkenés nyitó állománya	54 165	8 536 366	5 729 885	0	14 320 416
9	Terv szerinti értékcsökkenés növekedése	0	728 460	1 836 277	0	2 564 737
10	Terv szerinti értékcsökkenés csökkenése	0	0	0	0	0
11	Terv szerinti értékcsökkenés záró állománya (=8+9-10)	54 165	9 264 826	7 566 162	0	16 885 153
12	Értékcsökkenés összesen (=11)	54 165	9 264 826	7 566 162	0	16 885 153
13	Eszközök nettó értéke (=7-12)	0	31 030 213	3 230 849	0	34 261 062

11. melléklet a/..... számú társulási tanácsi határozathoz

Ságvári Bóbita Óvoda és Bölcsőde 2017. évi maradványkimutatása

	Megnevezés	Összeg (Forint)
1	2	3
1	Alaptevékenység költségvetési bevételei	14 489 181
2	Alaptevékenység költségvetési kiadásai	96 126 177
3	Alaptevékenység költségvetési egyenlege (=1-2)	-81 636 996
4	Alaptevékenység finanszírozási bevételei	81 662 606
5	Alaptevékenység finanszírozási egyenlege (4)	81 662 606
6	Alaptevékenység maradványa (=1±5)	25 610
7	Összes maradvány (=6)	25 610
8	Alaptevékenység szabad maradványa	25 610

Ságvár és Környéke Önkormányzati Feladatellátó Társulás

Társulási Tanácsa

✉ 8654 Ságvár, Fő utca 16.

☎ 84/580-022

Fax: 84/380-256

hivatal@sagvar.hu

ELŐTERJESZTÉS

**készült a Ságvár és Környéke Önkormányzati Feladatellátó Társulás
Társulási Tanácsának 2018. május 29-i társulási tanácsi ülésére**

3. napirendi pont: A Ságvár és Környéke Önkormányzati Feladatellátó Társulás 2017. évi költségvetésének módosítása

Az előterjesztést készítette: Vargáné Györe Rita gazdálkodási ügyintéző

Törvényességi szempontból ellenőrizte: Budainé Vajk Ildikó jegyző

Tárgyalás módja: nyílt ülésen

Elfogadás módja: minősített többséggel

Tisztelt Társulási Tanács!

A költségvetés elkészítése a Magyarország 2017. évi központi költségvetéséről szóló 2016. évi XC. törvény, az Államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I.11.) Kormányrendelet, az Államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény és annak végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII.31.) Kormányrendelet, a Közalkalmazottak jogállásáról szóló 1992. évi XXXIII. törvény, A munka törvénykönyvéről szóló 2012. évi I. törvény, valamint a Nemzeti köznevelésről szóló 2011. évi CXC. törvény figyelembevételével történt.

A Társulás 2017. évi feladata a házi segítségnyújtással kapcsolatos feladatok ellátása, valamint a Ságvári Bóbita Óvoda és Bölcsőde fenntartójaként az Intézmény működtetése.

A módosított előirányzat a zárszámadáshoz kapcsolódóan a kötelezettségvállalás és teljesítés adatokhoz került igazításra. A dologi kiadások módosított előirányzata a 2017. évi teljesítés adatok, valamint a vállalt kötelezettségvállalások figyelembevételével került megállapításra. A bevételek esetében a Ságvár Község Önkormányzatától átvett működési célú támogatás a teljesítés adatokhoz igazodik.

A *törvény szerinti illetmények* előirányzatának emelésére van szükség, mivel az eredeti előirányzat tervezésekor még nem számoltunk a közfoglalkoztatotti program indulásával. A *béren kívüli juttatás, a közlekedési- és az egyéb költségtérítés* összege a teljesítéshez igazodik. A *foglalkoztatottak egyéb személyi juttatásai* soron a közfoglalkoztatottak betegszabadságához kapcsolódó kiadások szerepelnek.

A közfoglalkoztatáshoz kapcsolódó személyi juttatások miatt a munkaadót terhelő járulékokat is emelni szükséges.

Fenti szempontok alapján a *személyi juttatások* módosított összege 6.236.798 Ft, a *munkaadót terhelő járulékok* összege pedig 1.375.982 Ft.

A dologi kiadások módosított előirányzata jelentősen meghaladja a tervezett összeget. A *karbantartási, kisjavítási szolgáltatások* (K334) rovat előirányzatát emelni szükséges, mivel az óvodai kazán javításának 102.770 Ft-os költsége, illetve az autóbusz javításának 358.918 Ft-os költsége év közben jelentkezett.

A *szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások* (K336) rovatról a tűz- és munkavédelmi szabályzatra tervezett 200.000 Ft nem került felhasználásra, így ez átcsoportosításra került a dologi kiadásokon belül.

Az egyéb dologi kiadások (K355) előirányzatát is emelni szükséges, melynek oka az év közben megfizetett bírságok, melyek az eredeti előirányzatban nem szerepelnek.

A dologi kiadások módosított előirányzatának összege így 3.621.806 Ft.

A módosításokat figyelembe véve a költségvetési kiadások főösszege 8.885.000 Ft-ról 11.234.586 Ft-ra emelkedik.

A finanszírozási kiadások között az Intézmény részére átadandó intézményfinanszírozás szerepel, melynek összege 82.231.246 Ft-ról 81.595.514 Ft-ra csökken. Ebből az összegből 66.703.485 Ft az állami támogatás, 14.892.029 Ft pedig a saját finanszírozás.

A Társulás összes kiadásának módosított összege 92.830.100 Ft, mely 1,9%-kal haladja meg az eredeti előirányzat összegét.

A bevételek tekintetében az alábbi módosított költségvetési (működési) bevétellel számolunk:

- B16 Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről (Ságvár Község Önkormányzatától): 92.537.581 Ft, melynek megoszlása:
 - Társulás állami támogatása: 3.889.000 Ft (2,5%-os csökkenés)
 - Társulás saját finanszírozása: 6.318.061 Ft (31,1%-os növekedés)
 - Intézmény állami támogatása: 66.703.485 Ft (13,1%-os növekedés)
 - Intézménynek átadandó intézményfinanszírozás (saját finanszírozás): 14.892.029 Ft (36%-os csökkenés)
 - közfoglalkoztatási támogatás: 735.006 Ft.
- A Társulás állami támogatásának megoszlása:
 - Óvodába bejáró gyermekek utaztatásának támogatása: 3.654.000 Ft (16%-os emelkedés)
 - Házi segítségnyújtás támogatása: 235.000 Ft (72%-os csökkenés)
- B408 Kamatbevétel: 5.000 Ft
- B411 Egyéb működési bevétel (kerekítési különbözet): 5.000 Ft

Az összes költségvetési bevétel módosított előirányzata 92.547.581 Ft.

A finanszírozási bevételek (B8) előirányzata is módosul: a B8131 rovaton szereplő előző évi költségvetési maradvány igénybevétele a Magyar Államkincstár által jóváhagyott 2016. évi beszámoló adatai alapján 282.519 Ft

A Társulás tervezett költségvetési hiánya 7.053.067 Ft (saját finanszírozás), mely 46,4%-kal, azaz 2.235.360 Ft-tal több az eredeti előirányzatnál. Ennek oka a fent már említett – be nem tervezett – kazán javítás, illetve autóbusz javítás költségei, a Magyar Államkincstár felé megfizetett bírságok, valamint a be nem tervezett közfoglalkoztatás bérköltsége, mivel a közfoglalkoztatási program 90%-os támogatottságú volt.

A többlet év közben már átadásra került a Társulás részére, így **jelenleg a társult önkormányzatoknak kiegészítő hozzájárulást nem kell biztosítaniuk.**

	Megnevezés	Eredeti előirányzat (Ft)	Módosított előirányzat (Ft)
1.	Költségvetési (működési) kiadás	8.885.000	11.234.586
2.	Finanszírozási kiadás (Intézménynek utalandó intézményfinanszírozás)	82.231.246	81.595.514
	ebből Intézmény állami támogatása	58.962.215	66.703.485
	ebből Intézmény saját finanszírozása	23.269.031	14.892.029
3.	Összes kiadás (1+2)	91.116.246	92.830.100

4.	Költségvetési (működési) bevétel	91.048.953	92.547.581
	ebből Társulás állami támogatása	3.990.000	3.889.000
	ebből Társulás saját finanszírozása	4.817.707	6.318.061
	ebből Intézmény állami támogatása	58.962.215	66.703.485
	ebből Intézmény saját finanszírozása	23.269.031	14.892.029
	ebből közfoglalkoztatási támogatás	0	735.006
	ebből egyéb működési bevétel	10.000	10.000
5.	Finanszírozási bevétel (pénzmaradvány)	67.293	282.519
6.	Összes bevétel (4+5)	91.116.246	92.830.100

A Társulás 2017. évi költségvetésének módosításakor figyelembe kellett venni, hogy mind a Társulás, mind az Óvoda állami támogatása Ságvár Község Önkormányzata részére kerül folyósításra. Az Óvoda és a Társulás működtetése feladatellátó társulás keretében történik, a fenntartó önkormányzatok a működtetéshez szükséges hozzájárulásokat Ságvár Község Önkormányzata részére utalják át. A hozzájárulásokat Ságvár Község Önkormányzata továbbutalja a Társulás részére, amely az Óvodára eső részt szintén továbbutalja a költségvetési szerv részére. Így a tervezés során nagy figyelmet kellett fordítani arra, hogy a társult települések hozzájárulásai a megfelelő helyre kerüljenek. Az önkormányzatok külön-külön hozzájárulást fizetnek a Társulásnak és az Óvodának, a hozzájárulás számításánál azt vettük figyelembe, hogy az állami támogatás ténylegesen melyik intézményt illeti.

Mindezek figyelembevételével a Ságvár és Környéke Önkormányzati Feladatellátó Társulás 2017. évi módosított költségvetésének kiadási és bevételi főösszege 92.830.100 Ft.

Kérem a Tisztelt Társulási Tanácsot, hogy az előterjesztést megtárgyalni, és az alábbi határozatot meghozni szíveskedjenek.

Határozati javaslat

a Ságvár és Környéke Önkormányzati Feladatellátó Társulás 2017. évi költségvetésének módosításáról

- (1) A Ságvár és Környéke Önkormányzati Feladatellátó Társulás Társulási Tanácsa a Társulás 2017. évi módosított költségvetésének főösszegét 92.830.100 Ft-ban határozza meg az előterjesztés szerint.
- (2) A társult Önkormányzatok hozzájárulása a Társulás működéséhez lakosságszám arányosan: (csak Társulás)

Település	Lakosság szám (fő)	Hozzájárulás eredeti összege (Ft)	Hozzájárulás módosított összege (Ft)
Ságvár	1.880	3.107.132	4.548.805
Som	721	1.191.618	1.744.515
Nyim	314	518.957	759.747
Összesen	2.915	4.817.707	7.053.067

Összesített táblázat, mely tartalmazza a Ságvári Bóbita Óvoda és Bölcsőde, valamint a Társulás részére nyújtott hozzájárulást is:

Település	Lakosság szám (fő)	Hozzájárulás eredeti összege (Ft)	Hozzájárulás módosított összege (Ft)
Ságvár	1.880	18.114.260	14.153.269
Som	721	6.947.011	5.427.929
Nyim	314	3.025.467	2.363.898
Összesen	2.915	28.086.738	21.945.096

- A társult önkormányzatok a hozzájárulást a gesztor önkormányzat - Ságvár Község Önkormányzata – részére teljesítik. Ságvár Község Önkormányzata a fenntartó – Ságvár és Környéke Önkormányzati Feladatellátó Társulás – részére utalja tovább a működési támogatást a határozat 11. melléklete szerinti finanszírozási terv alapján.
- (3) A Tanács a Társulás foglalkoztatottjai részére Cafetéria hozzájárulást nyújt a dolgozók által választott formában (készpénz kifizetés/SZÉP kártya/Erzsébet utalvány (étkezési, ajándék)/iskolakezdési támogatás/egészségpénztári hozzájárulás/önkéntes nyugdíjpénztári hozzájárulás), melynek összege évi bruttó 200.000 Ft/fő.
- (4) A Társulás a Társulás foglalkoztatottjai részére 2017. évben havonta 1.000 Ft/fő összegű bankszámla hozzájárulást ad, mely negyedévente a munkabérfizetés napján kerül átutalásra a dolgozók bankszámlájára.
- (5) A Tanács a Ságvár és Környéke Önkormányzati Feladatellátó Társulás 2017. évi létszámkeretét 2 főben állapítja meg a határozat 5. számú melléklete szerint.
- (6) A Tanács által jóváhagyott kiemelt előirányzatokon belül az átcsoportosításról a Társulási Tanács elnöke dönt saját hatáskörben.
- (7) A Társulás előző évi pénzmaradványát a Tanács a 2017. évi költségvetésébe bevonta.
- (8) A Tanács a Társulás 2017. évi módosított költségvetési kiadásait kiemelt előirányzatonként e határozat 1. számú mellék
- (9) A Tanács a Társulás 2017. évi módosított költségvetési bevételeit kiemelt előirányzatonként e határozat 2. számú melléklete szerint állapítja meg.
- (10) A Tanács a Társulás 2017. évi módosított finanszírozási bevételeit e határozat 3. számú melléklete szerint állapítja meg.
- (11) A Tanács a Társulás 2017. évi módosított finanszírozási kiadásait e határozat 4. számú melléklete szerint állapítja meg.

Határidő: értelem szerint

Felelős: Kecskés Gábor Elnök

Ságvár, 2018. május 9.



Kecskés Gábor
Elnök

K1-K8. Költségvetési kiadások

Ságvár és Környéke Önkormányzati Feladatellátó Társulás 2017. évi kiadási előirányzatai

1. számú módosítás

Sor-szám	Rovat megnevezése	Rovat száma	Forint	
			Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat
1.	2.	3.	4.	5.
01	Törvény szerinti illetmények, munkabérek	K1101	4 550 000	5 265 490
02	Normatív jutalmak	K1102	365 000	365 000
03	Céljuttatás, projektprémium	K1103	0	0
04	Készenléti, ügyeleti, helyettesítési díj, túlóra, túlszolgálat	K1104	0	0
05	Végkielégítés	K1105	0	0
06	Jubileumi jutalom	K1106	0	0
07	Béren kívüli juttatások	K1107	293 000	294 109
08	Ruházati költségtérítés	K1108	0	0
09	Közlekedési költségtérítés	K1109	258 000	258 000
10	Egyéb költségtérítések	K1110	24 000	24 000
11	Lakhatási támogatások	K1111	0	0
12	Szociális támogatások	K1112	0	0
13	Foglalkoztatottak egyéb személyi juttatásai	K1113	0	29 894
14	Foglalkoztatottak személyi juttatásai (=01+...+13)	K11	5 490 000	6 236 493
15	Választott tisztségviselők juttatásai	K121	0	0
16	Munkavégzésre irányuló egyéb jogviszonyban nem saját foglalkoztatottnak fizetett juttatások	K122	0	0
17	Egyéb külső személyi juttatások	K123	0	305
18	Külső személyi juttatások (=15+16+17)	K12	0	305
19	Személyi juttatások (=14+18)	K1	5 490 000	6 236 798
20	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	K2	1 180 000	1 375 982
21	Szakmai anyagok beszerzése	K311	20 000	0
22	Üzemeltetési anyagok beszerzése	K312	300 000	320 307
23	Árubeszerzés	K313	0	0
24	Készletbeszerzés (=21+22+23)	K31	320 000	320 307
25	Informatikai szolgáltatások igénybevétele	K321	0	0
26	Egyéb kommunikációs szolgáltatások	K322	30 000	33 695
27	Kommunikációs szolgáltatások (=25+26)	K32	30 000	33 695
28	Közüzemi díjak	K331	0	0
29	Vásárolt ételmezés	K332	0	0
30	Bérelti és lízing díjak	K333	0	0
31	Karbantartási, kisjavítási szolgáltatások	K334	350 000	599 668
32	Közvetített szolgáltatások	K335	0	0
33	Szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások	K336	620 000	420 700
34	Egyéb szolgáltatások	K337	400 000	412 846
35	Szolgáltatási kiadások (=28+...+34)	K33	1 370 000	1 433 214
36	Kiküldetések kiadásai	K341	10 000	10 929
37	Reklám- és propagandakiadások	K342	0	0
38	Kiküldetések, reklám- és propagandakiadások (=36+37)	K34	10 000	10 929
39	Működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó	K351	380 000	351 822
40	Fizetendő általános forgalmi adó	K352	0	0
41	Kamatkiadások	K353	0	0
42	Egyéb pénzügyi műveletek kiadásai	K354	0	0
43	Egyéb dologi kiadások	K355	105 000	1 471 839
44	Különféle befizetések és egyéb dologi kiadások (=39+...+43)	K35	485 000	1 823 661
45	Dologi kiadások (=24+27+35+38+44)	K3	2 215 000	3 621 806
46	Társadalombiztosítási ellátások	K41	0	0
47	Családi támogatások	K42	0	0
48	Pénzbeli karpótlások, kártérítések	K43	0	0
49	Betegséggel kapcsolatos (nem társadalombiztosítási) ellátások	K44	0	0
50	Foglalkoztatással, munkanélküliséggel kapcsolatos ellátások	K45	0	0
51	Lakhatással kapcsolatos ellátások	K46	0	0
52	Intézményi ellátottak pénzbeli juttatásai	K47	0	0
53	Egyéb nem intézményi ellátások	K48	0	0
54	Ellátottak pénzbeli juttatásai (=46+...+53)	K4	0	0
55	Nemzetközi kötelezettségek	K501	0	0
56	A helyi önkormányzatok előző évi elszámolásából származó kiadások	K5021	0	0
57	A helyi önkormányzatok törvényi előírás alapján alapuló befizetései	K5022	0	0
58	Egyéb elvonások, befizetések	K5023	0	0
59	Elvonások és befizetések (=56+57+58)	K502	0	0
60	Működési célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetés államháztartáson belülről	K503	0	0
61	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson belülről	K504	0	0
62	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztése államháztartáson belülről	K505	0	0
63	Egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülről	K506	0	0

64	Működési célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetés államháztartáson kívülre	K507	0	0
65	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson kívülre	K508	0	0
66	Árkiegészítések, ártámogatások	K509	0	0
67	Kamat támogatások	K510	0	0
68	Működési célú támogatások az Európai Uniónak	K511	0	0
69	Egyéb működési célú támogatások államháztartáson kívülre	K512	0	0
70	Tartalékok	K513	0	0
71	Egyéb működési célú kiadások (=55+59+...+70)	K5	0	0
72	Immateriális javak beszerzése, létesítése	K61	0	0
73	Ingatlanok beszerzése, létesítése	K62	0	0
74	Informatikai eszközök beszerzése, létesítése	K63	0	0
75	Egyéb tárgyi eszközök beszerzése, létesítése	K64	0	0
76	Részeselek beszerzése	K65	0	0
77	Meglévő részeselek növeléséhez kapcsolódó kiadások	K66	0	0
78	Beruházási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó	K67	0	0
79	Beruházások (=72+...+78)	K6	0	0
80	Ingatlanok felújítása	K71	0	0
81	Informatikai eszközök felújítása	K72	0	0
82	Egyéb tárgyi eszközök felújítása	K73	0	0
83	Felújítási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó	K74	0	0
84	Felújítások (=80+...+83)	K7	0	0
85	Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetés államháztartáson belülrre	K81	0	0
86	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson belülrre	K82	0	0
87	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztése államháztartáson belülrre	K83	0	0
88	Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülrre	K84	0	0
89	Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetés államháztartáson kívülre	K85	0	0
90	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson kívülre	K86	0	0
91	Lakástámogatás	K87	0	0
92	Felhalmozási célú támogatások az Európai Uniónak	K88	0	0
93	Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson kívülre	K89	0	0
94	Egyéb felhalmozási célú kiadások (=85+...+93)	K8	0	0
95	Költségvetési kiadások (=19+20+45+54+71+79+84+94)	K1-K8	8 885 000	11 234 586

B1-B7. Költségvetési bevételek**Ságvár és Környéke Önkormányzati Feladatellátó Társulás 2017. évi bevételi előirányzatai****1. számú módosítás**

Sor-szám	Rovat megnevezése	Rovat száma	Forint	
			Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat
1.	2.	3.	4.	5.
01	Helyi önkormányzatok működésének általános támogatása	B111	0	0
02	Települési önkormányzatok egyes köznevelési feladatainak támogatása	B112	0	0
03	Települési önkormányzatok szociális gyermekjóléti és gyermekétkeztetési feladatainak támogatása	B113	0	0
04	Települési önkormányzatok kulturális feladatainak támogatása	B114	0	0
05	Működési célú költségvetési támogatások és kiegészítő támogatások	B115	0	0
06	Elszámolásból származó bevételek	B116	0	0
07	Önkormányzatok működési támogatásai (=01+...+06)	B11	0	0
08	Elvonások és befizetések bevételei	B12	0	0
09	Működési célú garancia- és kezességvállalásból származó megtérülések államháztartáson belülről	B13	0	0
10	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson belülről	B14	0	0
11	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele államháztartáson belülről	B15	0	0
12	Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről	B16	91 038 953	92 537 581
13	Működési célú támogatások államháztartáson belülről (=07+...+12)	B1	91 038 953	92 537 581
14	Felhalmozási célú önkormányzati támogatások	B21	0	0
15	Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó megtérülések államháztartáson belülről	B22	0	0
16	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson belülről	B23	0	0
17	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele államháztartáson belülről	B24	0	0
18	Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei államháztartáson belülről	B25	0	0
19	Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről (=14+...+18)	B2	0	0
20	Magánszemélyek jövedelemadói	B311	0	0
21	Társaságok jövedelemadói	B312	0	0
22	Jövedelemadók (=20+21)	B31	0	0
23	Szociális hozzájárulási adó és járulékok	B32	0	0
24	Bérhez és foglalkoztatáshoz kapcsolódó adók	B33	0	0
25	Vagyon típusú adók	B34	0	0
26	Értékesítési és forgalmi adók	B351	0	0
27	Fogyasztási adók	B352	0	0
28	Pénzügyi monopóliumok nyereségét terhelő adók	B353	0	0
29	Gépjárműadók	B354	0	0
30	Egyéb áruhasználati és szolgáltatási adók	B355	0	0
31	Termékek és szolgáltatások adói (=26+...+30)	B35	0	0
32	Egyéb közhatalmi bevételek	B36	0	0
33	Közhatalmi bevételek (=22+...+25+31+32)	B3	0	0
34	Készletértékesítés ellenértéke	B401	0	0
35	Szolgáltatások ellenértéke	B402	0	0
36	Közvetített szolgáltatások ellenértéke	B403	0	0
37	Tulajdonosi bevételek	B404	0	0
38	Ellátási díjak	B405	0	0
39	Kiszámlázott általános forgalmi adó	B406	0	0
40	Általános forgalmi adó visszatérítése	B407	0	0
41	Befektetett pénzügyi eszközökből származó bevételek	B4081	0	0
42	Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek	B4082	5 000	5 000
43	Kamatbevételek és más nyereségjellegű bevételek (=41+42)	B408	5 000	5 000
44	Részeseledésekből származó pénzügyi műveletek bevételei	B4091	0	0
45	Más egyéb pénzügyi műveletek bevételei	B4092	0	0
46	Egyéb pénzügyi műveletek bevételei (=44+45)	B409	0	0
47	Biztosító által fizetett kártérítés	B410	0	0
48	Egyéb működési bevételek	B411	5 000	5 000
49	Működési bevételek (=34+...+40+43+46+...+48)	B4	10 000	10 000
50	Immateriális javak értékesítése	B51	0	0
51	Ingatlanok értékesítése	B52	0	0
52	Egyéb tárgyi eszközök értékesítése	B53	0	0
53	Részeseledések értékesítése	B54	0	0
54	Részeseledések megszűnéséhez kapcsolódó bevételek	B55	0	0

55	Felhalmozási bevételek (=50+...+54)	B5	0	0
56	Működési célú garancia- és kezességvállalásból származó megtérülések államháztartáson kívülről	B61	0	0
57	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése az Európai Uniótól	B62	0	0
58	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése kormányoktól és más nemzetközi szervezetektől	B63	0	0
59	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson kívülről	B64	0	0
60	Egyéb működési célú átvett pénzeszközök	B65	0	0
61	Működési célú átvett pénzeszközök (=56+...+60)	B6	0	0
62	Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó megtérülések államháztartáson kívülről	B71	0	0
63	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése az Európai Uniótól	B72	0	0
64	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése kormányoktól és más nemzetközi szervezetektől	B73	0	0
65	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson kívülről	B74	0	0
66	Egyéb felhalmozási célú átvett pénzeszközök	B75	0	0
67	Felhalmozási célú átvett pénzeszközök (=62+...+66)	B7	0	0
68	Költségvetési bevételek (=13+19+33+49+55+61+67)	B1-B7	91 048 953	92 547 581

K9. Finanszírozási kiadások**Ságvár és Környéke Önkormányzati Feladatellátó Társulás 2017. évi finanszírozási kiadásai****1. számú módosítás**

Forint

Sor-szám	Rovat megnevezése	Rovat száma	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat
1.	2.	3.	4.	5.
01	Hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök törlesztése pénzügyi vállalkozásnak	K9111	0	0
02	Likviditási célú hitelek, kölcsönök törlesztése pénzügyi vállalkozásnak	K9112	0	0
03	Rövid lejáratú hitelek, kölcsönök törlesztése pénzügyi vállalkozásnak	K9113	0	0
04	Hitel-, kölcsöntörlesztés államháztartáson kívülre (=01+02+03)	K911	0	0
05	Forgatási célú belföldi értékpapírok vásárlása	K9121	0	0
06	Befektetési célú belföldi értékpapírok vásárlása	K9122	0	0
07	Kincstárjegyek beváltása	K9123	0	0
08	Éven belüli lejáratú belföldi értékpapírok beváltása	K9124	0	0
09	Belföldi kötvények beváltása	K9125	0	0
10	Éven túli lejáratú belföldi értékpapírok beváltása	K9126	0	0
11	Belföldi értékpapírok kiadásai (=05+...+10)	K912	0	0
12	Államháztartáson belüli megelőlegezések folyósítása	K913	0	0
13	Államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetése	K914	0	0
14	Központi, irányító szervi támogatások folyósítása	K915	82 231 246	81 595 514
15	Pénzeszközök lekötött bankbetétként elhelyezése	K916	0	0
16	Pénzügyi lízing kiadásai	K917	0	0
17	Központi költségvetés sajátos finanszírozási kiadásai	K918	0	0
18	Hosszú lejáratú tulajdonosi kölcsönök kiadásai	K9191	0	0
19	Rövid lejáratú tulajdonosi kölcsönök kiadásai	K9192	0	0
20	Tulajdonosi kölcsönök kiadásai (=18+19)	K919	0	0
21	Belföldi finanszírozás kiadásai (=04+11+...+17+20)	K91	82 231 246	81 595 514
22	Forgatási célú külföldi értékpapírok vásárlása	K921	0	0
23	Befektetési célú külföldi értékpapírok vásárlása	K922	0	0
24	Külföldi értékpapírok beváltása	K923	0	0
25	Hitelek, kölcsönök törlesztése külföldi kormányoknak és nemzetközi szervezeteknek	K924	0	0
26	Hitelek, kölcsönök törlesztése külföldi pénzintézeteknek	K925	0	0
27	Külföldi finanszírozás kiadásai (=22+...+26)	K92	0	0
28	Adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek kiadásai	K93	0	0
29	Váltókiadások	K94	0	0
30	Finanszírozási kiadások (=21+27+28+29)	K9	82 231 246	81 595 514

B8 Finanszírozási bevételek**Ságvár és Környéke Önkormányzati Feladatellátó Társulás 2017. évi finanszírozási bevételei****1. számú módosítás**

Sor- szám	Rovat megnevezése	Forint		
		Rovat száma	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat
1.	2.	3.	4.	5.
01	Hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök felvétele pénzügyi vállalkozástól	B8111	0	0
02	Likviditási célú hitelek, kölcsönök felvétele pénzügyi vállalkozástól	B8112	0	0
03	Rövid lejáratú hitelek, kölcsönök felvétele pénzügyi vállalkozástól	B8113	0	0
04	Hitel-, kölcsönfelvétel pénzügyi vállalkozástól (=01+02+03)	B811	0	0
05	Forgatási célú belföldi értékpapírok beváltása, értékesítése	B8121	0	0
06	Even belüli lejáratú belföldi értékpapírok kibocsátása	B8122	0	0
07	Befektetési célú belföldi értékpapírok beváltása, értékesítése	B8123	0	0
08	Even túli lejáratú belföldi értékpapírok kibocsátása	B8124	0	0
09	Belföldi értékpapírok bevételei (=05+...+08)	B812	0	0
10	Előző év költségvetési maradványának igénybevétele	B8131	67 293	282 519
11	Előző év vállalkozási maradványának igénybevétele	B8132	0	0
12	Maradvány igénybevétele (=10+11)	B813	67 293	282 519
13	Allamháztartáson belüli megelőlegezések	B814	0	0
14	Allamháztartáson belüli megelőlegezések törlesztése	B815	0	0
15	Központi, irányító szervi támogatás	B816	0	0
16	Lekötött bankbetétek megszüntetése	B817	0	0
17	Központi költségvetés sajátos finanszírozási bevételei	B818	0	0
18	Hosszú lejáratú tulajdonosi kölcsönök bevételei	B8191	0	0
19	Rövid lejáratú tulajdonosi kölcsönök bevételei	B8192	0	0
20	Tulajdonosi kölcsönök bevételei (=18+19)	B819	0	0
21	Belföldi finanszírozás bevételei (=04+09+12+...+17+20)	B81	67 293	282 519
22	Forgatási célú külföldi értékpapírok beváltása, értékesítése	B821	0	0
23	Befektetési célú külföldi értékpapírok beváltása, értékesítése	B822	0	0
24	Külföldi értékpapírok kibocsátása	B823	0	0
25	Hitelek, kölcsönök felvétele külföldi kormányoktól és nemzetközi szervezetektől	B824	0	0
26	Hitelek, kölcsönök felvétele külföldi pénzintézetektől	B825	0	0
27	Külföldi finanszírozás bevételei (=22+...+26)	B82	0	0
28	Adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek bevételei	B83	0	0
29	Váltóbevételek	B84	0	0
30	Finanszírozási bevételek (=21+27+28+29)	B8	67 293	282 519

Ságvár és Környéke Önkormányzati Feladatellátó Társulás 2017. évi stabilitási melléklete 2017-2020
1. számú módosítás

Forint

A	B	C	D	E	F	G
Sorszám		Megnevezés	2017	2018	2019	2020
1.	Kötelezettség megnevezése, azonosító adatai					
	Futamidő/kezeség érvényesíthetőségi határidő					
	Kötelezettség összesen		0	0	0	0
2.	Kötelezettség megnevezése, azonosító adatai					
	Futamidő/kezeség érvényesíthetőségi határidő					
	Kötelezettség összesen		0	0	0	0

Ságvár és Környéke Önkormányzati Feladatellátó Társulás 2017. évi felújítási és felhalmozási kiadásai
1. számú módosítás

Forint

	A	B	C	D
	K1-K8 Költségvetési kiadások szerinti sorszáma	Kiemelt előirányzat megnevezése	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat
1.				
2.	1.	Immateriális javak beszerzése, létesítése K61	0	0
3.	2.	Ingatlanok beszerzése, létesítése K62	0	0
4.	3.	Informatikai eszközök beszerzése, létesítése K63	0	0
5.	4.	Egyéb tárgyi eszközök beszerzése, létesítése K64	0	0
6.	5.	Részesedések beszerzése K65	0	0
7.	6.	Meglévő részesedések növeléséhez kapcsolódó kiadások K66	0	0
8.	7.	Beruházási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó K67	0	0
9.	8.	Beruházások (=1+....7) K61-K67	0	0
10.	9.	Ingatlanok felújítása K71	0	0
11.	10.	Informatikai eszközök felújítása K72	0	0
12.	11.	Egyéb tárgyi eszközök felújítása K73	0	0
13.	12.	Felújítási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó K74	0	0
14.	13.	Felújítások (=9+...12) K71-K74	0	0

Ságvár és Környéke Önkormányzati Feladatellátó Társulás 2017. évi gördülő költségvetése (2017-2018-2019-2020)

1. számú módosítás

Forint

1.	A	B	C	D	E	F
	Kiemelt kiadási és bevételi előirányzatok	Sorszám	Év			
			2017	2018	2019	2020
1.	Személyi juttatások (K1)	01	6 236 798	6 548 638	6 876 070	7 219 873
2.	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó (K2)	02	1 375 982	1 444 781	1 517 020	1 592 871
3.	Dologi kiadások (K3)	03	3 621 806	3 802 896	3 993 041	4 192 693
4.	Ellátottak pénzbeli juttatásai (K4)	04	0	0	0	0
5.	Egyéb működési célú kiadások (K5)	05	0	0	0	0
6.	Beruházások (K6)	06	0	0	0	0
7.	Felújítások (K7)	07	0	0	0	0
8.	Egyéb felhalmozási célú kiadások (K8)	08	0	0	0	0
9.	KÖLTSÉGVETÉSI KIADÁSOK ÖSSZESEN: (1+...+ 08)	09	11 234 586	11 796 315	12 386 131	13 005 438
10.	Működési célú támogatások államháztartáson belülről (B1)	10	92 537 581	97 164 460	102 022 683	107 123 817
11.	Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről (B2)	11	0	0	0	0
12.	Közhatalmi bevételek (B3)	12	0	0	0	0
13.	Működési bevételek (B4)	13	10 000	10 500	11 025	11 576
14.	Felhalmozási bevételek (B5)	14	0	0	0	0
15.	Működési célú átvett pénzeszközök (B6)	15	0	0	0	0
16.	Felhalmozási célú átvett pénzeszközök (B7)	16	0	0	0	0
17.	KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN (10+...+ 16)	17	92 547 581	97 174 960	102 033 708	107 135 393
18.	Finanszírozási kiadások (K9)	18	81 595 514	85 675 290	89 959 054	94 457 007
19.	Központi, irányító szervi támogatás (B816)	19	0	0	0	0
20.	Egyéb finanszírozási bevételek (B8 a B816 kivételével)	20	282 519	296 645	311 477	327 051
21.	FINANSZIROZÁSI BEVÉTELEK (19+20)=(B8)	21	282 519	296 645	311 477	327 051

11. melléklet a/..... számú társulási tanácsi határozathoz

**Ságvár és Környéke Önkormányzati Feladatellátó Társulás 2017. évi finanszírozási terve
1. számú módosítás**

Sorszám	Dátum	Ságvártól működési támogatásként átvett összeg (Ft) Eredeti előirányzat	Ságvártól működési támogatásként átvett összeg (Ft) Módosított előirányzat
1.	2017.01.03	nettó munkabér	nettó munkabér
2.	2017.01.05	1 200 000	1 200 000
3.	2017.01.06	130 000	130 000
4.	2017.01.25	800 000	800 000
5.	2017.02.02	nettó munkabér	nettó munkabér
6.	2017.02.07	600 000	600 000
7.	2017.02.20	900 000	0
8.	2017.03.02	nettó munkabér	nettó munkabér
9.	2017.03.06	950 000	0
10.	2017.03.08	0	1 850 000
11.	2017.03.20	900 000	0
12.	2017.04.03	0	900 000
13.	2017.04.04	nettó munkabér	nettó munkabér
14.	2017.04.04	0	200 000
15.	2017.04.05	1 000 000	0
16.	2017.04.10	0	300 000
17.	2017.04.20	950 000	0
18.	2017.04.25	0	950 000
19.	2017.05.02	nettó munkabér	nettó munkabér
20.	2017.05.04	0	381 000
21.	2017.05.05	1 000 000	0
22.	2017.05.10	0	1 000 000
23.	2017.05.22	950 000	0
24.	2017.05.23	0	950 000
25.	2017.06.02	nettó munkabér	nettó munkabér
26.	2017.06.06	1 000 000	950 000
27.	2017.06.20	950 000	0
27.	2017.06.22	0	950 000
29.	2017.07.03	0	600 000
30.	2017.07.04	nettó munkabér	nettó munkabér
31.	2017.07.05	1 000 000	0
32.	2017.07.20	950 000	0
33.	2017.08.02	nettó munkabér	nettó munkabér
34.	2017.08.07	1 000 000	600 000
35.	2017.08.21	950 000	0
36.	2017.08.22	0	1 500 000
37.	2017.09.05	nettó munkabér	nettó munkabér
38.	2017.09.05	1 000 000	0
39.	2017.09.12	0	1 800 000
40.	2017.09.20	950 000	0
41.	2017.09.29	0	150 000
42.	2017.10.03	nettó munkabér	nettó munkabér
43.	2017.10.05	1 000 000	200 000
44.	2017.10.16	0	600 000
45.	2017.11.02	nettó munkabér	nettó munkabér
46.	2017.11.06	1 000 000	500 000
47.	2017.11.20	1 300 000	1 000 000
48.	2017.12.05	nettó munkabér	nettó munkabér
49.	2017.12.05	1 100 000	600 000
50.	2017.12.11	0	832 000
51.	2017.12.14	0	600 000

**Ságvár és Környéke Önkormányzati Feladatellátó Társulás
Társulási Tanácsa**

✉ 8654 Ságvár, Fő utca 16.

☎ 84/580-022

Fax: 84/380-256

hivatal@sagvar.hu

Előterjesztés.

**amely készült a Ságvár és Környéke Önkormányzati Feladatellátó Társulás
Társulási Tanácsának 2018. május 29-i társulási tanácsi ülésére**

4. napirendi pont: A Ságvár és Környéke Önkormányzati Feladatellátó Társulás 2017. évi zárszámadásának elfogadása

Az előterjesztést készítette: Vargáné Györe Rita gazdálkodási ügyintéző

Törvényességi szempontból ellenőrizte: Budainé Vajk Ildikó jegyző

Tárgyalás módja: nyílt ülésen

Elfogadás módja: minősített többséggel

Tisztelt Társulási Tanács!

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.) az önkormányzatok zárszámadásával kapcsolatban az alábbiakat írja elő:

- A helyi önkormányzat költségvetésének végrehajtására vonatkozó zárszámadási rendelet tervezetét a jegyző készíti elő és a polgármester terjeszti a képviselő-testület elé úgy, hogy az a képviselő-testület elé terjesztését követő harminc napon belül, de legkésőbb a költségvetési évet követő ötödik hónap utolsó napjáig hatályba lépjen.
- A zárszámadási rendelet tervezetével együtt a képviselő-testület részére tájékoztatásul be kell nyújtani a kincstár 68/A. § szerinti ellenőrzése keretében a helyi önkormányzat éves költségvetési beszámolójával kapcsolatosan elkészített jelentését.
- A zárszámadási rendelettervezet előterjesztésekor a képviselő-testület részére tájékoztatásul a következő mérlegeket és kimutatásokat kell bemutatni:
 - a) a 24. § (4) bekezdése szerinti mérlegeket, kimutatásokat azzal, hogy az előirányzat felhasználási terven a pénzeszközök változásának bemutatását kell érteni, (a helyi önkormányzat költségvetési mérlegét közgazdasági tagolásban, előirányzat felhasználási tervét, a többéves kihatással járó döntések számszerűsítését évenkénti bontásban és összesítve, a közvetett támogatásokat - így különösen adóelengedéseket, adókedvezményeket - tartalmazó kimutatást, és a 29/A. § szerinti tervszámoknak megfelelően a költségvetési évet követő három év tervezett bevételi előirányzatainak és kiadási előirányzatainak keretszámait főbb csoportokban, és a 29/A. § szerinti tervszámoktól történő esetleges eltérés indokait),
 - b) a helyi önkormányzat adósságának állományát lejárata, a Gst. 3. §-a szerinti adósságot keletkeztető ügyletek, bel- és külföldi irányú kötelezettségek szerinti bontásban,
 - c) a vagyonkimutatást, és
 - d) a helyi önkormányzat tulajdonában álló gazdálkodó szervezetek működéséből származó kötelezettségeket, a részesedések alakulását.
- A nemzeti önkormányzat és a társulás zárszámadásának megalkotására az (1) és (2) bekezdést kell alkalmazni a 26. § (1) bekezdésében meghatározott eltérésekkel.
- A térségi fejlesztési tanács zárszámadásának megalkotására az (1) és (2) bekezdés rendelkezéseit kell alkalmazni, azzal, hogy zárszámadási rendeleten zárszámadási határozatot kell érteni, a képviselő-testület hatáskörét a térségi fejlesztési tanács tagjai gyakorolják, a polgármester részére meghatározott feladatokat a térségi fejlesztési tanács elnöke, a jegyző részére meghatározott feladatokat a térségi fejlesztési tanács munkaszervezetének vezetője látja el.

A Társulás 2017. évi gazdálkodásáról szóló beszámoló határidőben benyújtásra került a Magyar Államkincstár felé. Az Áht. 91. § (1) bekezdésében szereplő kincstári ellenőrzés keretén belül a helyi önkormányzat éves költségvetési beszámolójával kapcsolatosan elkészített jelentést nem tudjuk csatolni az előterjesztés mellé, mert az előterjesztés elkészítésének és az anyag kiküldésének időpontjában azt a Magyar Államkincstár nem juttatta el részünkre. Amennyiben a testületi ülés időpontjáig megkapjuk a jelentést, a testületi ülésen ismertetésre kerül.

Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 111/A. §-a alapján ha a helyi önkormányzat a költségvetési évre vonatkozóan nem rendelkezik elfogadott költségvetéssel, nem fogadja el a költségvetési évet megelőző évre vonatkozó zárszámadását, államháztartási beszámolási kötelezettségének vagy vagyon-nyilvántartási kötelezettségének nem tesz eleget, a részére járó egyes támogatások folyósítása az államháztartásról szóló törvényben meghatározottak szerint felfüggesztésre kerül.

A Ságvár és Környéke Önkormányzati Feladatellátó Társulás feladata a házi segítségnyújtás biztosítása, valamint a Ságvári Bóbita Óvoda és Bölcsőde működtetése.

2017. évben az előző évekhez hasonlóan szigorú takarékoság mellett gazdálkodtunk, így ennek köszönhetően a 2017. évi költségvetési határozat módosítás keretei között maradtunk.

A Társulás teljesített bevétele 92.820.252 Ft, melyből 92.537.733 Ft költségvetési bevétel, 282.519 Ft pedig finanszírozási bevétel.

A költségvetési bevételek megoszlása:

- egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülről (Ságvár Község Önkormányzatától): 92.537.581 Ft
- kamatbevétel: 152 Ft

Az egyéb működési célú támogatás megoszlása:

- Társulás állami támogatása: 3.889.000 Ft
- Társulás saját finanszírozása: 6.318.061 Ft
- Intézmény (Bóbita) állami támogatása: 66.703.485 Ft
- Intézménynek (Bóbita) átadandó intézményfinanszírozás (saját finanszírozás): 14.892.029 Ft
- közfoglalkoztatási támogatás: 735.006 Ft.

A Társulás állami támogatásának megoszlása:

- bejáró gyermekek utaztatására kapott támogatás: 3.654.000 Ft
- házi segítségnyújtásra kapott támogatás: 235.000 Ft.

A finanszírozási bevételek között az előző évi költségvetési maradvány igénybevétele szerepel a Magyar Államkincstár által jóváhagyott 2016. évi beszámoló szerinti 282.519 Ft összegben.

A Ságvár és Környéke Önkormányzati Feladatellátó Társulás teljesített bevételei:

Rovat	Megnevezés	2016. év (Ft)	2017. év (Ft)	Változás (2017/2016) (%)
B1	Működési célú támogatások áh-n belülről	85 834 273	92 537 581	107,8
B2	Felhalmozási célú támogatások áh-n belülről	0	0	0
B3	Közhatalmi bevételek	0	0	0
B4	Működési bevételek	39 828	152	0,4
B5	Felhalmozási bevételek	0	0	0
B6	Működési célú átvett pénzeszközök	0	0	0

B7	Felhalmozási célú átvett pénzeszközök	0	0	0
	Költségvetési bevételek összesen	85 874 101	92 537 733	107,8
B8131	Előző év költségvetési maradványának igénybevétele	1 072 000	282 519	26,3
B8	Finanszírozási bevételek összesen	1 072 000	282 519	26,3
	Bevételek összesen	86 946 101	92 820 252	106,8

A Társulás teljesített kiadása 92.143.897 Ft, mely az alábbiak szerint alakult: személyi juttatások 5.816.258 Ft, munkaadót terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó 1.229.403 Ft, dologi kiadások 3.502.722 Ft, finanszírozási kiadás 81.595.514 Ft.

A személyi juttatások vonatkozásában a törvény szerinti illetmények meghaladták az előirányzatot, mivel a közfoglalkoztatási program indítása és így a közfoglalkoztatotti bér nem került tervezésre, mivel év elején nem állt rendelkezésre a megfelelő információ a programról. Az állandó dolgozóknak adott jutalom számfejtése 2017. december hónapban történt meg, így ennek teljesítése áthúzódott 2018 évre.

A közfoglalkoztatási program miatt a *munkaadókat terhelő járulékok* is változtak.

A dologi kiadások teljesített összege jelentősen meghaladja a tervezett összeget. A *karbantartási, kisjavítási szolgáltatások* (K334) rovat esetében év közben felmerült, előre nem tervezett kiadás volt az óvodai kazán javításának 102.770 Ft-os költsége, illetve az autóbusz javításának 358.918 Ft-os költsége.

A *szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások* (K336) rovatról a tűz- és munkavédelmi szabályzatra tervezett 200.000 Ft nem került felhasználásra, így ez átcsoportosításra került a dologi kiadásokon belül.

Az *egyéb dologi kiadások* (K355) teljesítése is jóval meghaladja az előirányzat összegét, melynek oka az év közben megfizetett bírságok, melyek az eredeti előirányzatban nem szerepelnek.

A dologi kiadások tekintetében 58,1%-kal haladtuk túl az eredeti előirányzatot, a módosított előirányzatot viszont nem léptük túl.

Beruházás, illetve felújítás 2017. évben nem történt.

A *finanszírozási kiadások* között az Intézmény részére átadott intézményfinanszírozás szerepel, melynek összege 81.595.514 Ft. Ebből az összegből 66.703.485 Ft az állami támogatás, 14.892.029 Ft pedig a saját finanszírozás.

A Ságvár és Környéke Önkormányzati Feladatellátó Társulás teljesített kiadásai:

Rovat	Megnevezés	2016. év (Ft)	2017. év (Ft)	Változás (2017/2016) (%)
K1	Személyi juttatások	5 887 577	5 816 258	98,8
K2	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	1 520 059	1 229 403	80,9
K3	Dologi kiadások	2 775 579	3 502 722	126,2
K4	Ellátottak pénzbeli juttatásai	0	0	0,0
K5	Egyéb működési célú kiadások	0	0	0,0
K6	Beruházások	0	0	0,0
K7	Felújítások	0	0	0,0
K8	Egyéb felhalmozási célú kiadások	0	0	0,0
	Költségvetési kiadások összesen	10 183 215	10 548 383	103,6
K91	Belföldi finanszírozás kiadásai	76 480 367	81 595 514	106,7

	Finanszírozási kiadások összesen	76 480 367	81 595 514	106,7
	Kiadások összesen	86 663 582	92 143 897	106,3

A Társulás 2017. évi teljesített bevételei és kiadásai (összesítő táblázat):

1.	Költségvetési (működési) kiadás	10 548 383
2.	Finanszírozási kiadás (Intézménynek utalandó intézményfinanszírozás)	81 595 514
	ebből Intézmény állami támogatása	66 703 485
	ebből Intézmény saját finanszírozása	14 892 029
3.	Összes kiadás (1+2)	92 143 897
4.	Költségvetési (működési) bevétel	92 537 733
	ebből Társulás állami támogatása	3 889 000
	ebből Társulás saját finanszírozása	6 318 061
	ebből Intézmény állami támogatása	66 703 485
	ebből Intézmény saját finanszírozása	14 892 029
	ebből közfoglalkoztatási támogatás	735 006
	ebből egyéb működési bevétel	152
5.	Finanszírozási bevétel (pénzmaradvány)	282 519
6.	Összes bevétel (4+5)	92 820 252

A Ságvár és Környéke Önkormányzati Feladatellátó Társulás 2017. évi *alaptevékenység szabad maradványa* 676.355 Ft.

A 2017.12.31-i záró pénzkészlet 119.069 Ft az alábbiak szerint:

- forintpénztár záró állománya: 0 Ft
- bankszámla záró állománya: 119.069 Ft.

A Ságvár és Környéke Önkormányzati Feladatellátó Társulás 2017. évi gazdálkodásáról összességében elmondható, hogy felelősségteljesen, a módosított előirányzat keretein belül gazdálkodtunk. Kiadásaink összességében 1,1%-al lépik túl az eredeti előirányzatot, a módosított előirányzatot azonban nem léptük túl.

A bevételek tekintetében 1,9%-kal maradtunk el az eredeti előirányzathoz képest. Kamatbevételeink minimális a látra szóló bankszámlaegyenleg után.

A finanszírozási bevételek emelkedtek a tervezetthez képest, melynek oka, hogy a Magyar Államkincstár által jóváhagyott 2016. évi beszámoló alapján magasabb a költségvetési maradvány igénybevételenek összege.

Az állami támogatás vonatkozásában 101.000 Ft-tal kevesebb normatívát kaptunk az év eleji igényléshez képest. Ennek oka, hogy a bejáró gyermekek száma ugyan nőtt, de a házi segítségnyújtáshoz kapcsolódó gondozottak száma csökkent. Valószínűleg a normatíva igényléskor nem jól került meghatározásra az átlag, mely később került korrigálásra.

Megnevezés	Tervezett (Ft)	Tény (Ft)
Óvodába bejáró gyermekek utaztatásának támogatása	3 150 000	3 654 000
Házi segítségnyújtás támogatása	840 000	235 000
Állami támogatás összesen	3 990 000	3 889 000

Kérem a Tisztelt Társulási Tanácsot, hogy az előterjesztést megtárgyalni és az alábbi határozatot meghozni szíveskedjen.

Határozati javaslat

*a Ságvár és Környéke Önkormányzati Feladatellátó Társulás
2017. évi költségvetésének végrehajtásáról szóló beszámoló elfogadásáról*

A Ságvár és Környéke Önkormányzati Feladatellátó Társulás Társulási Tanácsa a Ságvár és Környéke Önkormányzati Feladatellátó Társulás 2017. évi költségvetését 92.820.252 Ft teljesített bevétellel, 92.143.897 Ft teljesített kiadással és 119.069 Ft záró pénzkészlettel az előterjesztés mellékletei alapján elfogadja.

Határidő: értelem szerint

Felelős: Kecskés Gábor elnök

Ságvár, 2018. május 9.



Kecskés Gábor
Elnök

K1-K8. Költségvetési kiadások

Ságvár és Környéke Önkormányzati Feladatellátó Társulás 2017. évi költségvetési kiadásai

Sor-szám	Rovat megnevezése	Rovat száma	Forint		
			Előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés
1.	2.	3.	4.	5.	6.
01	Törvény szerinti illetmények, munkabérek	K1101	4 550 000	5 265 490	5 211 455
02	Normatív jutalmak	K1102	365 000	365 000	0
03	Céljuttatás, projektpremium	K1103	0	0	0
04	Készenléti, ügyeleti, helyettesítési díj, túlóra, túlszolgálat	K1104	0	0	0
05	Végkielégítés	K1105	0	0	0
06	Jubileumi jutalom	K1106	0	0	0
07	Béren kívüli juttatások	K1107	293 000	294 109	294 109
08	Ruházati költségtérítés	K1108	0	0	0
09	Közlekedési költségtérítés	K1109	258 000	258 000	256 800
10	Egyéb költségtérítések	K1110	24 000	24 000	24 000
11	Lakhatási támogatások	K1111	0	0	0
12	Szociális támogatások	K1112	0	0	0
13	Foglalkoztatottak egyéb személyi juttatásai	K1113	0	29 894	29 894
14	<i>Foglalkoztatottak személyi juttatásai (=01+...+13)</i>	<i>K11</i>	<i>5 490 000</i>	<i>6 236 493</i>	<i>5 816 258</i>
15	Választott tisztségviselők juttatásai	K121	0	0	0
16	Munkavégzésre irányuló egyéb jogviszonyban nem saját foglalkoztatottnak fizetett juttatások	K122	0	0	0
17	Egyéb külső személyi juttatások	K123	0	305	0
18	<i>Külső személyi juttatások (=15+16+17)</i>	<i>K12</i>	<i>0</i>	<i>305</i>	<i>0</i>
19	Személyi juttatások (=14+18)	K1	5 490 000	6 236 798	5 816 258
20	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	K2	1 180 000	1 375 982	1 229 403
21	Szakmai anyagok beszerzése	K311	20 000	0	0
22	Üzemeltetési anyagok beszerzése	K312	300 000	320 307	301 438
23	Árubeszerzés	K313	0	0	0
24	<i>Készletbeszerzés (=21+22+23)</i>	<i>K31</i>	<i>320 000</i>	<i>320 307</i>	<i>301 438</i>
25	Informatikai szolgáltatások igénybevétele	K321	0	0	0
26	Egyéb kommunikációs szolgáltatások	K322	30 000	33 695	17 216
27	<i>Kommunikációs szolgáltatások (=25+26)</i>	<i>K32</i>	<i>30 000</i>	<i>33 695</i>	<i>17 216</i>
28	Közüzemi díjak	K331	0	0	0
29	Vásárolt ételmezés	K332	0	0	0
30	Bérelti és lízing díjak	K333	0	0	0
31	Karbantartási, kisjavítási szolgáltatások	K334	350 000	599 668	531 025
32	Közvetített szolgáltatások	K335	0	0	0
33	Szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások	K336	620 000	420 700	420 700
34	Egyéb szolgáltatások	K337	400 000	412 846	412 846
35	<i>Szolgáltatási kiadások (=28+...+34)</i>	<i>K33</i>	<i>1 370 000</i>	<i>1 433 214</i>	<i>1 364 571</i>
36	Kiküldetések kiadásai	K341	10 000	10 929	10 929
37	Reklám- és propagandakiadások	K342	0	0	0
38	<i>Kiküldetések, reklám- és propagandakiadások (=36+37)</i>	<i>K34</i>	<i>10 000</i>	<i>10 929</i>	<i>10 929</i>
39	Működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó	K351	380 000	351 822	336 737
40	Fizetendő általános forgalmi adó	K352	0	0	0
41	Kamatkiadások	K353	0	0	0
42	Egyéb pénzügyi műveletek kiadásai	K354	0	0	0
43	Egyéb dologi kiadások	K355	105 000	1 471 839	1 471 831
44	<i>Különféle befizetések és egyéb dologi kiadások (=39+...+43)</i>	<i>K35</i>	<i>485 000</i>	<i>1 823 661</i>	<i>1 808 568</i>
45	Dologi kiadások (=24+27+35+38+44)	K3	2 215 000	3 621 806	3 502 722
46	Társadalombiztosítási ellátások	K41	0	0	0
47	Családi támogatások	K42	0	0	0
48	Pénzbeli kárpótlások, kártérítések	K43	0	0	0
49	Betegséggel kapcsolatos (nem társadalombiztosítási) ellátások	K44	0	0	0
50	Foglalkoztatással, munkanélküliséggel kapcsolatos ellátások	K45	0	0	0
51	Lakhatással kapcsolatos ellátások	K46	0	0	0
52	Intézményi ellátottak pénzbeli juttatásai	K47	0	0	0
53	Egyéb nem intézményi ellátások	K48	0	0	0
54	Ellátottak pénzbeli juttatásai (=46+...+53)	K4	0	0	0
55	Nemzetközi kötelezettségek	K501	0	0	0
56	A helyi önkormányzatok előző évi elszámolásából származó kiadások	K5021	0	0	0
57	A helyi önkormányzatok törvényi előíráson alapuló befizetései	K5022	0	0	0

K1-K8. Költségvetési kiadások

Ságvár és Környéke Önkormányzati Feladatellátó Társulás 2017. évi költségvetési kiadásai

Sor-szám	Rovat megnevezése	Rovat száma	Forint		
			Előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés
1.	2.	3.	4.	5.	6.
58	Egyéb elvonások, befizetések	K5023	0	0	0
59	<i>Elvonások és befizetések (=56+57+58)</i>	<i>K502</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
60	Működési célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetés államháztartáson belülrre	K503	0	0	0
61	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson belülrre	K504	0	0	0
62	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztése államháztartáson belülrre	K505	0	0	0
63	Egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülrre	K506	0	0	0
64	Működési célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetés államháztartáson kívülrre	K507	0	0	0
65	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson kívülrre	K508	0	0	0
66	Árkiegészítések, ártámogatások	K509	0	0	0
67	Kamattámogatások	K510	0	0	0
68	Működési célú támogatások az Európai Uniónak	K511	0	0	0
69	Egyéb működési célú támogatások államháztartáson kívülrre	K512	0	0	0
70	Tartalékok	K513	0	0	0
71	Egyéb működési célú kiadások (=55+59+...+70)	K5	0	0	0
72	Immateriális javak beszerzése, létesítése	K61	0	0	0
73	Ingatlanok beszerzése, létesítése	K62	0	0	0
74	Informatikai eszközök beszerzése, létesítése	K63	0	0	0
75	Egyéb tárgyi eszközök beszerzése, létesítése	K64	0	0	0
76	Részesedések beszerzése	K65	0	0	0
77	Meglévő részesedések növeléséhez kapcsolódó kiadások	K66	0	0	0
78	Beruházási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó	K67	0	0	0
79	Beruházások (=72+...+78)	K6	0	0	0
80	Ingatlanok felújítása	K71	0	0	0
81	Informatikai eszközök felújítása	K72	0	0	0
82	Egyéb tárgyi eszközök felújítása	K73	0	0	0
83	Felújítási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó	K74	0	0	0
84	Felújítások (=80+...+83)	K7	0	0	0
85	Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetés államháztartáson belülrre	K81	0	0	0
86	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson belülrre	K82	0	0	0
87	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztése államháztartáson belülrre	K83	0	0	0
88	Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülrre	K84	0	0	0
89	Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetés államháztartáson kívülrre	K85	0	0	0
90	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson kívülrre	K86	0	0	0
91	Lakástámogatás	K87	0	0	0
92	Felhalmozási célú támogatások az Európai Uniónak	K88	0	0	0
93	Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson kívülrre	K89	0	0	0
94	Egyéb felhalmozási célú kiadások (=85+...+93)	K8	0	0	0
95	Költségvetési kiadások (=19+20+45+54+71+79+84+94)	K1-K8	8 885 000	11 234 586	10 548 383

B1-B7. Költségvetési bevételek**Ságvár és Környéke Önkormányzati Feladatellátó Társulás 2017. évi költségvetési bevételei**

Forint

Sor-szám	Rovat megnevezése	Rovat száma	Előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés
1.	2.	3.	4.	5.	6.
01	Helyi önkormányzatok működésének általános támogatása	B111	0	0	0
02	Települési önkormányzatok egyes köznevelési feladatainak támogatása	B112	0	0	0
03	Települési önkormányzatok szociális gyermekjóléti és gyermekékeztetési feladatainak támogatása	B113	0	0	0
04	Települési önkormányzatok kulturális feladatainak támogatása	B114	0	0	0
05	Működési célú költségvetési támogatások és kiegészítő támogatások	B115	0	0	0
06	Elszámolásból származó bevételek	B116	0	0	0
07	<i>Önkormányzatok működési támogatásai (=01+...+06)</i>	<i>B11</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
08	Elvonások és befizetések bevételei	B12	0	0	0
09	Működési célú garancia- és kezességvállalásból származó megtérülések államháztartáson belülről	B13	0	0	0
10	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson belülről	B14	0	0	0
11	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele államháztartáson belülről	B15	0	0	0
12	Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről	B16	91 038 953	92 537 581	92 537 581
13	Működési célú támogatások államháztartáson belülről (=07+...+12)	B1	91 038 953	92 537 581	92 537 581
14	Felhalmozási célú önkormányzati támogatások	B21	0	0	0
15	Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó megtérülések államháztartáson belülről	B22	0	0	0
16	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson belülről	B23	0	0	0
17	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele államháztartáson belülről	B24	0	0	0
18	Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei államháztartáson belülről	B25	0	0	0
19	Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről (=14+...+18)	B2	0	0	0
20	Magánszemélyek jövedelemadói	B311	0	0	0
21	Társaságok jövedelemadói	B312	0	0	0
22	<i>Jövedelemadók (=20+21)</i>	<i>B31</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
23	Szociális hozzájárulási adó és járulékok	B32	0	0	0
24	Bérhez és foglalkoztatáshoz kapcsolódó adók	B33	0	0	0
25	Vagyoni típusú adók	B34	0	0	0
26	Értékesítési és forgalmi adók	B351	0	0	0
27	Fogyasztási adók	B352	0	0	0
28	Pénzügyi monopóliumok nyereségét terhelő adók	B353	0	0	0
29	Gépjárműadók	B354	0	0	0
30	Egyéb áruhasználati és szolgáltatási adók	B355	0	0	0
31	<i>Termékek és szolgáltatások adói (=26+...+30)</i>	<i>B35</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
32	Egyéb közhatalmi bevételek	B36	0	0	0
33	Közhatalmi bevételek (=22+...+25+31+32)	B3	0	0	0
34	Készletértékesítés ellenértéke	B401	0	0	0
35	Szolgáltatások ellenértéke	B402	0	0	0
36	Közvetített szolgáltatások ellenértéke	B403	0	0	0
37	Tulajdonosi bevételek	B404	0	0	0
38	Ellátási díjak	B405	0	0	0
39	Kiszámlázott általános forgalmi adó	B406	0	0	0

B1-B7. Költségvetési bevételek

Ságvár és Környéke Önkormányzati Feladatellátó Társulás 2017. évi költségvetési bevételei

Sor-szám	Rovat megnevezése	Rovat száma	Forint		
			Előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés
1.	2.	3.	4.	5.	6.
40	Általános forgalmi adó visszatérítése	B407	0	0	0
41	Befektetett pénzügyi eszközökből származó bevételek	B4081	0	0	0
42	Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek	B4082	5 000	5 000	152
43	<i>Kamatbevételek és más nyereségjellegű bevételek (=41+12)</i>	<i>B408</i>	<i>5 000</i>	<i>5 000</i>	<i>152</i>
44	Részesedésekből származó pénzügyi műveletek bevételei	B4091	0	0	0
45	Más egyéb pénzügyi műveletek bevételei	B4092	0	0	0
46	<i>Egyéb pénzügyi műveletek bevételei (=44+45)</i>	<i>B409</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
47	Biztosító által fizetett kártérítés	B410	0	0	0
48	Egyéb működési bevételek	B411	5 000	5 000	0
49	Működési bevételek (=34+...+40+43+46+47+48)	B4	10 000	10 000	152
50	Immateriális javak értékesítése	B51	0	0	0
51	Ingatlanok értékesítése	B52	0	0	0
52	Egyéb tárgyi eszközök értékesítése	B53	0	0	0
53	Részesedések értékesítése	B54	0	0	0
54	Részesedések megszűnéséhez kapcsolódó bevételek	B55	0	0	0
55	Felhalmozási bevételek (=50+...+54)	B5	0	0	0
56	Működési célú garancia- és kezességvállalásból származó megtérülések államháztartáson kívülről	B61	0	0	0
57	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése az Európai Uniótól	B62	0	0	0
58	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése kormányoktól és más nemzetközi szervezetektől	B63	0	0	0
59	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson kívülről	B64	0	0	0
60	Egyéb működési célú átvett pénzeszközök	B65	0	0	0
61	Működési célú átvett pénzeszközök (=56+...+60)	B6	0	0	0
62	Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó megtérülések államháztartáson kívülről	B71	0	0	0
63	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése az Európai Uniótól	B72	0	0	0
64	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése kormányoktól és más nemzetközi szervezetektől	B73	0	0	0
65	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson kívülről	B74	0	0	0
66	Egyéb felhalmozási célú átvett pénzeszközök	B75	0	0	0
67	Felhalmozási célú átvett pénzeszközök (=62+...+66)	B7	0	0	0
68	Költségvetési bevételek (=13+19+33+49+55+61+67)	B1-B7	91 048 953	92 547 581	92 537 733

K9. Finanszírozási kiadások

Ságvár és Környéke Önkormányzati Feladatellátó Társulás 2017. évi finanszírozási kiadásai

Forint

Sor-szám	Rovat megnevezése	Rovat száma	Előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés
1.	2.	3.	4.	5.	6.
01	Hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök törlesztése pénzügyi vállalkozásnak	K9111	0	0	0
02	Likviditási célú hitelek, kölcsönök törlesztése pénzügyi vállalkozásnak	K9112	0	0	0
03	Rövid lejáratú hitelek, kölcsönök törlesztése pénzügyi vállalkozásnak	K9113	0	0	0
04	Hitel-, kölcsöntörlesztés államháztartáson kívülre (=01+02+03)	K911	0	0	0
05	Forgatási célú belföldi értékpapírok vásárlása	K9121	0	0	0
06	Befektetési célú belföldi értékpapírok vásárlása	K9122	0	0	0
07	Kincstárjegyek beváltása	K9123	0	0	0
08	Éven belüli lejáratú belföldi értékpapírok beváltása	K9124	0	0	0
09	Belföldi kötvények beváltása	K9125	0	0	0
10	Éven túli lejáratú belföldi értékpapírok beváltása	K9126	0	0	0
11	Belföldi értékpapírok kiadásai (=05+...+10)	K912	0	0	0
12	Allamháztartáson belüli megelőlegezések folyósítása	K913	0	0	0
13	Allamháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetése	K914	0	0	0
14	Központi, irányító szervi támogatások folyósítása	K915	82 231 246	81 595 514	81 595 514
15	Pénzeszközök lekötött bankbetétként elhelyezése	K916	0	0	0
16	Pénzügyi lízing kiadásai	K917	0	0	0
17	Központi költségvetés sajátos finanszírozási kiadásai	K918	0	0	0
18	Hosszú lejáratú tulajdonosi kölcsönök kiadásai	K9191	0	0	0
19	Rövid lejáratú tulajdonosi kölcsönök kiadásai	K9192	0	0	0
20	Tulajdonosi kölcsönök kiadásai (=18+19)	K919	0	0	0
21	Belföldi finanszírozás kiadásai (=04+11+...+17+20)	K91	82 231 246	81 595 514	81 595 514
22	Forgatási célú külföldi értékpapírok vásárlása	K921	0	0	0
23	Befektetési célú külföldi értékpapírok vásárlása	K922	0	0	0
24	Külföldi értékpapírok beváltása	K923	0	0	0
25	Hitelek, kölcsönök törlesztése külföldi kormányoknak és nemzetközi szervezeteknek	K924	0	0	0
26	Hitelek, kölcsönök törlesztése külföldi pénzintézeteknek	K925	0	0	0
27	Külföldi finanszírozás kiadásai (=22+...+26)	K92	0	0	0
28	Adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek kiadásai	K93	0	0	0
29	Váltókiadások	K94	0	0	0
30	Finanszírozási kiadások (=21+27+28+29)	K9	82 231 246	81 595 514	81 595 514

B8. Finanszírozási bevételek**Ságvár és Környéke Önkormányzati Feladatellátó Társulás 2017. évi finanszírozási bevételei**

Sor-szám	Rovat megnevezése	Rovat száma	Forint		
			Előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés
1.	2.	3.	4.	5.	6.
01	Hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök felvétele pénzügyi vállalkozástól	B8111	0	0	0
02	Likviditási célú hitelek, kölcsönök felvétele pénzügyi vállalkozástól	B8112	0	0	0
03	Rövid lejáratú hitelek, kölcsönök felvétele pénzügyi vállalkozástól	B8113	0	0	0
04	<i>Hitel-, kölcsönfelvétel pénzügyi vállalkozástól (=01+02+03)</i>	<i>B811</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
05	Forgatási célú belföldi értékpapírok beváltása, értékesítése	B8121	0	0	0
06	Éven belüli lejáratú belföldi értékpapírok kibocsátása	B8122	0	0	0
07	Befektetési célú belföldi értékpapírok beváltása, értékesítése	B8123	0	0	0
08	Éven túli lejáratú belföldi értékpapírok kibocsátása	B8124	0	0	0
09	<i>Belföldi értékpapírok bevételei (=05+...+08)</i>	<i>B812</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
10	Előző év költségvetési maradványának igénybevétele	B8131	67 293	282 519	282 519
11	Előző év vállalkozási maradványának igénybevétele	B8132	0	0	0
12	<i>Maradvány igénybevétele (=10+11)</i>	<i>B813</i>	<i>67 293</i>	<i>282 519</i>	<i>282 519</i>
13	Államháztartáson belüli megelőlegezések	B814	0	0	0
14	Államháztartáson belüli megelőlegezések törlesztése	B815	0	0	0
15	Központi, irányító szervi támogatás	B816	0	0	0
16	Lekötött bankbetétek megszüntetése	B817	0	0	0
17	Központi költségvetés sajátos finanszírozási bevételei	B818	0	0	0
18	Hosszú lejáratú tulajdonosi kölcsönök bevételei	B8191	0	0	0
19	Rövid lejáratú tulajdonosi kölcsönök bevételei	B8192	0	0	0
20	<i>Tulajdonosi kölcsönök bevételei (=18+19)</i>	<i>B819</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
21	<i>Belföldi finanszírozás bevételei (=04+09+12+...+17+20)</i>	<i>B81</i>	<i>67 293</i>	<i>282 519</i>	<i>282 519</i>
22	Forgatási célú külföldi értékpapírok beváltása, értékesítése	B821	0	0	0
23	Befektetési célú külföldi értékpapírok beváltása, értékesítése	B822	0	0	0
24	Külföldi értékpapírok kibocsátása	B823	0	0	0
25	Hitelek, kölcsönök felvétele külföldi kormányoktól és nemzetközi szervezete	B824	0	0	0
26	Hitelek, kölcsönök felvétele külföldi pénzintézetektől	B825	0	0	0
27	<i>Külföldi finanszírozás bevételei (=22+...+26)</i>	<i>B82</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
28	Adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek bevételei	B83	0	0	0
29	Váltóbevételek	B84	0	0	0
30	Finanszírozási bevételek (=21+27+28+29)	B8	67 293	282 519	282 519

Ságvár és Környéke Önkormányzati Feladatellátó Társulás 2017. évi bevételei és kiadásai mérlegszerűen

	A	B	C	D	E
1.	Kiemelt kiadási és bevételi előirányzatok	Sorszám	Előirányzat (Forint)	Módosított előirányzat (Forint)	Teljesítés (Forint)
2.	Személyi juttatások (K1)	01	5 490 000	6 236 798	5 816 258
3.	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó (K2)	02	1 180 000	1 375 982	1 229 403
4.	Dologi kiadások (K3)	03	2 215 000	3 621 806	3 502 722
5.	Ellátottak pénzbeli juttatásai (K4)	04	0	0	0
6.	Egyéb működési célú kiadások (K5)	05	0	0	0
7.	Beruházások (K6)	06	0	0	0
8.	Felújítások (K7)	07	0	0	0
9.	Egyéb felhalmozási célú kiadások (K8)	08	0	0	0
10.	KÖLTSÉGVETÉSI KIADÁSOK ÖSSZESEN: (01+...+ 08)	09	8 885 000	11 234 586	10 548 383
11.	Működési célú támogatások államháztartáson belülről (B1)	10	91 038 953	92 537 581	92 537 581
12.	Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről (B2)	11	0	0	0
13.	Közhatalmi bevételek (B3)	12	0	0	0
14.	Működési bevételek (B4)	13	10 000	10 000	152
15.	Felhalmozási bevételek (B5)	14	0	0	0
16.	Működési célú átvett pénzeszközök (B6)	15	0	0	0
17.	Felhalmozási célú átvett pénzeszközök (B7)	16	0	0	0
18.	KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN (10+...+ 16)	17	91 048 953	92 547 581	92 537 733
19.	FINANSZÍROZÁSI KIADÁSOK (K9)	18	82 231 246	81 595 514	81 595 514
20.	Központi, irányító szervei támogatás (B816)	19	0	0	0
21.	Egyéb finanszírozási bevételek (B8 a B816 kivételével)	20	67 293	282 519	282 519
22.	FINANSZÍROZÁSI BEVÉTELEK (19+20)	21	67 293	282 519	282 519

Ságvár és Környéke Önkormányzati Feladatellátó Társulás 2017. évi stabilitási melléklete (2017-2020)

A	B	C	D	E	F	G
Sorszám		Megnevezés	2017	2018	2019	2020
1.	Kötelezettség megnevezése, azonosító adatai					
	Futamidő/kezesség érvényesíthetőségi határidő					
	Kötelezettség összesen	0	0	0	0	0
2.	Kötelezettség megnevezése, azonosító adatai					
	Futamidő/kezesség érvényesíthetőségi határidő					
	Kötelezettség összesen	0	0	0	0	0

Ságvár és Környéke Önkormányzati Feladatellátó Társulás 2017. évi felújítási és felhalmozási kiadásai

	A	B	C	D	E	F
1.	K1-K8 Költségvetési kiadások szerinti sorszáma	Kiemelt előirányzat megnevezése	Rovatszám	Eredeti előirányzat (Forint)	Módosított előirányzat (Forint)	Teljesítés (Forint)
2.	72	Immateriális javak beszerzése, létesítése	K61	0	0	0
3.	73	Ingatlanok beszerzése, létesítése	K62	0	0	0
4.	74	Informatikai eszközök beszerzése, létesítése	K63	0	0	0
5.	75	Egyéb tárgyi eszközök beszerzése, létesítése	K64	0	0	0
6.	76	Részesedések beszerzése	K65	0	0	0
7.	77	Meglévő részesedések növeléséhez kapcsolódó kiadások	K66	0	0	0
8.	78	Beruházási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó	K67	0	0	0
9.	79	Beruházások (=72+...+78)	K6	0	0	0
10.	80	Ingatlanok felújítása	K71	0	0	0
11.	81	Informatikai eszközök felújítása	K72	0	0	0
12.	82	Egyéb tárgyi eszközök felújítása	K73	0	0	0
13.	83	Felújítási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó	K74	0	0	0
14.	84	Felújítások (=80+...+83)	K7	0	0	0

Ságvár és Környéke Önkormányzati Feladatellátó Társulás 2017. évi gördülő költségvetése (2017-2020)

Forint

1.	A Kiemelt kiadási és bevételi előirányzatok	B Sorszám	Év			
			C	D	E	F
			2017	2018	2019	2020
2.	Személyi juttatások (K1)	01	5 816 258	6 107 071	6 412 424	6 733 046
3.	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó (K2)	02	1 229 403	1 290 873	1 355 417	1 423 188
4.	Dofogi kiadások (K3)	03	3 502 722	3 677 858	3 861 751	4 054 839
5.	Ellátottak pénzbeli juttatásai (K4)	04	0	0	0	0
6.	Egyéb működési célú kiadások (K5)	05	0	0	0	0
7.	Beruházások (K6)	06	0	0	0	0
8.	Felújítások (K7)	07	0	0	0	0
9.	Egyéb felhalmozási célú kiadások (K8)	08	0	0	0	0
10.	KÖLTSEGVETÉSI KIADÁSOK ÖSSZESEN: (01+...+ 08)	09	10 548 383	11 075 802	11 629 592	12 211 072
11.	Működési célú támogatások államháztartáson belülről (B1)	10	92 537 581	97 164 460	102 022 683	107 123 817
12.	Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről (B2)	11	0	0	0	0
13.	Közhatalmi bevételek (B3)	12	0	0	0	0
14.	Működési bevételek (B4)	13	152	160	168	176
15.	Felhalmozási bevételek (B5)	14	0	0	0	0
16.	Működési célú átvett pénzeszközök (B6)	15	0	0	0	0
17.	Felhalmozási célú átvett pénzeszközök (B7)	16	0	0	0	0
18.	KÖLTSEGVETÉSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN (10+...+ 16)	17	92 537 733	97 164 620	102 022 851	107 123 993
19.	FINANSZÍROZÁSI KIADÁSOK (K9)	18	81 595 514	85 675 290	89 959 054	94 457 007
20.	Központi, irányító szervi támogatás (B816)	19	0	0	0	0
21.	Egyéb finanszírozási bevételek (B8 a B816 kivételével)	20	282 519	296 645	311 477	327 051
22.	FINANSZÍROZÁSI BEVÉTELEK (19+20)	21	282 519	296 645	311 477	327 051

Ságvár és Környéke Önkormányzati Feladatellátó Társulás 2017. évi vagyonkimutatása

	Megnevezés	Immateriális javak	Ingtalanok és kapcsolódó vagyoni értékű tárgyak	Gépek, berendezések, felszerelések, járművek	Tenyészállatok	Beruházások és felújítások	Összesen (=3+4+5+6+7+8)
1	2	3	4	5	6	7	9
1	Tárgyévi nyitó állomány (előző évi záró állomány)	0	0	1 063 085	0	0	1 063 085
2	Egyéb növekedés	0	0	0	0	0	0
3	Összes növekedés (=1+2)	0	0	0	0	0	0
4	Egyéb csökkenés	0	0	0	0	0	0
5	Összes csökkenés (=4)	0	0	0	0	0	0
6	Bruttó érték összesen (=1+3-5)	0	0	1 063 085	0	0	1 063 085
7	Terv szerinti értékcsökkenés nyitó állománya	0	0	757 331	0	0	757 331
8	Terv szerinti értékcsökkenés növekedése	0	0	100 000	0	0	100 000
9	Terv szerinti értékcsökkenés csökkenése	0	0	0	0	0	0
10	Terv szerinti értékcsökkenés záró állománya (=7+8-9)	0	0	857 331	0	0	857 331
11	Értékcsökkenés összesen (=10)	0	0	857 331	0	0	857 331
12	Eszközök nettó értéke (=6-11)	0	0	205 754	0	0	205 754

12. melléklet a/..... számú társulási tanácsi határozathoz

Ságvár és Környéke Önkormányzati Feladatellátó Társulás 2017. évi maradványkimutatása

	Megnevezés	Összeg (ezer forint)
1	2	3
1	Alaptevékenység költségvetési bevételei	92 537 733
2	Alaptevékenység költségvetési kiadásai	10 548 383
3	Alaptevékenység költségvetési egyenlege (=1-2)	81 989 350
4	Alaptevékenység finanszírozási bevételei	282 519
5	Alaptevékenység finanszírozási kiadásai	81 595 514
6	Alaptevékenység finanszírozási egyenlege (=4-5)	-81 312 995
7	Alaptevékenység maradványa (=3-6)	676 355
8	Összes maradvány (=7)	676 355
9	Alaptevékenység szabad maradványa	676 355

Ságvári Bóbita Óvoda és Bölcsőde
8654 SÁGVÁR Petőfi S. u. 44.
Tel: 84/380-048, 202314446
E-mail: bobitasagvar@freemail.hu

Ságvár és Környéke Önkormányzati
Feladatellátó Társulás
8654 Ságvár
Fő u. 16.

Ikt.sz.: 106/2018-ó

Tárgy: a Ságvári Bóbita Óvoda és Bölcsőde
indítható csoportok számának, illetve a maximált
létszámhatárok meghatározása a 2018/2019-es nevelési
évre

ELŐTERJESZTÉS

Tisztelt Társulási Tanács!

*Köszönetünket fejezem ki a magam, a munkatársaim, a szülők és az óvodás, bölcsődés
gyermek nevében, hogy a 2017/2018-as nevelési évben a zavartalan működésünkhöz a
feltételek biztosítva voltak.*

2018. áprilisban 27 fő iratkozott újonnan. A beiratkozottak korosztályos megoszlása: 4
kiscsoportos, 23 kezdő kiscsoportos korú, akik folyamatosan töltik be a harmadik
életévüket és kerülnek be az óvodába, 4 kisgyermeket nem hoztak tavaly, így őket is új
óvodásként szerepeltetjük.

Tájékoztatom a Társulási Tanács tagjait, hogy tanköteles gyermekből 10 fő marad az
óvodában (Szakértői Bizottság javaslata alapján, vagy szülői kérésre).

Így szeptember elsején, indításkor a várható létszám: 52 fő,

Várható létszám október elsején: 59 fő

Normatíva a december 31-ig bekerültek után igényelhető, várható létszám: 70 fő.

A nevelési év végére előreláthatólag: 80 fő lesz

A korábbi évekhez képest kisebb növekedés tapasztalható.

A Köznevelési törvény értelmében, óvodában az átlag létszám 20 fő, a tanév indításkor
a megengedett maximált létszám 25 fő, (mely 20%-kal átléphető). A felvehető
gyermek/2m² meghatározása alapján 2 csoportszoba mérete 50, míg a harmadik
csoportszoba mérete jelenleg 41 m².

90 fő az Alapító okiratunkban meghatározottak szerint. Várhatóan ezt a létszámot nem
lépjük túl.

Kérem a Tisztelt Társulási Tanács tagjait, hogy engedélyezzék a **3 csoport indítását.**

*2018/2019 nevelési évre a csoportonkénti elosztást, a termek férőhelyeinek számát, a
prognosztizált létszámokat táblázatban mellékelem.*

Ságvár, 2018. május 17.

Tisztelettel:


Szabóné Szóládi Tünde
Óvodavezető



Csoportelosztás / melléklet
2018/2019

Csoport neve	Korcsoport*					Létszám/ fő				BTM (okt 1.)	SNI	bejáró október 1.
	Kk	h	kő	n	in	2018.09.01.	2018.10.01	2018.12.31	2018. 08.31 (tervezett)			
kék	9	5	6	5	2	17	19	23	27	-	Som:- Nyim:4 Egyéb:1	
sárga	9	6	5	5	2	17	18	23	27	-	Som:8 Nyim: 1 Egyéb:1	
zöld	5	8	3	4	6	19	22	24	26	-	Som: - Nyim:4 Egyéb:1	
óvoda összesen	23	19	14	14	10	53	59	70	80	-	Som: 8 Nyim:9 Egyéb:3	
bölcsőde	tervezett létszám					12	12	12	csoportok számától függően	-	1	

* korcsoportok szerinti felosztás: kk=kezdő kiscsoport, h=haladó kiscsoport, k= középső csoport, n=nagycsoport, in.: ismétlő nagycsoport. folyamatban van a BTM-es gyermek vizsgálata



Ságvári Bóbita Óvoda és Bölcsőde
8654 SÁGVÁR Petőfi S. u. 44.
Tel: 84/380-048, 202314446
E-mail: bobitasagvar@freemail.hu

**Ságvár és Környéke Önkormányzati
Feladatellátó Társulás
8654 Ságvár
Fő u. 16.**

Ikt.sz.: 107/2018-ó

Tárgy: a Ságvári Bóbita Óvoda és Bölcsőde nyitva tartási idejének **meghatározása** a 2018/2019-es nevelési évre

ELŐTERJESZTÉS

Tisztelt Társulási Tanács!

2018. áprilisban belső ellenőri vizsgálat történt az intézményben. Akkor a belső ellenőr felhívta a figyelmünket, hogy minden évben – változtatástól függetlenül – meg kell határozni a fenntartónak az intézmény nevelési évre vonatkozó nyitva tartási idejét.

Ezért kérem a fenntartó Társulási Tanácsot, mint fenntartó szervezet, szíveskedjen határozatot hozni a Ságvári Bóbita Óvoda és Bölcsőde 2018-2019 nevelési évre vonatkozóan.


2013 szeptemberétől minden évben megtörténik a szülői igények felmérése is. Változatlanul, minden évben a jelenleg is meghatározott időtartamra kéri a nyitvatartási időt **6³⁰-tól 17⁰⁰ óráig.**

Kérem a Tisztelt Társulási Tanács tagjait, hogy engedélyezzék az **intézmény nyitva tartási idejének változatlanul hagyását hétfőtől péntekig 6³⁰-tól 17⁰⁰ óráig.**

Ságvár, 2018. május 17.

Tisztelettel:




Szabóné Szóládi Tünde
óvodavezető

**Ságvár és Környéke Önkormányzati Feladatellátó Társulás
Társulási Tanácsa**

✉ **8654 Ságvár, Fő utca 16.**

☎ **84/580-022** **Fax: 84/380-256**
hivatal@sagvar.hu

ELŐTERJESZTÉS,

**amely készült a Ságvár és Környéke Önkormányzati Feladatellátó Társulás
Társulási Tanácsának 2018. május 29. napi társulási tanácsi ülésére.**

7. napirendi pont: A Ságvári Bóbita Óvoda és Bölcsőde intézményvezetése.

*Az előterjesztést készítette: Dr. Cseh Balázs aljegyző.
Törvényességi szempontból ellenőrizte: Budainé Vajk Ildikó jegyző.
Tárgyalás módja: nyílt ülésen.
Elfogadás módja: egyszerű szótöbbséggel.*

Tisztelt Társulási Tanács!

A fenntartott Ságvári Bóbita Óvoda és Bölcsőde magasabb intézményvezetői megbízása – Szabóné Szóládi Tünde intézményvezető - 2018. augusztus 14-én lejár.

A hatályos nemzeti köznevelésről szóló 2011.évi CXCV. törvény értelmében az intézményvezető kiválasztása nyilvános pályázat útján történik. A pályázat mellőzhető, ha az intézményvezető ismételt megbízásával a fenntartó és a nevelőtestület is egyetért. Ehhez mindkét fél kétharmados egyetértése szükséges. A 326/2013. (VIII.30.) Korm. rendelet 22§. (3.) bekezdése rendelkezése szerint a fenntartónak írásbeli kezdeményezésére a nevelőtestületnek történő átadástól számított legalább tizenöt napot kell biztosítani a nevelőtestületi egyetértő nyilatkozat megadására.

Kérem a Tisztelt Társulási Tanácsot, hogy az előterjesztést megtárgyalni, és az alábbi határozatot meghozni szíveskedjenek!

HATÁROZATI JAVASLAT:

a Ságvári Bóbita Óvoda és Bölcsőde intézményvezetőjének megbízásáról

A Ságvár és Környéke Önkormányzati Feladatellátó Társulás Társulási Tanácsa, mint a Ságvári Bóbita Óvoda és Bölcsőde fenntartója úgy dönt, hogy a második öt éves magasabb vezetői megbízást a pályázat kiírásának mellőzésével kívánja megadni a jelenlegi vezetőknek.

Felkéri a Társulási Tanács elnökét, hogy kérje be a nevelőtestület egyetértési nyilatkozatát Szabóné Szóládi Tünde intézményvezetői megbízásához 2018. 08.15-től 5 évre.

Határidő: 2018. június 15.

Felelős: Kecskés Gábor elnök

Ságvár, 2018. május 24.




Kecskés Gábor
elnök

SÁGVÁR ÉS KÖRNYÉKE ÖNKORMÁNYZATI FELADATELLÁTÓ TÁRSULÁS

BELSŐ ELLENŐRI 2017. ÉVES ÖSSZEFOGLALÓ JELENTÉS

Vezetői összefoglaló

A belső ellenőrzés független, tárgyilagos bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenység, amelynek célja, hogy az ellenőrzött szervezet működését fejlessze és eredményességét növelje, az ellenőrzött szervezet céljai elérése érdekében rendszerszemléletű megközelítéssel és módszeresen értékeli, illetve fejleszti az ellenőrzött szervezet irányítási és belső kontrollrendszerének hatékonyságát.

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (Áht.) 70. § (1) bekezdése értelmében a belső ellenőrzés kialakításáról, megfelelő működtetéséről és függetlenségének biztosításáról a költségvetési szerv vezetője köteles gondoskodni, emellett köteles a belső ellenőrzés működéséhez szükséges forrásokat biztosítani.

A belső ellenőrzés a Társuláznál külső erőforrás bevonásával valósul meg. A Társulással szerződéses kapcsolatban álló Vincent Auditor Számviteli Szolgáltató és Tanácsadó Kft. látta el 2017. évben a belső ellenőri feladatokat.

Az éves összefoglaló ellenőrzési jelentés elkészítését és annak tartalmi követelményét a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (továbbiakban: Bkr.) 48-49. §-a határozza meg. Az éves ellenőrzési jelentés elkészítéséért a belső ellenőrzési vezető felelős, amelyet a munkaszervezeti feladatokat ellátó szerv vezetőjeként a jegyző hagy jóvá.

Az elnök a tárgyévre vonatkozó éves összefoglaló ellenőrzési jelentést - a tárgyévet követően, a zárszámadási rendelettervezettel egyidejűleg - a Társulási Tanács elé terjeszti jóváhagyásra.

Az éves összefoglaló ellenőrzési jelentés célja, hogy egyrészt átfogó képet nyújtson a Társulási Tanács részére a tárgyévi független belső ellenőrzési tevékenység végrehajtásáról, másrészt segítséget kíván nyújtani a költségvetési szervek vezetőinek, a Társulási Tanácsnak abban, hogy az éves összefoglaló ellenőrzési jelentésből nyert tájékoztatások alapján 2017. évben hogyan gondoskodtak a jogszabályban előírt belső ellenőrzés során a belső ellenőr által tett megállapítások, javaslatok hasznosításáról, nyomon követéséről.

Az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutató figyelembevételével elkészített összefoglaló éves belső ellenőri jelentés a belső ellenőrzés adott évi tevékenységének önértékelésen alapuló bemutatását, a belső kontrollrendszer működésének értékelését, valamint az intézkedési tervek megvalósulását tartalmazza.

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

2017. évben az ellenőrzés a belső ellenőrzési tervben meghatározott feladatokat végrehajtotta. Az írásos jelentésen kívül az esetleges hiányosságok pótlására, javítására a helyszínen szóban is segítő szándékú javaslatot tett az ellenőrzés.

I/1. Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése
[Bkr. 48. § aa.) alpont]

I/1/a) A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése

Az elvégzett ellenőrzések bemutatása

Tárgya	Cél	Módszer	Típus (szabályszerűségi, pénzügyi stb.)	Megjegyzés (terv szerinti vagy soron kívüli vagy terven felüli)
Ságvári Bóbita Óvoda és Bölcsőde gyermek-, vendég-, valamint szociális étkezési térítési díjak beszédése, étkezés nyilvántartás	Annak megállapítása, hogy a gyermek-, vendég-, valamint szociális étkezési térítési díjak megállapítása, beszédése, nyilvántartása, elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a belső szabályozásoknak megfelelően, szabályosan történik-e, az igénybe vett kedvezmények megalapozottak-e, jogszerűek-e, bizonylatokkal megfelelően alátámasztottak-e.	Dokumentumok, nyilvántartások mintavételes ellenőrzése	Pénzügyi ellenőrzés	Terv szerinti
A házi segítségnyújtás működése, a vezetett nyilvántartások, szakmai dokumentáció megfelelése	Annak megállapítása, hogy a házi segítségnyújtás működése szabályozottan történik-e, vezetik-e a vonatkozó jogszabályok által előírt szakmai dokumentációt, nyilvántartásokat, azok tartalma megfelelő-e, vezetésük módja szabályszerű-e.	Dokumentumok szűrőpróbaszerű, esetenként tételes ellenőrzése	Szabályszerűségi ellenőrzés	Terv szerinti

A soron kívüli ellenőrzésre elkülönített kapacitás felhasználásának bemutatása

Soron kívüli ellenőrzésre 2017. évben nem került sor.

A tervtől való eltérések és azok indokai (ha év közben tervmódosítás volt, az eredeti tervet kell figyelembe venni)

A 2017. évi tervben szereplő ellenőrzéseket a belső ellenőrzést végző külső szolgáltató maradéktalanul végrehajtotta, a tervtől eltérés nem történt, legfeljebb az ellenőrzések időbeli ütemezésében (melyik hónapban kerültek elvégzésre). Az ellenőrzések az ellenőrzöttekkel történő egyeztetést követően kerültek lefolytatásra, figyelembe véve az esetleges igényeket, az egyéb teendőik miatti leterheltségüket.

Elmaradt ellenőrzések

2017. évben a tervhez képest elmaradt ellenőrzés nem volt.

I/1/b) Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett jelentések száma és rövid összefoglalása

Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság feltárására nem került sor.

I/2. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása [Bkr. 48. § ab) alpont]

Az ellenőrzési megállapítások ellenőrzöttel történő megvitatásának eljárásai, tapasztalatai

Az ellenőrzés megállapításait, következtetéseit és javaslatait tartalmazó 2017. évi ellenőrzési jelentések megfeleltek a Bkr-ben előírtaknak.

Az ellenőrzési jelentések az előírások, illetve nemzetközi ellenőrzési standardok szerint készültek el. A javaslatok megvalósíthatóak voltak, a jelentések érdemi ajánlásokat fogalmaztak meg, és azok az adott terület szempontjából érdeminek tekinthetőek.

Az ellenőrök által megfogalmazott javaslatokat, megállapításokat az ellenőrzöttek elfogadták.

A vizsgált szervek vezetői, illetve a javaslattal érintettek részéről észrevételek nem érkeztek, vitatott kérdés nem maradt.

I/2/a) A belső ellenőrzési egység humánerőforrás ellátottsága

Kapacitás-ellátottság bemutatása

A Vincent Auditor Számviteli Szolgáltató és Tanácsadó Kft. munkatársai mindannyian pénzügyi-számviteli állami felsőfokú (Közgazdaságtudományi Egyetem, Budapesti Gazdasági Főiskola Pénzügyi és Számviteli Kar), továbbá szakmai felsőfokú képesítéssel (okleveles könyvvizsgáló, mérlegképes könyvelő, pénzügyi-számviteli szakellenőr, adótanácsadó) rendelkeznek. A cég, illetve a munkatársai jelentős tapasztalattal rendelkeznek a költségvetési, önkormányzati szférában egyaránt, a referenciák széleskörűek (számos önkormányzat, önkormányzati társulás).

A tervben szereplő feladatok ellátásához szükséges kapacitás következőképpen rendelkezésre állt, mind létszám, mind képzettség, mind gyakorlati tapasztalat szempontjából egyaránt.

A belső ellenőri állásokra kiírt pályázatok eredményessége, főbb problémák, akadályok az állások betöltésénél

A belső ellenőrzés 2017. évben külső erőforrás bevonásával valósult meg. Külső erőforrás alkalmazása miatt ezen alpont nem értelmezhető.

A belső ellenőrök képzései

A belső ellenőrzést ellátó Vincent Auditor Számviteli Szolgáltató és Tanácsadó Kft. munkatársainak képzése önerőből biztosított volt, folyamatosan vettek részt szakterületük szakmai képzésein, többek között regisztrált mérlegképes könyvelői továbbképzésen, adószakértői, adótanácsadói, könyvvizsgálói továbbképzéseken, illetve a regisztrált belső ellenőrök számára kötelezően előírt ÁBPE képzésen.

Belső ellenőrök regisztrációja

Az ellenőrzéseket végző belső ellenőrök végzettsége, gyakorlata megfelel a 28/2011. (VIII. 3.) NGM rendeletben foglalt követelményeknek.

A belső ellenőrzési tevékenységet folytatók rendelkeznek az Áht. 70. § (4)-(5) bekezdésében meghatározott engedéllyel.

A kijelölt belső ellenőrzési vezető megfelel a 28/2011. (VIII. 3.) NGM rendeletben meghatározott feltételeknek, továbbá rendelkezik a Bkr. 15. § (9) bekezdése által előírt gyakorlattal.

I/2/b) A belső ellenőrzési egység vagy a belső ellenőr szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása [Bkr. 18-19. §]

A belső ellenőrzési egység szervezeten belüli elhelyezkedése

A belső ellenőr norma szerint is (Szervezeti és Működési Szabályzat) és ténylegesen is közvetlenül a költségvetési szerv vezetőjéhez tartozik, tevékenységét a költségvetési szerv vezetőjének közvetlenül alárendelve végzi, jelentéseit közvetlenül neki küldi meg.

A Bkr. 19. § (1) és (2) bekezdésében foglaltak megvalósulása

A költségvetési szerv vezetője biztosította a belső ellenőrök funkcionális függetlenségét a Bkr. 19. § (1) bekezdésében felsorolt tevékenységek esetében.

Részt vettek-e a belső ellenőrök olyan tevékenységek ellátásában, amelyek a szervezet operatív működésével kapcsolatosak, s ha igen, melyek ezek

A belső ellenőr funkcionálisan független személyként dolgozik, a szervezet operatív működésével kapcsolatos tevékenységbe nem vonják be. Ellenőrzési feladatait önállóan tervezi, munkája során külső befolyástól mentes, pártatlan, tárgyilagos. Önállóan állítja össze a megállapításokat, következtetéseket és javaslatokat tartalmazó ellenőrzési jelentést.

A funkcionális függetlenség az ellenőrzés során megvalósult.

A belső ellenőrök nem vettek részt olyan tevékenységek ellátásában, amelyek a szervezet operatív működésével kapcsolatosak.

I/2/c) Összeférhetlenségi esetek [Bkr. 20. §]

Az ellenőrzés során összeférhetlenség nem történt.

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

A belső ellenőrök minden ellenőrzés során valamennyi szükséges dokumentációhoz hozzáfértek. A belső ellenőrök a normákban megfogalmazott jogosultságukat gyakorolhatták, azokat a vizsgált szerv maradéktalanul biztosította. Mind az ellenőrzés tárgyához kapcsolódó, szükséges dokumentációkat, mind a szükséges információkat szóban és/vagy írásban rendelkezésre bocsátották.

A Bkr. 25. § a)-e) pontjában megfogalmazott jogosultságokkal kapcsolatban problémák, korlátozások nem merültek fel.

I/2/e) A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők

A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényező nem volt. Az ellenőrzéshez szükséges technikai feltételek (pl. számítógép, nyomtató, internet-hozzáférés, jogtár) biztosítottak voltak.

I/2/f) Az ellenőrzések nyilvántartása

A belső ellenőrzési vezető gondoskodott a Bkr. 22. § és 50. § szerinti nyilvántartás megfelelő vezetéséről az elvégzett belső ellenőrzések tekintetében, illetve gondoskodott az ellenőrzési dokumentumok megőrzéséről, a dokumentumok és adatok szabályszerű, biztonságos tárolásáról.

I/2/g) Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok

A belső ellenőrzéssel szemben alapvető elvárás, hogy tárja fel az esetleges szabálytalanságokat, továbbra is biztosítani kell az irányítói segítséget. Ahhoz, hogy a társulás és intézménye működésében, gazdálkodásában, pénzügyi irányítási rendszerében minél alacsonyabb kockázati tényezők jelenjenek meg, ehhez célszerű a belső kontroll folyamatok erősítése, a gazdaságosság, hatékonyság, eredményesség növelése, javítása érdekében a tanácsadói tevékenység fokozása, az ellenőrzési lefedettség növelése.

Fontosnak tartjuk az ellenőrzésre készített intézkedési tervben foglaltak megvalósításának kontrollját. A 2017. évben kitűzött céljait a belső ellenőrzés elérte.

A külső közreműködő által biztosított ellenőrzési rendszer a megfelelő minőség biztosítása mellett célul tűzte ki az erőforrások költségeinek optimalizálását, valamint az eredmények, és az ahhoz felhasznált források relációját vizsgálva járul hozzá a hatékonyabb, gazdaságosabb működéshez.

A folyamatos jogszabályváltozások determinálta helyzet szükségessé teszi a belső kontrollok rendszerének ismeretét, intézményi megismerését.

A folyamatos értékelés és javaslatétel sokat jelent a társulás kockázatkezelési, ellenőrzési és irányítási eljárásainak hatékonyságának fejlesztése érdekében.

I/3. A tanácsadó tevékenység bemutatása [Bkr. 48. § ac) pont]

A belső ellenőrzés írásbeli felkérés alapján tanácsadói tevékenységet nem végzett.

A belső ellenőrzés tanácsadó segítségével az elvégzett vizsgálatok során felmerülő, a tárgyhoz kapcsolódó témák területén megvalósult.

II. A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján az alábbiak szerint [Bkr. 48. § b) pont]

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

Vizsgálat címe	Megállapítás	Következtetés	Javaslat
A Ságvári Bóbita Óvoda és Bölcsőde vonatkozásában a gyermek-, vendég-, valamint a szociális étkezési térítési díjak beszedésének, az étkezés nyilvántartásának ellenőrzése	Az általános iskolások étkezési analitikus nyilvántartásában nincs elkülönítve a két étkezési típus, továbbá a személyi és intézményi térítési díjfizetésre kötelezettek havi igénybevétele.	A dokumentáltság nem teljes körű.	A külső szemlélő számára is beazonosítható és ellenőrizhető étkezési analitikát vezessenek az általános iskolás ellátottak tekintetében.
A Ságvári Bóbita Óvoda és Bölcsőde vonatkozásában a gyermek-, vendég-, valamint a szociális étkezési térítési díjak beszedésének, az étkezés nyilvántartásának ellenőrzése	A számviteli bizonylatok kiállításakor nem érvényesülnek teljes körűen az általános forgalmi adóról szóló törvény rendelkezései. A hátralékos, nem fizető szülők esetében nem állítanak ki bizonylatot (számlát).	A gyakorlat nem felel meg az Áhsz. és az Áfa törvény vonatkozó előírásainak.	A szolgáltatás igénybevételeéről kiállított számlák szabályozott időpontban történő elkészítése, továbbá a hátralékos, nem fizető étkezők esetében is állítsanak ki bizonylatot (számlát) az áfa törvény 58. § előírásainak megfelelően.
A Ságvári Bóbita Óvoda és Bölcsőde vonatkozásában a gyermek-, vendég-, valamint a szociális étkezési térítési díjak beszedésének, az étkezés nyilvántartásának ellenőrzése	A természetbeni juttatások elszámolásához könyvileges készpénzforgalom kapcsolódik.	A gyakorlat nem teljes mértékben megfelelő.	A természetbeni juttatások előirányzatának belső bizonylat alapján történő felhasználása.
A házi segítségnyújtás működésének, a vezetett nyilvántartások, szakmai dokumentáció megfelelőségének ellenőrzése	A szociális gondozó munkakörben foglalkoztatott közalkalmazott helyettesítése nem megoldott.	Helyettesítési rend hiányában a feladatellátás folyamatossága nem biztosított.	A szociális gondozó munkakörben foglalkoztatott közalkalmazott helyettesítésére vonatkozó eljárás kialakítása.

Vizsgálat címe	Megállapítás	Következtetés	Javaslat
A házi segítségnyújtás működésének, a vezetett nyilvántartások, szakmai dokumentáció megfelelőségének ellenőrzése	A tevékenységnaplóban szereplő résztevékenységek megnevezése, besorolása nem teljes mértékben a jogszabályban meghatározott előírások szerint történik.	Nem érvényesülnek teljes körűen a vonatkozó jogszabályi előírások.	A tevékenységnaplóban az SzCsM rendelet 5. sz. mellékletében felsorolt tevékenységek használata, pontos megnevezésének alkalmazása, a normatív támogatások megalapozottságának biztosítása az alaplokumentumok szabályszerű vezetésével.

A fenti táblázatban az elvégzett vizsgálatokkal kapcsolatos *kiemelt jelentőségű* megállapítások és javaslatok szerepelnek. Az általános, nem kiemelt jelentőségű megállapításokat és javaslatokat a belső ellenőri jelentések tartalmazzák.

II/2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése [Bkr. 48. § bb.) alpont]

Az Áht. 69. §-ban foglaltak alapján a belső kontrollrendszer a kockázatok kezelése és a tárgyilagos bizonyosság megszerzése érdekében kialakított folyamatrendszer, melynek létrehozásáért, működtetéséért a költségvetési szerv vezetője felel.

A belső kontrollrendszer tartalmazza mindazon elveket, eljárásokat és belső szabályokat, amely alapján a szervezet érvényesíti a feladatai ellátására szolgáló előirányzatokat, létszámmal és a vagyonnal való szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes gazdálkodás követelményeit.

A belső kontrollrendszer öt eleme:

1. Kontrollkörnyezet

A kontrollkörnyezet magában foglalja az integritást, az etikai értékeket, az érintettek szakmai kompetenciáját, a szervezet vezetésének filozófiáját és stílusát, a felelősségi körök kijelölésének, a beszámoltatásnak, valamint teljesítményértékelésnek a módszereit, továbbá az irányítási tevékenységének minőségét.

A kontrollkörnyezet kialakítása alapvetően megtörtént, világos a szervezeti struktúra, a feladatkörök és felelősségi viszonyok egyértelműen kerültek kialakításra. A humán erőforrás kezelés átlátható.

Fontos a kontrollkörnyezetet (kiemelten a belső szabályzatokat) rendszeresen a jogszabályi környezet változásaihoz, illetve az esetleges személyi változásokhoz igazítani.

2. Kockázatkezelési rendszer

A kockázatkezeléssel lehetővé válik a társulás tevékenysége alapján kialakított célokra ható negatív hatások, vagy elszalasztott lehetőségek felismerése, elemzése és kezelése. A kockázatok forrását tekintve külső és belső kockázatok azonosítóak be és intézkedéseket történtek azok negatív hatásainak ellensúlyozására, valamint a válaszlépések megtételére.

Megfelelő kockázatkezelési rendszert szükséges működtetni annak érdekében, hogy a kockázatok meghatározásával, felmérésével és elemzésével azok kezelése biztosított legyen.

3. Kontrolltevékenységek

A kontrolltevékenységekkel biztosított, hogy a vezetés által megfogalmazott célok és elvárások végrehajtásra kerüljenek, az azokat veszélyeztető kockázatok a tevékenység során a szervezet kezelje. A kontrolltevékenységek a szervezeti hierarchia minden szintjén és minden működési területén megjelennek.

A kontrolltevékenységek közül a következő elemeket alkalmazzák:

- a) Előzetes, utólagos és vezetői kontrollok
- b) Kijelölések
- c) Jóváhagyások
- d) Jogosultságok
- e) Igazolások
- f) Egyeztetések
- g) Működési tevékenység áttekintése
- h) Eszközök védelme
- i) Hozzáférési jogosultságok
- j) Feladatkörök szétválasztása
- k) Rendszerek biztonsága és integritására irányuló intézkedések

4. Információ és kommunikáció

Ez az elem biztosítja a fentről lefelé történő kommunikációt, illetve az alulról felfelé történő kommunikációt, továbbá a horizontális információáramlást.

A kommunikációs rendszerben minden olyan adat és információ megjelenik, és feldolgozásra kerül, amely alapvetően szükséges a szervezet irányítása és ellenőrizhetősége szempontjából.

A kialakított információs rendszer a szervezet sajátosságainál fogva biztosítja a megfelelő információk megfelelő időben történő eljutását a szervezeti egységhez, személyhez. A szervezeten belüli kommunikáció biztosított.

5. Nyomon követési rendszer (monitoring)

A monitoring-mechanizmusok teszik lehetővé, hogy a belső kontrollrendszer folyamatos nyomon követés és értékelés alatt álljon, így a szervezet kontrollrendszere rugalmasan tudjon reagálni a változó külső és belső körülményekhez.

A monitoringot támogatva megjelennek a szervezet vezetésétől elkülönített funkciók is, mint például a belső ellenőrzés, azonban a monitoring biztosítása és napi működtetése az operatív vezetés feladata maradt.

III. Az intézkedési tervek megvalósítása [Bkr. 48. § c.) pont]

A belső ellenőrzés által tett ajánlásokra, javaslatokra készített intézkedési tervek végrehajtásának és nyomon követésének tapasztalatai

Az ellenőrök által megfogalmazott javaslatokat, megállapításokat az ellenőrzöttek elfogadták.

A vizsgált szervek vezetői, illetve a javaslattal érintettek részéről észrevételek nem érkeztek, vitatott kérdés nem maradt.

A Bkr. 45. § szerint a belső ellenőrzést követően intézkedési tervet kell készíteni a szükséges intézkedések végrehajtásáért felelős személyek és a vonatkozó határidők megjelölésével. Az intézkedési tervet a lezárt ellenőrzési jelentés kézhezvételétől számított 8 napon belül kell elkészíteni és megküldeni a belső ellenőrzési vezető részére.

A vizsgálatokhoz kapcsolódó intézkedési tervek elkészültek, a belső ellenőrzési vezető részére megküldésre kerültek. A belső ellenőrzési vezető a megküldött intézkedési terveket jóváhagyta.

A vizsgált szervek azonnal megkezdték a javaslatok nyomán a szükséges intézkedések megtételét, azok teljesítését, határidőben történő végrehajtását a vezetés és a belső ellenőrzés is folyamatosan nyomon követi. Az egyes javaslatokhoz minden esetben konkrét felelős és határidő lett meghatározva. Az intézkedési tervek realizálásával a szervezetek a normákat követve folytathatják tevékenységüket, az ellenőrzési lefedettség növekszik.

A Bkr. 46. § szerint az ellenőrzött szervezeti egység vezetője az intézkedési tervben meghatározott egyes feladatok végrehajtásáról az intézkedési tervben meghatározott legutolsó határidő lejártát követő 8 napon belül írásban beszámol, és ezen beszámolóval egyúttal tájékoztatásul megküldi a belső ellenőrzési vezető részére.

A házi segítségnyújtás működésének ellenőrzése esetében az intézkedési terv végrehajtásáról szóló beszámoló készítése még nem vált szükségessé, mivel az intézkedési tervben meghatározott legutolsó határidő nem járt le.

A Ságvári Bóbita Óvoda és Bölcsőde ellenőrzése esetében az intézkedési terv végrehajtásáról készített beszámoló megküldése megtörtént a belső ellenőrzési vezető részére (Bkr. 46. §).

A 2017. évben lefolytatott ellenőrzések nyomán készült intézkedési tervek és a végrehajtásról készített (esedékessé vált) beszámoló áttekintését követően összefoglalóan megállapíthatjuk, hogy az azokban rögzített feladatok teljes mértékben, határidőben végrehajtásra kerültek. Határidőben végre nem hajtott intézkedés nem volt.

A megállapítások hasznosulását a megküldött beszámoló alapján megfelelőnek ítéli az ellenőrzés.

A lejárt határidejű, de nem végrehajtott intézkedések, amelyek magas kockázatot jelentenek a szervezet belső kontrollrendszerének működése szempontjából

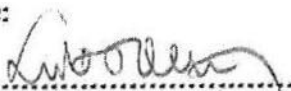
A megküldött (esedékessé vált) beszámoló alapján lejárt határidejű, de végre nem hajtott intézkedés nem volt.

Az egyes intézkedések végrehajtásának elmaradása és annak indokai

A megküldött (esedékessé vált) beszámoló alapján elmaradt intézkedés nem volt.

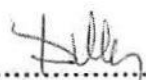
Ságvár, 2018. február 15.

Készítette:


Líztes-Tóth Linda
Belső ellenőrzési vezető

Vincent Auditor Kft.
2373 Dabas, Tavasz utca 3.
Adószám: 13115214-2-13
Céj.sz.: 13-09-120438

Jóváhagyta:


Budainé Vajk Ildikó
Jegyző, mint a munkaszervezeti feladatokat
ellátó szerv vezetője



**Ságvár és Környéke Önkormányzati Feladatellátó Társulás
Társulási Tanácsa**

✉ 8654 Ságvár, Fő utca 16.

☎ 84/580-022 Fax: 84/380-256
hivatal@sagvar.hu

ELŐTERJESZTÉS.

**amely készült a Ságvár és Környéke Önkormányzati Feladatellátó Társulás
Társulási Tanácsának 2018. május 29. napi társulási tanácsi ülésére.**

9. napirendi pont: A Magyar Államkincstár kincstári ellenőrzési jelentése.

*Az előterjesztést készítette: Dr. Cseh Balázs aljegyző.
Törvényességi szempontból ellenőrizte: Budainé Vajk Ildikó jegyző.
Tárgyalás módja: nyílt ülésen.
Elfogadás módja: egyszerű szótöbbséggel.*

Tisztelt Társulási Tanács!

A Magyar Államkincstár Somogy Megyei Igazgatóságának Államháztartási Irodája a 2018. év során részletesen ellenőrizte és vizsgálta a Ságvár és Környéke Önkormányzati Feladatellátó Társulás mint irányító szervet, illetve a Ságvári Bóbita Óvoda és Bölcsőde mint az általa irányított költségvetési szervet.

A kincstári ellenőrzés vizsgálta a számviteli szabályok szerinti könyvvezetési kötelezettségeket, az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 70. alcím alapján teljesítendő adatszolgáltatási kötelezettségek szabályszerű teljesítését és az éves költségvetési beszámoló megbízható, valós összképét.

A 2017. költségvetési évre vonatkozó szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzésről szóló kincstári ellenőrzési jelentés az előterjesztés mellékletét képezi.

Kérem a Tisztelt Társulási Tanácsot, hogy az előterjesztést megtárgyalni, és az alábbi határozatot meghozni szíveskedjenek!

HATÁROZATI JAVASLAT:

a Magyar Államkincstár kincstári ellenőrzési jelentéséről

A Ságvár és környéke Önkormányzati Feladatellátó Társulás Társulási Tanácsa a Tanács Ságvár és Környéke Önkormányzati Feladatellátó Társulás, valamint a Ságvári Bóbita Óvoda és Bölcsőde 2017. költségvetési évre vonatkozó Magyar Államkincstár által végzett szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzéséről szóló kincstári ellenőrzési jelentést tudomásul veszi és elfogadja.

Felkéri a társulási tanács elnökét és a Ságvári Bóbita Óvoda és Bölcsőde intézményvezetőjét, hogy a jelentésben részletesen kifejtett szükséges intézkedéseket tegye meg és hajtsa végre.

Határidő: értelem szerint

Felelős: Kecskés Gábor elnök

Szabóné Szóládi Tünde intézményvezető

Ságvár, 2018. május 24.




Kecskés Gábor
elnök

Iktatószám: SOM-ÁHI/278/74/2018.
Ellenőrzés száma:371/2017.

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

I. Az ellenőrzésre vonatkozó általános adatok

Ellenőrzött szerv, irányító szerv és az általa irányított költségvetési szervek megnevezése:

Ellenőrzött szerv, irányító szerv és az általa irányított költségvetési szervek megnevezése	PIR törzsszám
Ságvár és Környéke Önkormányzati Feladatellátó Társulás	819422
Ságvári Bóbita Óvoda és Bölcsőde	655370

A kincstári ellenőrzéssel érintett időszakban az ellenőrzött szervnél hivatalban lévő az ellenőrzött területekért felelős vezető(k) neve, beosztása:

Szerv, irányító szerv és az általa irányított költségvetési szerv(ek) megnevezése	A szerv gazdasági vezetője	A szerv vezetője	Megjegyzés
	Név / beosztás	Név / beosztás	az ellenőrzési időszakban történt változás (a jelentés készítéséig)
Ságvár és Környéke Önkormányzati Feladatellátó Társulás	-	Kecskés Gábor elnök	-
Ságvári Bóbita Óvoda és Bölcsőde	-	Szabóné Szóládi Tünde intézményvezető	-

[Handwritten signature]

4

A vizsgálatot végezték:

Név	Feladat ellátásának kezdete	Feladat ellátásának vége	Megbízólevél iktatószáma
Tálos Livia	2017.09.22.	2018.12.31.	SOM-ÁHI/2565/40/2017
Ratasics Zsuzsanna	2017.09.22.	2018.12.31.	
Gadányi Ildikó	2017.09.22.	2018.12.31.	

A kincstári ellenőrzésre vonatkozó jogszabályi felhatalmazás megjelölése:

- az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.) 68/B. §-a,
- az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII.31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Ávr.) 115/A-115/F. §-ai.

A jelentésben alkalmazott rövidítések:

- Magyarország gazdasági stabilitásáról szóló 2011. évi CXCV. törvény (továbbiakban: Gst.),
- Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (továbbiakban: Möt.),
- a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (továbbiakban: Szt.),
- az információs önrendelkezési jogról és az információszabadságról szóló 2011. évi CXII. törvény (továbbiakban: Info tv.),
- az általános forgalmi adóról szóló 2007. évi CXXVII. törvény (továbbiakban: Áfa tv.),
- a személyi jövedelemadóról szóló 1995. évi CXVII. törvény (továbbiakban: Szja),
- az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I.11.) Korm. rendelet (továbbiakban: Áhsz.),
- a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XII.31.) Korm. rendelet (továbbiakban: 370/2011. Korm. rendelet),
- az államháztartásban felmerülő egyes gyakoribb gazdasági események kötelező elszámolási módjáról szóló 38/2013. (IX.19.) NGM rendelet (továbbiakban: 38/2013. NGM rendelet),
- a kormányzati funkciók, államháztartási szakfeladatok és szakágazatok osztályozási rendjéről szóló 68/2013. (XII.29.) NGM rendelet (továbbiakban: 68/2013. NGM rendelet).

A kincstári ellenőrzés tárgya:

- a számviteli szabályok szerinti könyvvezetési kötelezettségének,
- az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.) 70. alcím alapján teljesítendő adatszolgáltatási kötelezettségek szabályszerű teljesítésének,
- az éves költségvetési beszámoló megbízható, valós összképének vizsgálata.

A kincstári ellenőrzés célja:

Az ellenőrzések célja, hogy az Áht., a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (a továbbiakban: Szt.), az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I.11.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Áhsz.), 38/2013. (IX. 19.) NGM rendelet, és a 68/2013. (XII. 29.) NGM rendelet előírásai érvényesüljenek az ellenőrzött szervezeteknél:

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

A kincstári ellenőrzés típusa:

Szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés

A kincstári ellenőrzéssel érintett időszak:

2017. költségvetési év

A vizsgált 2017. évi beszámoló státusza: a 2017. évi költségvetési beszámoló esetén az ellenőrzési jelentés a KGR-K11-ben szereplő 2018.04.10.-i feladott állapotú adatszolgáltatás-, illetve az azt megalapozó főkönyvi kivonat adataiból kiindulva tartalmaz adatokat, információkat, kiegészítve a rendelkezésünkre bocsátott mérleget alátámasztó leltárral és az azt megalapozó dokumentumok felülvizsgálatával.

Ellenőrzött adatszolgáltatások:

Törzsszám	Ellenőrzött szerv, irányító szerv és az általa irányított költségvetési szerv megnevezése	Adatszolgáltatások megnevezése PIR törzsszámonként
819422	Ságvár és Környéke Önkormányzati Feladatellátó Társulás	Időközi költségvetési jelentés 09. és 12. hó Időközi mérlegjelentés III. és IV. negyedév (Gyorsjelentés) Éves költségvetési beszámoló
655370	Ságvári Bóbita Óvoda és Bölcsőde	

A kincstári ellenőrzés során alkalmazott ellenőrzési módszerek, és eljárások:

- az időközi mérlegjelentés esetében a mérlegfőösszeg Szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés módszertanában - helyi önkormányzatokra, nemzetiségi önkormányzatokra, társulásokra, fejlesztési tanácsokra és az általuk irányított költségvetési szervekre (továbbiakban: módszertan) - meghatározott mértéket meghaladó soraiból mintavételes vizsgálat,
- az időközi költségvetési jelentés esetében a teljesített kiadási főösszeg módszertanban meghatározott mértéket meghaladó soraiból mintavételes vizsgálat,
- kontroll mintavételezés a mintavételes vizsgálatot követő adatszolgáltatás(ok)ból,
- a módszertanban foglaltak alapján, alapbizonylatokon alapuló tételes és mintavételes eljárás adatbekérés és helyszíni vizsgálat útján,
- az éves költségvetési beszámoló ellenőrzése kapcsán az időszakonkénti adatszolgáltatásokban lévő adatok összehasonlító elemzése, a kiemelt nagyságrendű tételek vizsgálata,
- a részletező és a főkönyvi nyilvántartások egyeztetése az éves költségvetési beszámolóra vonatkozóan,
- az eljárásrendben, illetve a módszertanban szereplő és az elemzéshez készített táblázatokban feldolgozott adatok, valamint a beküldött főkönyvi kartonok alapján elemző eljárások végrehajtása, tesztelése, párhuzamosságok, halmozódások kiszűrése,
- az ellenőrzési jelentésben foglaltak a fentiekben felsorolt módszerek alkalmazásával, a Kincstári Ellenőrzési Portálra 2018. 04. 03-án feltöltött dokumentumok alapján kerültek megállapításra.

II. VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

A Magyar Államkincstár a szabályszerűségi, pénzügyi ellenőrzés keretében vizsgálatot végzett Ságvár és Környéke Önkormányzati Feladatellátó Társulás (a továbbiakban, Társulás) és a Ságvári Bóbita Óvoda és Bölcsődénél a 2017. évi beszámolóra vonatkozóan. A vizsgálat célja az volt, hogy az elvégzett ellenőrzések alapján megállapítsa, hogy a vizsgált költségvetési szervek éves beszámolója megbízható, valós képet mutat és jelentős hibát nem tartalmaz.

Az ellenőrzött szerv a vizsgálat során folyamatosan együttműködött Igazgatóságunkkal, a feladatokat több esetben határidőre teljesítették, annak ellenére, hogy az ellenőrzés a napi feladataik mellett jelentős többletmunkát jelentett számukra, különösen a beszámoló készítés és a mintavételezés időszakában.

Az Önkormányzat könyvvézetése, a 2017. költségvetési év tekintetében **nem volt naprakész** állapotban a helyszíni ellenőrzés megkezdésekor. 2017. december 31-ig kaptak haladékos könyvelésük naprakésszé tételére.

Elmaradásuk oka többek között a létszámhiány volt. Pénzügyi ügyintézőjük 2016. március 01-től kisebb kihagyásokkal, 2017. április 13-ig, betegsége miatt keresőképtelen állományba került, majd ezt követően jogviszonya meg is szűnt. A folyamatos létszámhiány, az ASP

oktatásokon való részvétel, az új program megtanulása és az új munkatárs betanítása jelentősen lassította a munkafolyamatokat. Ennek eredményeképpen a különböző adatszolgáltatásaikkal jelentős elmaradást mutattak, melynek következtében nagymértékű bírságot halmoztak fel.

Az ellenőrzés során feltártakat összefoglalóan értékelve megállapítható, hogy Ságvár és Környéke Önkormányzati Feladatellátó Társulás és a Ságvári Bóbita Óvoda és Bölcsőde a **belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése, a belső szabályozás tekintetében** fejlesztést igényel. Nem rendelkeznek minden jogszabály által előírt szabállyal, a meglévők aktualizálása elmaradt. Nem működik a folyamatba épített és a vezetői ellenőrzés.

A megállapított szabályozásbeli és működésbeli hiányosságok magukban hordozzák a szabálytalan működés kockázatát.

A **mérlegkételemek leltárral történő alátámasztásával**, továbbá a mérlegkételekkel kapcsolatban az ellenőrzés hiányosságokat tárt fel. A Számviteli törvény szabályozza, hogy az eszközöket és forrásokat meghatározott időszakonként, de legalább háromévente mennyiségi felvétellel fel kell leltározni, az érték nélkül nyilvántartott eszközökkel együtt, mely kötelezettségének az ellenőrzött szerv nem tett eleget.

A kiadásokkal kapcsolatos **kötelezettségvállalás**, más fizetési kötelezettség vállalása során a gazdálkodási **jogkörök és hatáskörök gyakorlása** a legtöbb esetben nem a szabályzatoknak megfelelően történt.

A **könyvvezetés nem minden esetben felel meg a jogszabályi előírásoknak**, az adatszolgáltatások sorai analitikával és bizonylatokkal csak részben alátámasztottak. A mérleg sorok valóságát leltárakkal nem igazolták. Az adatszolgáltatásokat az előírt határidőre több esetben nem teljesítették.

Az **ellenőrzés megfelelő bizonyosságot szerzett** arról, hogy az ellenőrzött szervnél a mérlegjelentés és a költségvetési jelentés minden adata teljes mértékben nem megfelelően alátámasztott, jelentős hibát tartalmazhat.

A **vizsgálat tapasztalatai alapján megállapítható, hogy Ságvár és Környéke Önkormányzati Feladatellátó Társulásának az éves beszámolója megbízható, valós összképet nem nyújt.**

Az ellenőrzés fő megállapításai, amelyek a Társulás beszámolójának valós összképet lényegesen befolyásolják

Sorsz.	Megállapítás	Ellenőrzési javaslat	Megállapítással érintett költségvetési szervek megnevezése
1.	A gazdálkodás szabályszerűségét biztosító belső szabályzatok nagy része nem volt aktualizált, vagy a jogszabályi változásokat nem követte.	A belső kontrollrendszert érintő szabályzatokat teljes körűen ki kell alakítani, ill. a meglévő szabályzatokat aktualizálni szükséges.	Ságvár és Környéke Önkormányzati Feladatellátó Társulás

2.	Nem készítették el a gazdálkodási jogkörök gyakorlását meghatározó szabályzatot, nem nevesítették a jogosultak körét, nem vezetnek az aláírást végző személyekről és aláírás-mintájukról naprakész nyilvántartást.	Szabályzatot kell készíteni a kötelezettségvállalás, ellenjegyzés, teljesítés igazolása, érvényesítés, utalványozás gyakorlásának módjával, eljárási és dokumentációs részletszabályaival, valamint az ezeket végző személyek kijelölésével kapcsolatos előírásokra.	Ságvári Bóbita Óvoda és Bölcsőde
3.	Nem végeztek leltározást, nem vezetnek az Áhsz. által előírt analitikus nyilvántartásokat.	A mérlegkéteket leltárral kell alátámasztani, az adatszolgáltatások megalapozottságát analitikus nyilvántartások vezetésével kell biztosítani.	



III. RÉSZLETES ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK

Költségvetési szerv megnevezése:

Ságvár és Környéke Önkormányzati
Feladatellátó Társulás

PIR-törzsszám:

819422

Sorsz.	Megállapítás	Szükséges intézkedés	Intézkedési terv készítésére kötelezett költségvetési szerv megnevezése
1.	<p>Ságvár és Környéke Önkormányzati Feladatellátó Társulás Gazdálkodási szabályzata 2015. január 01-től érvényes.</p> <p>Ebben nem kerültek rögzítésre az összeférhetetlenségre vonatkozó előírások.</p> <p>Nem tartalmazza a szabályzat, hogy a jogszabály módosításokat 30 napon belül át kell vezetni.</p> <p>Nincsenek aktuális felhatalmazások írásban az alábbi jogkörök gyakorlására jogosultak és azok helyettesei tekintetében:</p> <ul style="list-style-type: none"> • kötelezettségvállalás, • utalványozás, • pénzügyi ellenjegyzés, • érvényesítés, • szakmai teljesítésigazolás. <p>Nincsen naprakész nyilvántartás vezetve a jogosult személyek aláírás-mintájáról.</p>	<p>A szabályzat aktualizálása és a hiányosságok pótlása szükséges.</p> <p><i>Ávr. 13. § (2) a)</i> <i>Ávr. 13. § (4a)</i> <i>Ávr. 52. § (1), (8)</i> <i>Ávr. 57. § (4)</i> <i>Ávr. 59. § (1)</i> <i>Ávr. 60. § (1)-(3)</i></p>	<p>Ságvár és Környéke Önkormányzati Feladatellátó Társulás</p>
2.	<p>Ságvár és Környéke Önkormányzati Feladatellátó Társulás Számvetési Politikája 2015. január 01-től érvényes.</p>	<p>A Számvetési Politika naprakész állapotba hozása szükséges.</p> <p><i>Áhsz. 50. § (1),</i> <i>Szt. 14. § (3)</i> <i>Áht. 10. § (1), (4a)</i></p>	<p>Ságvár és Környéke Önkormányzati Feladatellátó Társulás</p>

3.	<p>A Számviteli Politika keretében elkészítették az eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzatát. Érvényességi ideje 2015. január 01.</p> <p>A szabályzatban nem rendelkeztek a koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök leltározásának szabályairól. Nem tartalmazza a szabályzat, hogy a jogszabály módosításokat 90 napon belül át kell vezetni.</p>	<p>A szabályzat aktualizálása és a felsorolt hiányosságok megszüntetése szükséges.</p> <p><i>Szt. 14.§ (5) a)</i> <i>Szt. 14.§ (11)</i> <i>Áhsz. 22. § (2) a), (3)</i> <i>Áht. 10.§ (1), (4a)</i></p>	<p>Ságvár és Környéke Önkormányzati Feladatellátó Társulás</p>
4.	<p>A Számviteli Politika keretében elkészítették az eszközök és a források értékelési szabályzatát, 2015. január 01-ei érvényességgel. Nem tartalmazza a szabályzat, hogy a jogszabály módosításokat 90 napon belül át kell vezetni. Nem rögzítették az egyszerűsített értékelési eljárás alá vont követelések besorolásának elveit, dokumentálásának szabályait.</p>	<p>Az Eszközök és források értékelési szabályzatának naprakész állapotba hozása elengedhetetlen. A feltárt hiányosságokat pótolni szükséges.</p> <p><i>Szt. 14. § (5) b)</i> <i>Szt. 14.§ (11)</i> <i>Áhsz. 50.§ (2) c)</i> <i>Áht. 10.§ (1), (4a)</i></p>	<p>Ságvár és Környéke Önkormányzati Feladatellátó Társulás</p>
5.	<p>A vizsgált Társulás rendelkezik Önköltség-számítási szabályzattal, de érvényességi ideje 2015. január 01. Nem tartalmazza a szabályzat, hogy a jogszabály módosításokat 90 napon belül át kell vezetni.</p>	<p>El kell készíteni a Társulásra vonatkozó aktuális Önköltség-számítási szabályzatot.</p> <p><i>Szt. 14.§(5) c),</i> <i>Áhsz. 50. § (3), (4)</i> <i>Áht. 10.§ (1), (4a)</i> <i>Szt. 14.§ (11)</i></p>	<p>Ságvár és Környéke Önkormányzati Feladatellátó Társulás</p>
6.	<p>Az ellenőrzés alatt álló szerv rendelkezik pénzkezelési szabályzattal, mely kiterjesztésre került. Érvényességi ideje 2015. január 01.</p>	<p>Szükséges az aktuális állapotot tükröző pénzkezelési szabályzatot elkészíteni.</p>	<p>Ságvár és Környéke Önkormányzati Feladatellátó Társulás</p>

	<p>A szabályzat nem tartalmazza, hogy a jogszabály módosításokat 90 napon belül át kell vezetni.</p> <p>Hiányoznak a pénztáros, pénztár- helyettes és pénztárelenőr jogkörök végzéséhez szükséges írásbeli felhatalmazások.</p>	<p><i>Szt. 14. § (5) d), Áhsz. 50. § (1) Szt. 14.§ (11)</i></p>	
<p>7.</p>	<p>A Ságvár és Környéke Önkormányzati Feladatellátó Társulás és a Ságvári Óvoda és Bölcsőde egyéb belső szabályzatai nem tartalmazzák:</p> <ul style="list-style-type: none"> • a beszerzések lebonyolításával kapcsolatos eljárásrendet, • a belföldi és külföldi kiküldetések elrendelésével és lebonyolításával, elszámolásával kapcsolatos feladatokat, • az anyag- és eszközgazdálkodás számviteli politikában nem szabályozott kérdéseit, • a reprezentációs kiadások felosztását, azok teljesítésének és elszámolásának szabályait, • a gépjárművek igénybevételének és használatának rendjét, • a vezetékes és mobiltelefonok használatát, • a közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, továbbá a kötelezően közléteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendjét, <p>Nem rendelkeznek:</p> <ul style="list-style-type: none"> • vagyonrendelettel, • ellenőrzési nyomvonallal, • szervezeti integritást 	<p>A felsorolt szabályzatok haladéktalan elkészítése szükséges a gazdálkodás folyamatos és szabályszerű elvégzéséhez. A kiválasztott tételek között szerepelt kiküldetés elszámolása is.</p> <p><i>Ávr. 13. § (2) b) - h), (4a) Info tv. 29-30 §, 35 §</i></p> <p><i>Mötv. 107.§ Ltv. 10.§ (1), Ávr. 13. § (4a) 2013. évi L. tv. 2.§ k), 11.§ (1) f) Bkr. 6.§ (3) Bkr. 6.§ (4), (4a)</i></p>	<p>Ságvár és Környéke Önkormányzati Feladatellátó Társulás</p>

	<p>sértő események kezelésének eljárásrendjével.</p> <p>Nincs kiterjesztve a Társulásra:</p> <ul style="list-style-type: none"> • iratkezelési szabályzat, • informatikai rendszer biztonsági szabályzat. 		
8.	<p>Az ellenőrzött szervezet rendelkezik Számlarenddel, de érvényességi ideje 2015. január 01.</p>	<p>A Számlarend aktualizálása szükséges.</p> <p><i>Áhsz. 51.§ (2), Ávr. 13. § (4a)</i></p>	<p>Ságvár és Környéke Önkormányzati Feladatellátó Társulás</p>
9.	<p>A Társulás minden tevékenységére vonatkozóan nem kerültek rögzítésre a szükséges kontrolleljárások.</p> <p>Nem került minden tevékenységre vonatkozóan a szervezeti célok elérését veszélyeztető kockázatok csökkentésére irányuló kontrollok kiépítése a döntések dokumentumainak elkészítése vonatkozásában.</p>	<p>A kontroll tevékenységek a szabályzatokban és az ügyrendben kell, hogy megjelenjenek az alábbiak szerint:</p> <ul style="list-style-type: none"> • engedélyezési és jóváhagyási eljárások, • információhoz való hozzáférés, • fizikai kontrollok (hozzáférés az eszközökhöz), • beszámolási eljárások. <p>Mindezek biztosítják a kockázatok kezelését, valamint hozzájárulnak a szervezet céljainak eléréséhez.</p> <p><i>Bkr. 8.§. (2)-(4)</i></p>	<p>Ságvár és Környéke Önkormányzati Feladatellátó Társulás</p>
10.	<p>A gazdálkodó szervezetnél hiányosan, nem a helyi sajátosságok figyelembevételével, általánosságban került kialakításra a monitoring rendszer.</p> <p>A költségvetési szerv vezetője nem állította ki a Bkr.1. számú melléklete szerinti nyilatkozatot.</p>	<p>Szükséges lenne az operatív tevékenységek keretében folyamatos és eseti nyomon követést végezni.</p> <p>A 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 11.§ (1) bekezdésének megfelelően szükséges a nyilatkozat kiállítása.</p>	<p>Ságvár és Környéke Önkormányzati Feladatellátó Társulás</p>

		<i>Bkr. 10. §. Bkr. 32. § (3-4) Bkr. 11. § (1)(2)(2a)</i>	
11.	A helyszíni ellenőrzés során megállapítást nyert, hogy 2017. I. félévében még nem az ASP Gazdálkodási Szakrendszer, hanem a korábban használt CGR programban előállított és kinyomtatott utalványlapokat használják. Az első félévi gazdasági események, 2017. II. félévében kerültek rögzítésre az ASP Gazdálkodási Szakrendszerben. Ebből adódóan az új utalványlapokat már nem nyomtatták ki a programból, így a jogkörök, hatáskörök gyakorlóinak aláírásai hiányosak.	Az ASP Gazdálkodási Szakrendszer programból olyan utalványlap használata lenne indokolt, mely tartalmazza az összes jogkör gyakorlójának aláírását: utalványozó, pénzügyi ellenjegyző, szakmai teljesítést igazoló, kötelezettségvállaló és érvényesítő. <i>Ávr. 60. § (1)-(3)</i>	Ságvár és Környéke Önkormányzati Feladatellátó Társulás
12.	Az SO17/14932 számú számlán ablaktörölő beszerzése történt, melyet Karbantartási, kisjavítási szolgáltatások (K334) rovatra könyveltek.	Helyesen a tételt a (K312) Üzemeltetési anyagok beszerzése rovaton kell szerepeltetni. <i>Áhsz. 15. sz. melléklet</i>	Ságvár és Környéke Önkormányzati Feladatellátó Társulás
13.	Több esetben is számoltak el rendelvény alapján kiküldetést . Egyik esetben 9 Ft, másik esetben 15 Ft-os általános személygépkocsi normaköltséggel számoltak. A magánhasználatban lévő gépkocsi forgalmi engedélyét nem csatolták.	Szabályzat hiányában a tételek könyvelésének helyessége kérdéses. Elengedhetetlen a kiküldetésekre vonatkozó szabályzat elkészítése és a vonatkozó jogszabályok szerinti elszámolása . <i>Ávr. 13. § (2) .c. Szja tv. Áfa tv.</i>	Ságvár és Környéke Önkormányzati Feladatellátó Társulás
14.	A tárgyi eszközök nyilvántartása elmaradást mutat. A könyvelési nehézségeik miatt utoljára 2014. évben készítettek teljes leltárt.	Év végére elengedhetetlen a vagyontaszteri nyilvántartások naprakésszé tétele, valamint a tárgyi eszközökkel kapcsolatos nyilvántartások pótlása, aktualizálása és értékvesztés	Ságvár és Környéke Önkormányzati Feladatellátó Társulás

		elszámolása. Áhsz. 18.§ Szt. 54-56.§	
--	--	--	--

Az ellenőrzés részletes megállapításai és javaslatai alapján a költségvetési szerv **intézkedési terv készítésére kötelezett!**



41

Költségvetési szerv megnevezése:
PIR-törzsszám:

Ságvári Bóbita Óvoda és Bölcsőde
655370

Sorsz.	Megállapítás	Szükséges intézkedés	Intézkedési terv készítésére kötelezett költségvetési szerv megnevezése
1.	<p>Ságvár és Környéke Önkormányzati Feladatellátó Társulás Gazdálkodási szabályzata 2015. január 01-től érvényes. Ebben nem kerültek rögzítésre az összeférhetetlenségre vonatkozó előírások. Nem tartalmazza a szabályzat, hogy a jogszabály módosításokat 30 napon belül át kell vezetni. Nincsenek aktuális felhatalmazások írásban az alábbi jogkörök gyakorlására jogosultak és azok helyettesei tekintetében:</p> <ul style="list-style-type: none">• kötelezettségvállalás,• utalványozás,• pénzügyi ellenjegyzés,• érvényesítés,• szakmai teljesítésigazolás. <p>Nincsen naprakész nyilvántartás vezetve a jogosult személyek aláírás-mintájáról.</p>	<p>A szabályzat aktualizálása és a hiányosságok pótlása szükséges.</p> <p><i>Ávr. 13. § (2) a)</i> <i>Ávr. 13. § (4a)</i> <i>Ávr. 52. § (1), (8)</i> <i>Ávr. 57. § (4)</i> <i>Ávr. 59. § (1)</i> <i>Ávr. 60. § (1)-(3)</i></p>	Ságvári Bóbita Óvoda és Bölcsőde
2.	<p>Ságvár és Környéke Önkormányzati Feladatellátó Társulás Számviteli Politikája 2015. január 01-től érvényes.</p>	<p>A Számviteli Politika naprakész állapotba hozása szükséges.</p> <p><i>Áhsz. 50. § (1),</i> <i>Szt. 14. § (3)</i> <i>Áht. 10. § (1), (4a)</i></p>	Ságvári Bóbita Óvoda és Bölcsőde
3.	<p>A Számviteli Politika keretében elkészítették az eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzatát.</p>	<p>A szabályzat aktualizálása és a felsorolt hiányosságok megszüntetése szükséges.</p>	Ságvári Bóbita Óvoda és Bölcsőde

	<p>Érvényességi ideje 2015. január 01.</p> <p>A szabályzatban nem rendelkeztek a koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök leltározásának szabályairól.</p> <p>Nem tartalmazza a szabályzat, hogy a jogszabály módosításokat 90 napon belül át kell vezetni.</p>	<p><i>Szt. 14.§ (5) a)</i> <i>Szt. 14.§ (11)</i> <i>Áhsz. 22. § (2) a), (3)</i> <i>Áht. 10.§ (1),(4a)</i></p>	
4.	<p>A Számviteli Politika keretében elkészítették az eszközök és a források értékelési szabályzatát, 2015. január 01-ei érvényességgel.</p> <p>Nem tartalmazza a szabályzat, hogy a jogszabály módosításokat 90 napon belül át kell vezetni.</p> <p>Nem rögzítették az egyszerűsített értékelési eljárás alá vont követelések besorolásának elveit, dokumentálásának szabályait.</p>	<p>Az Eszközök és források értékelési szabályzatának naprakész állapotba hozása elengedhetetlen. A feltárt hiányosságokat pótolni szükséges.</p> <p><i>Szt. 14. § (5) b)</i> <i>Szt. 14.§ (11)</i> <i>Áhsz. 50.§ (2) c)</i> <i>Áht. 10.§ (1),(4a)</i></p>	<p>Ságvári Bóbita Óvoda és Bölcsőde</p>
5.	<p>A vizsgált Társulás rendelkezik Önköltség-számítási szabályzattal, de érvényességi ideje 2015. január 01.</p> <p>Nem tartalmazza a szabályzat, hogy a jogszabály módosításokat 90 napon belül át kell vezetni.</p>	<p>El kell készíteni a Társulásra vonatkozó aktuális Önköltség-számítási szabályzatot.</p> <p><i>Szt. 14.§(5) c),</i> <i>Áhsz. 50. § (3), (4)</i> <i>Áht. 10.§ (1),(4a)</i> <i>Szt. 14.§ (11)</i></p>	<p>Ságvári Bóbita Óvoda és Bölcsőde</p>
6.	<p>Az ellenőrzés alatt álló szerv rendelkezik pénzkezelési szabályzattal, mely kiterjesztésre került. Érvényességi ideje 2015. január 01.</p> <p>A szabályzat nem tartalmazza, hogy a jogszabály módosításokat 90 napon belül át kell vezetni.</p> <p>Hiányoznak a pénztáros, pénztár- helyettes és pénztárellenőr jogkörök végzéséhez szükséges írásbeli felhatalmazások.</p>	<p>Szükséges az aktuális állapotot tükröző pénzkezelési szabályzatot elkészíteni.</p> <p><i>Szt. 14. § (5) d),</i> <i>Áhsz. 50. § (1)</i> <i>Szt. 14.§ (11)</i></p>	<p>Ságvári Bóbita Óvoda és Bölcsőde</p>



7.	<p>A Ságvár és Környéke Önkormányzati Feladatellátó Társulás és a Ságvári Óvoda és Bölcsőde egyéb belső szabályzatai nem tartalmazzák:</p> <ul style="list-style-type: none"> • a beszerzések lebonyolításával kapcsolatos eljárásrendet, • a belföldi és külföldi kiküldetések elrendelésével és lebonyolításával, elszámolásával kapcsolatos feladatokat, • az anyag- és eszközgazdálkodás számviteli politikában nem szabályozott kérdéseit, • a reprezentációs kiadások felosztását, azok teljesítésének és elszámolásának szabályait, • a gépjárművek igénybevételének és használatának rendjét, • a vezetékes és mobiltelefonok használatát, • a közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, továbbá a kötelezően közzeéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendjét, <p>Nem rendelkeznek:</p> <ul style="list-style-type: none"> • vagyonrendelettel, • ellenőrzési nyomvonallal, • szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjével. <p>Nincs kiterjesztve az Óvodára:</p> <ul style="list-style-type: none"> • iratkezelési szabályzat, • informatikai rendszer biztonsági szabályzat. 	<p>A felsorolt szabályzatok haladéktalan elkészítése és kiterjesztése szükséges a gazdálkodás folyamatos és szabályszerű elvégzéséhez. A kiválasztott tételek között szerepelt kiküldetés elszámolása is.</p> <p><i>Ávr. 13. § (2) b) - h), (4a)</i> <i>Info tv. 29-30 §, 35 §</i></p> <p><i>Mötv. 107.§</i> <i>Ltv. 10.§ (1),</i> <i>Ávr. 13. § (4a)</i> <i>2013. évi L. tv. 2.§ k), 11.§ (1) f)</i> <i>Bkr. 6.§ (3)</i> <i>Bkr. 6.§ (4), (4a)</i></p>	<p>Ságvári Bóbita Óvoda és Bölcsőde</p>
----	--	---	---




8.	Az ellenőrzött szervezet rendelkezik Számlarenddel , de érvényességi ideje 2015. január 01.	A Számlarend aktualizálása szükséges. <i>Áhsz. 51.§ (2), Ávr. 13. § (4a)</i>	Ságvári Bóbita Óvoda és Bölcsőde
9.	A Társulás minden tevékenységére vonatkozóan nem kerültek rögzítésre a szükséges kontroll eljárások . Nem került minden tevékenységre vonatkozóan a szervezeti célok elérését veszélyeztető kockázatok csökkentésére irányuló kontrollok kiépítése a döntések dokumentumainak elkészítése vonatkozásában.	A kontroll tevékenységek a szabályzatokban és az ügyrendben kell, hogy megjelenjenek az alábbiak szerint: <ul style="list-style-type: none"> • engedélyezési és jóváhagyási eljárások, • információhoz való hozzáférés, • fizikai kontrollok (hozzáférés az eszközökhöz), • beszámolási eljárások. Mindezek biztosítják a kockázatok kezelését, valamint hozzájárulnak a szervezet céljainak eléréséhez. <i>Bkr. 8.§. (2)-(4)</i>	Ságvári Bóbita Óvoda és Bölcsőde
10.	A gazdálkodó szervezetnél hiányosan, nem a helyi sajátosságok figyelembevételével, általánosságban került kialakításra a monitoring rendszer . A költségvetési szerv vezetője nem állította ki a Bkr.1. számú melléklete szerinti nyilatkozatot .	Szükséges lenne az operatív tevékenységek keretében folyamatos és eseti nyomon követést végezni. A 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 11.§ (1) bekezdésének megfelelően szükséges a nyilatkozat kiállítása. <i>Bkr. 10.§. Bkr. 32. § (3-4) Bkr. 11. § (1)(2)(2a)</i>	Ságvári Bóbita Óvoda és Bölcsőde
11.	A helyszíni ellenőrzés során megállapítást nyert, hogy 2017. I. félévében még nem az ASP Gazdálkodási Szakrendszer, hanem a korábban használt CGR	Az ASP Gazdálkodási Szakrendszer programból olyan utalványlap használata lenne indokolt, mely tartalmazza az összes	Ságvári Bóbita Óvoda és Bölcsőde

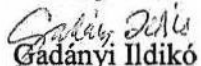
	<p>programban előállított és kinyomtatott utalványlapokat használják. Az első félévi gazdasági események, 2017. II. félévében kerültek rögzítésre az ASP Gazdálkodási Szakrendszerben. Ebből adódóan az új utalványlapokat már nem nyomtatták ki a programból, így a jogkörök, hatáskörök gyakorlóinak aláírásai hiányosak.</p>	<p>jogkör gyakorlójának aláírását: utalványozó, pénzügyi ellenjegyző, szakmai teljesítést igazoló, kötelezettségvállaló és érvényesítő.</p> <p><i>Ávr. 60. § (1)-(3)</i></p>	
12.	<p>Beszerzésre került hőelem kazánhoz és bútorlap, melyeket karbantartási és kisjavítási szolgáltatások (K334) rovatra könyveltek.</p>	<p>A helyes rovat a (K312) Üzemeltetési anyagok beszerzése lenne.</p> <p><i>Áhsz. 15. sz. melléklet</i></p>	<p>Ságvári Bóbita Óvoda és Bölcsőde</p>
13.	<p>Archív adatbázis kezelésre fizetett díjat (K337) Egyéb szolgáltatások rovatra könyveltek.</p>	<p>Ezen szolgáltatást helyesen a (K321) Informatikai szolgáltatások igénybevétele rovaton kell szerepeltetni.</p> <p><i>Áhsz. 15. sz. melléklet</i></p>	<p>Ságvári Bóbita Óvoda és Bölcsőde</p>
14.	<p>A 2017268 számú számlán kazánhoz szereztek be motort, mely a bizonylat szerint csomagolási költséget is tartalmazott. A számla nem lett megbontva és az egész összeg, helytelenül a (K334) Egyéb szolgáltatások rovatra került lekönyvelésre.</p>	<p>A motor összegének átkönyvelése szükséges a (K312) Üzemeltetési anyagok beszerzése rovatra.</p> <p><i>Áhsz. 15. sz. melléklet</i></p>	<p>Ságvári Bóbita Óvoda és Bölcsőde</p>
15.	<p>Több esetben is számoltak el rendelvény alapján kiküldetést. Egyik esetben 9 Ft, másik esetben 15 Ft-os általános személygépkocsi normaköltséggel számoltak. A magánhasználatban lévő gépkocsi forgalmi engedélyét nem csatolták.</p>	<p>Szabályzat hiányában a tételek könyvelésének helyessége kérdéses. Elengedhetetlen a kiküldetésekre vonatkozó szabályzat elkészítése és a vonatkozó jogszabályok szerinti elszámolása.</p> <p><i>Ávr. 13. § (2) .c.</i> <i>Szja tv.</i> <i>Áfa tv.</i></p>	<p>Ságvári Bóbita Óvoda és Bölcsőde</p>
16.	<p>A 210500929176 számú számlán áramdíj visszatérítése történt. A</p>	<p>A jövőben a közüzemi díjakból eredő visszafizetést</p>	<p>Ságvári Bóbita</p>

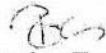
	visszatérítés 2016. és 2017. évi díjat is érintett. A teljes összeg helytelenül a (B411) Egyéb működési bevételre került lekönyvelésre.	arányosítottan, megbontva kell lekönyvelni, abban az esetben, ha az előző évet is érint. Az előző évet érintő összeg egyéb bevételnek számít, míg a tárgyévi része a közüzemi költséget csökkenti. <i>Áhsz. 15. sz. melléklet</i> <i>Áhsz. 40.§ (2)</i> <i>Szt. 166-167.§</i>	Óvoda és Bölcsőde
17.	A tárgyi eszközök nyilvántartása elmaradást mutat. A könyvelési nehézségeik miatt utoljára 2014. évben készítettek teljes leltárt, és a vagyongaszterri nyilvántartások is hiányosak.	Év végére elengedhetetlen a vagyongaszterri nyilvántartások naprakésszé tétele, valamint a tárgyi eszközökkel kapcsolatos nyilvántartások pótlása, aktualizálása és értékvesztés elszámolása. <i>Áhsz. 18.§</i> <i>Szt. 54-56.§</i>	Ságvári Bóbita Óvoda és Bölcsőde

Az ellenőrzés részletes megállapításai és javaslatai alapján a költségvetési szerv **intézkedési terv készítésére kötelezett!**

IV. BEFEJEZŐ RÉSZ

Kaposvár, 2018. május 14.


Gádányi Ildikó
vizsgálatvezető

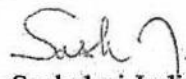

Ratasics Zsuzsanna
ellenőr


Tálos Livia
ellenőr

A SOM-ÁH/278/74/2018 iktatószámú ellenőrzési jelentést jóváhagyom:

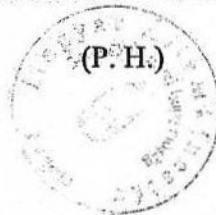
Kaposvár, 2018. május 14.




Sashalmi Judit
irodavezető

Kaposvár, 2018. május 16.

Prof. Dr. Mészáros József, a Kincstár Elnökének nevében és megbízásából:




Tapsonyi Tünde
igazgató

Mellékletek: 6 db

(a 2a. és 2b. mellékletek az ellenőrzött szerv(ek) részére az ellenőrzési jelentés tervezettel már megküldésre kerültek)

- 1.a) számú melléklet: Ságvár és Környéke Önkormányzati Feladatellátó Társulás – Mintavételek értékelése tábla
- 1.b) számú melléklet: Ságvári Bóbita Óvoda és Bölcsőde – Mintavételek értékelése tábla
- 2.a) számú melléklet: Ságvár és Környéke Önkormányzati Feladatellátó Társulás – Teljességi nyilatkozat
- 2.b) számú melléklet: Ságvári Bóbita Óvoda és Bölcsőde – Teljességi nyilatkozat
- 3.) számú melléklet: Észrevételekkel kapcsolatos beadvány
- 4.) számú melléklet: Válaszlevél észrevételekre

Készült: 2 eredeti példányban
Eredetiben kapják:

1. eredeti példány: Ságvár és Környéke Önkormányzati Feladatellátó Társulás
(8654 Ságvár, Fő utca 16.)
2. eredeti példány: Magyar Államkincstár Somogy Megyei Igazgatóság
Államháztartási Iroda

Másolatban kapják:

1. másolati példány: Nemzetgazdasági Minisztérium
2. másolati példány: Állami Számvevőszék

ZÁRADÉK

Az ellenőrzésről készült ellenőrzési jelentésben, illetve annak mellékleteiben foglaltakat megismertem. Az ellenőrzési jelentés és mellékleteinek teljes körűen aláírt, záradékolt egy eredeti példányát postafordultával megküldöm az Igazgatóságnak.

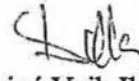
Tudomásul veszem, hogy köteles vagyok:

- a lezárt ellenőrzési jelentés javaslatai alapján a végrehajtásért felelős személyeket kijelölni, a végrehajtás határidejét feltüntető intézkedési tervet készíteni;
- az intézkedési tervet az ellenőrzési jelentés kézhezvételétől számított 30 napon belül megküldeni az Igazgatóságnak;
- az Igazgatóság által elfogadott intézkedési terv szerinti intézkedéseket az abban meghatározott határidőre végrehajtani;
- az intézkedési terv szerinti intézkedések megvalósításáról legkésőbb, az intézkedési tervben meghatározott legutolsó határidő lejártát követő 8 napon belül a Kincstárt az Igazgatóság útján írásban tájékoztatni.

Ságvár, 2018. (év).⁰⁵ (hó).²³ (nap)



Kecskés Gábor
elnök



Budainé Vajk Ildikó
jegyző