6/2024.T.

J E G Y Z Ő K Ö N Y V

A Lovászi Intézményirányító Társulás Társulási Tanácsának 2024. november 26. napján tartott üléséről.

Határozat:

Sorszám:
34/2024. (XI. 26.)
35/2024. (XI. 26.)
36/2024. (XI. 26.)
37/2024. (XI. 26.)
38/2024. (XI. 26.)
39/2024. (XI. 26.)

J E G Y Z Ő K Ö N Y V

Készült: A Lovászi Intézményirányító Társulás Társulási Tanácsának 2024. november 26. napján tartott üléséről.

Az ülés helye: Lovászi, Kútfej utca 112. - Lovászi Közös Önkormányzati Hivatal Tanácsterme.

Jelen vannak: Jánosi Zsuzsanna - Lovászi polgármestere; Bene Nándor - Tornyiszentmiklós polgármestere; Lógár Zoltán - Dobri polgármestere, Fehér Norbert - Kerkateskánd polgármestere; Nagy István - Szécsisziget polgármestere, Kondákor József - Tormafölde polgármestere; Tomposné Gyuricza Judit – Csömödér polgármestere; Fitos Szilvia - Hernyék polgármestere; Böröczné Hóbor Anikó – Kissziget polgármestere, a Társulási Tanács 8 tagja.

Meghívottak részéről: dr. Novák Anett jegyző, Nagyné Németh Krisztina intézményvezető, Tótiván Katalin intézményvezető

Jánosi Zsuzsanna elnök: a köszöntés és határozatképesség megállapításával az ülést 14^{00} órakor megnyitja és előterjeszti a napirendi javaslatot, melyet a Társulási Tanács egyhangúlag elfogad.

Napirend:

1. **A Lovászi Gondozási Központ 2024. évi költségvetésének módosítása**
   Előadó: Nagyné Németh Krisztina intézményvezető
2. **A Lovászi Óvoda 2024. évi költségvetésének módosítása**
   Előadó: Tótiván Katalin intézményvezető
3. **A Lovászi Intézményirányító Társulás 2024. évi költségvetésének módosítása**
   Előadó: Jánosi Zsuzsanna elnök
4. **A Lovászi Intézményirányító Társulás és intézményei 2025. évi belső ellenőrzési munkatervének és belső ellenőrzési szerződésének, 2024. évi belső ellenőrzési jelentésének elfogadása**
   Előadó: Jánosi Zsuzsanna elnök
5. **Főépítész alkalmazásáról szóló megállapodás**
   Előadó: Jánosi Zsuzsanna elnök

1.napirend: **A Lovászi Gondozási Központ 2024. évi költségvetésének módosítása**
Előadó: Nagyné Németh Krisztina intézményvezető
(Előterjesztés a jegyzőkönyvhöz csatolva.)

Nagyné Németh Krisztina intézményvezető: az előterjesztést mindenkinek elküldtük. Ami nagy bizonytalanságot okoz, az a rezsidíj. Tegnap kaptuk meg a gázszámlát, így ma már azzal átszámolva hoztuk a módosítást.

Jánosi Zsuzsanna elnök: most akkor az elhangzottak alapján szavazzunk a költségvetésről, az előterjesztés szerint fogadjuk el a költségvetést.

A Társulási Tanács nyílt szavazással – egyhangúlag, 8 igen szavazattal, ellenszavazat és tartózkodás nélkül meghozta a következő határozatát:

34/2024. (XI. 26.) TT. hat.

A Lovászi Intézményirányító Társulás Társulási Tanácsa a Lovászi Gondozási Központ 2024. évi módosított költségvetésének kiadási és bevételi főösszegét 287.568.247,- Ft összeggel fogadja el ezen belül 156.182.777,- Ft személyi

juttatás, 21.099.631,- Ft munkaadókat terhelő járulékok, 104.988.201,- Ft dologi kiadások, 386.285,- Ft egyéb működési kiadások, 4.911.353,- Ft beruházási kiadások előirányzattal.

Határidő: folyamatos
Felelős: Jánosi Zsuzsanna elnök

2.napirend: **A Lovászi Óvoda 2024. évi költségvetésének módosítása**
Előadó: Tótiván Katalin intézményvezető
(Előterjesztés a jegyzőkönyvhöz csatolva.)

Tótiván Katalin intézményvezető: a költségvetés az előterjesztés szerint alakul. Ezeket mind megbeszéltük már korábban.

Jánosi Zsuzsanna elnök: javaslom, hogy a Társulási Tanács hozza meg határozatait az előterjesztés szerint.

A Társulási Tanács nyílt szavazással – egyhangúlag, 8 igen szavazattal, ellenszavazat és tartózkodás nélkül meghozta a következő határozatát:

35/2024. (XI. 26.) TT. hat.

A Lovászi Intézményirányító Társulás Társulási Tanácsa a Lovászi Óvoda 2024. évi 1. számon módosított költségvetésének kiadási és bevételi főösszegét 63 723 434 Ft összeggel elfogadja. Az intézmény engedélyezett létszámkeretét 7 főben állapítja meg.

Határidő: folyamatos
Felelős: Jánosi Zsuzsanna elnök

3.napirend: **A Lovászi Intézményirányító Társulás 2024. évi költségvetésének módosítása**
Előadó: Jánosi Zsuzsanna elnök
(Előterjesztés a jegyzőkönyvhöz csatolva.)

Jánosi Zsuzsanna elnök: A társulás költségvetésébe két intézmény költségvetése tartozik, amelybe beépül továbbá dologi kiadás.

A Társulási Tanács nyílt szavazással – egyhangúlag, 8 igen szavazattal, ellenszavazat és tartózkodás nélkül meghozta a következő határozatát:

36/2024. (XI. 26.) TT. hat.

A Lovászi Intézményirányító Társulás Társulási Tanácsa a Lovászi Intézményirányító Társulás 2024. évi összesített költségvetésének kiadási és bevételi főösszegét 357.793.292 Ft összeggel elfogadja. Ezen belül 202.730.245 Ft személyi juttatás, 27.246.237 Ft munkaadókat terhelő járulékok, 114.753.309 Ft dologi kiadások, 7.117.605 Ft felhalmozási kiadás, 5.945.896 Ft egyéb működési kiadás kiemelt előirányzattal.

A Lovászi Intézményirányító Társulás Társulási Tanácsa a Lovászi Intézményirányító Társulás 2024. évi saját költségvetésének kiadási és bevételi főösszegét 252.312.580 Ft összeggel elfogadja. Ezen belül 942.000 Ft dologi kiadások, 5.559.611 Ft egyéb működési kiadás, 245.810.969 Ft finanszírozási kiadás kiemelt előirányzattal.

Határidő: azonnal
Felelős: Jánosi Zsuzsanna elnök

4.napirend: **A Lovászi Intézményirányító Társulás és intézményei 2025. évi belső ellenőrzési munkatervének és belső ellenőrzési szerződésének, 2024. évi belső ellenőrzési jelentésének elfogadása**
Előadó: Jánosi Zsuzsanna elnök
(Munkaterv és szerződés tervezet a jegyzőkönyvhöz csatolva.)

Jánosi Zsuzsanna elnök: az előterjesztést megkaptátok, ez minden évben kötelező feladat.

A Társulási Tanács nyílt szavazással – egyhangúlag, 8 igen szavazattal, ellenszavazat és tartózkodás nélkül meghozta a következő határozatát:

37/2024. (XI. 26.) TT. hat.

A Lovászi Intézményirányító Társulás Társulási Tanácsa az előterjesztett formában és tartalommal elfogadja a Lovászi Intézményirányító Társulás és intézményei (Lovászi Óvoda, Lovászi Gondozási Központ)

- a 2025. évi belső ellenőrzési munkatervét,
- a 2025. évi belső ellenőrzési tevékenység ellátására vonatkozó szerződés tervezetét,
- a 2025.-2029. évi Stratégiai Belső Ellenőrzési Tervét.

A Társulási Tanács felhatalmazza az elnököt és az intézményvezetőket a Kavar Gazdasági Tanácsadó Betéti Társasággal (8900 Zalaegerszeg Kinizsi Pál u. 14/a. cégjegyzék szám: Cg.20-06-036881; adószám: 21061158-1-20) a szerződés aláírására.

Határidő: esedékességkor
Felelős: Jánosi Zsuzsanna elnök

A Társulási Tanács nyílt szavazással – egyhangúlag, 8 igen szavazattal, ellenszavazat és tartózkodás nélkül meghozta a következő határozatát:

38/2024. (XI. 26.) TT. hat.

A Lovászi Intézményirányító Társulás Társulási Tanácsa az előterjesztett formában és tartalommal elfogadja a Lovászi Intézményirányító Társulás és intézményei (Lovászi Óvoda, Lovászi Gondozási Központ) a 2024. évi belső ellenőrzési jelentését.

Határidő: esedékességkor
Felelős: Jánosi Zsuzsanna elnök

5.napirend: **Főépítész alkalmazásáról szóló megállapodás**
Előadó: Jánosi Zsuzsanna elnök

dr. Novák Anett jegyző: Az építési jogszabályok változása okán valamennyi önkormányzatnak biztosítania kell főépítész alkalmazását a településen. A jogszabály szerint, ha legalább 10 önkormányzat foglalkoztat főépítészt, akkor az állam támogatást nyújt az alkalmazáshoz. sajnos a részleteket még a kormányhivatal sem tudja és 2025. évi költségvetési törvény sincs. Ha a társulást fenntartó önkormányzatoknak azonos a főépítészre vonatkozó elképzelésük, akkor megállapodhatnak a közös alkalmazásban, a részleteket pedig akkor dolgozzuk, ha látunk erre vonatkozó konkrét jogszabályt.

Jánosi Zsuzsanna elnök: ha egyetértetek, akkor Hermán Péter főépítészt alkalmaznánk.

A Társulási Tanács nyílt szavazással – egyhangúlag, 8 igen szavazattal, ellenszavazat és tartózkodás nélkül meghozta a következő határozatát:

39/2024. (XI. 26.) TT. hat.

A Lovászi Intézményirányító Társulás Társulási Tanácsa a Társulást fenntartó önkormányzatok képviselőinek nyilatkozata alapján megállapodást köt közös főépítész alkalmazására.

Határidő: esedékességkor
Felelős: Jánosi Zsuzsanna elnök, a megállapodás tervezet előkészítéséért dr. Novák Anett jegyző

Több napirend ne m lévén Jánosi Zsuzsanna elnök a Társulási Tanács ülését 15^{00} órakor bezárja.

Lovászi Intézményirányító Társulás * Lovászi *

K.m.f.

Jánosi Zsuzsanna
elnök

dr. Novák Anett
jegyző

LOVÁSZI INTÉZMÉNYIRÁNYÍTÓ TÁRSULÁS TÁRSULÁSI TANÁCSÁNAK ELNÖKÉTŐL

MEGHÍVÓ

A Lovászi Intézményirányító Társulás Társulási Tanácsa

2024. november 26. napján 14^{00} órakor

ülést tart,

melyre tisztelettel meghívom.

Az ülés helye: Lovászi Közös Önkormányzati Hivatal - Lovászi, Kútfej utca 112.

NAPIREND

1. **A Lovászi Gondozási Központ 2024. évi költségvetésének módosítása**
   Előadó: Nagyné Németh Krisztina intézményvezető
2. **A Lovászi Óvoda 2024. évi költségvetésének módosítása**
   Előadó: Tótiván Katalin intézményvezető
3. **A Lovászi Intézményirányító Társulás 2024. évi költségvetésének módosítása**
   Előadó: Jánosi Zsuzsanna elnök
4. **A Lovászi Intézményirányító Társulás és intézményei 2025. évi belső ellenőrzési munkatervének és belső ellenőrzési szerződésének, 2024. évi belső ellenőrzési jelentésének elfogadása**
   Előadó: Jánosi Zsuzsanna elnök
5. **Főépítész alkalmazásáról szóló megállapodás**
   Előadó: Jánosi Zsuzsanna elnök

Lovászi, 2024. november 20.

Jánosi Zsuzsanna sk.
elnök

Lovászi Intézményirányító Társulás * Lovászi *

Jelenléti ív

A Lovászi Intézményirányító Társulás Társulási Tanácsa 2024. november 26. napján tartott nyilvános üléséről.

1. Jánosi Zsuzsanna Lovászi polgármestere .....

2. Bene Nándor Tornyiszentmiklós polgármestere .....

3. Lógár Zoltán Dobri alpolgármestere .....

4. Völgyi Éva Csilla Kerkaszentkirály polgármestere .....

5. Fehér Norbert Kerkateskánd polgármestere .....

6. Nagy István Szécsisziget polgármestere .....

7. Kondákor József Tormafölde polgármestere .....

8. Tomposné Gyuricza Judit Csömödér polgármestere .....

9. Fitos Szilvia Hernyék polgármestere .....

10. Horváth Richárd Iklódbördőce polgármestere .....

11. Böröczné Hóbor Anikó Kissziget polgármestere .....

12. Kereszturi József Zebecke polgármestere .....

13. Hári Barnabás Barlahida polgármestere .....

14. Pető Sándor Mikekarácsonyfa polgármestere .....

dr. Novák Anett jegyző .....

Kovácsné Horváth Anikó jegyző .....

Tótiván Katalin óvodavezető .....

Nagyné Németh Krisztina intézményvezető .....

E L Ő T E R J E S Z T É S

Lovászi Intézményirányító Társulás Társulási Tanácsának ülésére

Tárgy Lovászi Gondozási Központ 2024. évi
költségvetésének 2. sz. módosítása

A Gondozási Központ költségvetésének **bevételi oldala** 3.526.449,- Ft-tal csökkent.

- normatív támogatások: +583.170,- Ft
- működési bevételek: + 7.186,- Ft
- önkormányzatok hozzájárulása: - 4.116.805,- Ft

A Gondozási Központ költségvetésének **kiadási oldal** a következőképpen változott:
Személyi juttatások nem változott.
Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó előirányzata szintén változatlan.

Dologi kiadások előirányzata 51.459,- Ft-tal csökkent.
Működési célú pénzeszközátadás előirányzata 3.474.990,- Ft-tal kevesebb (villanyszerelési munkálatok kifizetése)

Beruházások előirányzata nem változott.

A Lovászi Gondozási Központ 2024. évi módosított költségvetésének bevételi és kiadási főösszege 287.568.247,- Ft, amelyet szakfeladatonként és költség nemenként az előterjesztés melléklete tartalmaz.

Kérem az előterjesztés megvitatását és elfogadását.

Határozati javaslat:

A Lovászi Intézményirányító Társulás Társulási Tanácsa a Lovászi Gondozási Központ 2024. évi módosított költségvetésének kiadási és bevételi főösszegét 287.568.247,- Ft összeggel fogadja el; ezen belül 156.182.777,- Ft személyi juttatás, 21.099.631,- Ft munkaadókat terhelő járulékok, 104.988.201,- Ft dologi kiadások, 386.285,- Ft egyéb működési kiadások, 4.911.353,- Ft beruházási kiadások előirányzattal.

Lovászi, 2024. november 21.

Nagyné Németh Krisztina
intézményvezető

LOVÁSZI GONDOZÁSI KÖZPONT
2024. ÉVI KÖLTSÉGVETÉSE

1.számú melléklet
Ft-ban !

Sorszám	Rovat száma	Megnevezés	2024. évi összevont			
			Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat 1.	Módosított előirányzat 2.	Módosított előirányzat 3.
1.	K1.	Személyi juttatások	152 466 107	156 182 777	156 182 777	
2.	K2.	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	20 651 320	21 099 631	21 099 631	
3.	K3.	Dologi kiadások	106 378 644	105 039 660	104 988 201	
4.	K4.	Ellátottak pénzbeli juttatásai				
5.	K5.	Egyéb működési célú kiadások	3 861 275	3 861 275	386 285	
6.	K.6.	Beruházások	4 911 353	4 911 353	4 911 353	
7.	K7.	Felújítások				
8.	K8.	Egyéb felhalmozási célú kiadások				
9.	K1.-K8.	**Költségvetési kiadások**	288 268 699	291 094 696	287 568 247	0
10.	K9.	Finanszírozási kiadások				
11.		Ebből: - Központi, irányító szervi támogatás				
12.	K1.-K9.	**KIADÁSOK ÖSSZESEN (9.+10.)**	**288 268 699**	**291 094 696**	**287 568 247**	**0**
13.	B1.	Működési célú támogatások államháztartáson belülről	1 698 336	1 698 336	1 698 336	
14.	B2.	Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről				
15.	B3.	Közhatalmi bevételek				
16.	B4.	Működési bevételek	91 727 731	91 727 731	91 734 917	
17.	B5.	Felhalmozási bevételek				
18.	B6.	Működési célú átvett pénzeszközök				
19.	B7.	Felhalmozási célú átvett pénzeszközök				
20.	B1.-B7.	**Költségvetési bevételek**	93 426 067	93 426 067	93 433 253	0
21.	B8.	Finanszírozási bevételek	194 842 632	197 668 629	194 134 994	0
22.		Ebből: - Maradvány igénybevétele	9 799 012	9 799 012	9 799 012	
23.		- Központi, irányító szervi támogatás	185 043 620	187 869 617	184 335 982	
24.	B1.-B8.	**BEVÉTELEK ÖSSZESEN (20.+21.)**	**288 268 699**	**291 094 696**	**287 568 247**	**0**

2 .számú melléklet
Ft-ban!

LOVÁSZI GONDOZÁSI KÖZPONT
2024. ÉVI KÖLTSÉGVETÉSE
BEVÉTELEK

Sorszám	Rovat száma	Megnevezés	2024. évi bevételek- 1. számú módosítás						2024. évi bevételek- 2. számú módosítás					
			Időskorúak, demens betegek tartós bentlakásos ellátása	Időskorúak tartós bentlakásos ellátása	Idősek, demens betegek nappali ellátása	Szociális étkeztetés	Házi segítségnyújtás	Összesen	Időskorúak, demens betegek tartós bentlakásos ellátása	Időskorúak tartós bentlakásos ellátása	Idősek, demens betegek nappali ellátása	Szociális étkeztetés	Házi segítségnyújtás	Összesen
1.	**B1.**	**Működési célú támogatások államháztartáson belülről**						0						0
2.	B16.	Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről			447 947	112 183	1 138 206	1 698 336			447 947	112 183	1 138 206	1 698 336
3.		Ebből: - Központi költségvetési szervtől						0						0
4.		- Önkormányzatoktól						0						0
5.		- Társulások és költségvetési szerveiktől			447 947	112 183	1 138 206	1 698 336			447 947	112 183	1 138 206	1 698 336
6.		**Működési célú támogatások államháztartáson belülről összesen**	**0**	**0**	**447 947**	**112 183**	**1 138 206**	**1 698 336**	**0**	**0**	**447 947**	**112 183**	**1 138 206**	**1 698 336**
7.	**B4.**	**Működési bevételek**						0						0
8.	B403.	Közvetitett szolgáltatások ellenértéke						0						0
9.	B405.	Ellátási díjak	31 907 880	31 902 390	95 000	17 226 378	2 919 900	84 051 548	31 907 880	32 400 778	95 000	16 815 881	2 950 150	84 169 689
10.	B406.	Kiszámlázott általános forgalmi adó				4 651 122		4 651 122				4 540 167		4 540 167
11.	B407.	Általános forgalmi adó visszatérítése				1 366 000		1 366 000				1 366 000		1 366 000
12.	B411.	Egyéb működési bevételek	564 081	846 121	248 859			1 659 061	564 081	846 121	248 859			1 659 061
13.		**Működési bevételek összesen**	**32 471 961**	**32 748 511**	**343 859**	**23 243 500**	**2 919 900**	**91 727 731**	**32 471 961**	**33 246 899**	**343 859**	**22 722 048**	**2 950 150**	**91 734 917**
14.	**B8.**	**Finanszírozási bevételek**						0						0
15.	B8131.	Előző év költségvetési maradványának igénybevé	4 522 843	3 432 697	1 252 379	273 558	317 535	9 799 012	4 522 843	3 432 697	1 252 379	273 558	317 535	9 799 012
16.	B816.	Központi, irányító szervi támogatás	39 397 867	58 241 718	10 526 020	13 804 796	65 899 216	187 869 617	39 397 867	57 743 330	10 526 020	10 501 734	66 167 031	184 335 982
17.		Ebből: - normatív támogatása	34 373 829	50 611 069	9 970 060	7467600	54 273 390	156 695 948	34 872 217	50 112 681	9 970 060	6534150	55 790 010	157 279 118
18.		- egészségügyi pótlék támogatása		2 806 679		0	0	2 806 679		2 806 679		0	0	2 806 679
19.		- szoc. ágazati pótlék támogatása	4 525 650	4 823 970	555 960	900 610	5 756 696	16 562 886	4 525 650	4 823 970	555 960	900 610	5 756 696	16 562 886
20.		- önkormányzatok hozzájárulása	498 388			5 436 586	5 869 130	11 804 104	0			3 066 974	4 620 325	7 687 299
21.		**Finanszírozási bevételek összesen**	**43 920 710**	**61 674 415**	**11 778 399**	**14 078 354**	**66 216 751**	**197 668 629**	**43 920 710**	**61 176 027**	**11 778 399**	**10 775 292**	**66 484 566**	**194 134 994**
22.	B1.-B8.	**BEVÉTELEK ÖSSZESEN**	76 392 671	94 422 926	12 570 205	37 434 037	70 274 857	291 094 696	76 392 671	94 422 926	12 570 205	33 609 523	70 572 922	287 568 247

3. számú melléklet
Ft-ban !

LOVÁSZI GONDOZÁSI KÖZPONT
2024. ÉVI KÖLTSÉGVETÉSE
KIADÁSOK

sorszám	Rovat száma	Megnevezés	2024. évi kiadások- 1. számú módosítás						2024. évi kiadások- 2. számú módosítás					
			Időskorúak, demens betegek tartós bentlakásos ellátása	Időskorúak tartós bentlakásos ellátása	Idősek, demens betegek nappali ellátása	Szociális étkeztetés	Házi segítségnyújtás	Összesen	Időskorúak, demens betegek tartós bentlakásos ellátása	Időskorúak tartós bentlakásos ellátása	Idősek, demens betegek nappali ellátása	Szociális étkeztetés	Házi segítségnyújtás	Összesen
1.	**K1.**	**Személyi juttatások**						0						0
2.	K1101.	Törvény szerinti illetmények, munkabérek	33 837 494	45 796 387	4 781 069	4 942 234	54 246 697	143 603 881	33 337 494	45 696 387	4 781 069	4 942 234	54 246 697	143 003 881
3.	K11013	Céljuttatás, projektprémium	500 000	2 144 000			451 128	3 095 128	500 000	2 144 000			451 128	3 095 128
4.	K1104.	Készenléti, ügyeleti, helyettesítési díj, túlóra, tulszolgálat	316 800	720 400	67 440			1 104 640	316 800	720 400	67 440			1 104 640
5.	K1106.	Jubileumi jutalom				652 000	0	652 000				652 000	0	652 000
6.	K1107.	Béren kívüli juttatások	840 000	1 080 000	120 000	120 000	1 440 000	3 600 000	840 000	1 080 000	120 000	120 000	1 440 000	3 600 000
8.	K1109.	Közlekedési költségtérítés	351 014	958 514			1 069 500	2 379 028	351 014	958 514			1 069 500	2 379 028
9.	K1110.	Egyéb költségtérítések						0						0
10.	K1113.	Foglalkoztatottak egyéb személyi juttatásai	508 194	1 071 906	12 000	12 000	144 000	1 748 100	1 008 194	1 171 906	12 000	12 000	144 000	2 348 100
12.		**Személyi juttatások összesen**	**36 353 502**	**51 771 207**	**4 980 509**	**5 726 234**	**57 351 325**	**156 182 777**	**36 353 502**	**51 771 207**	**4 980 509**	**5 726 234**	**57 351 325**	**156 182 777**
13.	**K2.**	**Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó**						0						0
14.		Szociális hozzájárulási adó	4 680 323	6 234 794	647 466	744 410	7 316 638	19 623 631	4 680 323	6 234 794	647 466	744 410	7 316 638	19 623 631
15.		Rehabilitációs hozzájárulás						0						0
16.		Munkáltatót terhelő személyi jövedelemadó	126 000	162 000	18 000	18 000	216 000	540 000	126 000	162 000	18 000	18 000	216 000	540 000
17.		Táppénz hozzájárulás	936 000					936 000	936 000					936 000
18.		**Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó összesen**	**5 742 323**	**6 396 794**	**665 466**	**762 410**	**7 532 638**	**21 099 631**	**5 742 323**	**6 396 794**	**665 466**	**762 410**	**7 532 638**	**21 099 631**
19.	**K3.**	**Dologi kiadások**						0						0
20.	K311.	Szakmai anyagok beszerzése	1 200 000	1 700 000	60 000	20 000	220 000	3 200 000	850 000	1 140 000	60 000	20 000	220 000	2 290 000
21.	K312.	Üzemeltetési anyagok beszerzése	4 627 198	3 080 442	1 335 957	338 622	718 464	10 100 683	4 683 709	3 311 361	1 335 957	422 337	1 725 082	11 478 446
22.	K321.	Informatikai szolgáltatások igénybevétele	36 581	54 852	42 000			133 433	36 581	55 035	42 000			133 616
23.	K322.	Egyéb kommunikációs szolgáltatások igénybevétele	85 000	80 000			358 800	523 800	85 000	80 000			358 800	523 800
24.	K331.	Közüzemi díjak	4 265 137	6 778 059	2 528 210			13 571 406	4 238 989	6 804 207	2 528 210			13 571 406
25.	K332.	Vásárolt élelmezés	11 969 760	11 969 760		23 220 641		47 160 161	11 969 760	11 969 760		20 178 514		44 118 034
26.	K333.	Bérleti és lízing díjak						0						0
27.	K334.	Karbantartási, kisjavítási szolgáltatások	1 429 824	1 389 752	768 640	50 000	55 000	3 693 216	1 612 484	1 561 800	768 640	50 000	1 061 618	5 054 542
28.	K335.	Közvetített szolgáltatások						0						0
29.	K336.	Szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások	422 000	630 000			4 000	1 056 000	422 000	630 000			4 000	1 056 000
30.	K337.	Egyéb szolgáltatások	1 040 000	1 501 000	248 000	518 000	676 000	3 983 000	1 490 000	2 029 094	248 000	601 764	676 000	5 044 858
31.	K341.	Kiküldetések kiadásai	100 000	80 000	20 000	24 000	400 000	624 000	100 000	80 000	20 000	24 000	400 000	624 000
32.	K342.	Reklám- és propaganda kiadások						0						0
33.	K351.	Működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó	6 310 807	6 627 524	1 280 648	6 387 191	387 791	20 993 961	6 395 323	6 736 090	1 280 648	5 750 073	931 365	21 093 499
34.		**Dologi kiadások összesen**	**31 486 307**	**33 891 389**	**6 283 455**	**30 558 454**	**2 820 055**	**105 039 660**	**31 883 846**	**34 397 347**	**6 283 455**	**27 046 688**	**5 376 865**	**104 988 201**
35.	**K6.**	**Beruházások**						0						0
36.	K63.	Informatikai eszközökbeszerzése, létesítése						0						0
37.	K64.	Egyéb tárgyi eszközök beszerzése, létesítése	1 900 000	1 462 660	504 548			3 867 208	1 900 000	1 462 660	504 548			3 867 208
38.	K67.	Beruházási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó	513 000	394 918	136 227			1 044 145	513 000	394 918	136 227			1 044 145
39.	K71.	Ingatlanok felújítása						0						0
40.	K74.	Felújítási célú előzetesen felszámított ÁFA						0						0
41.		**Beruházások összesen**	**2 413 000**	**1 857 578**	**640 775**	**0**	**0**	**4 911 353**	**2 413 000**	**1 857 578**	**640 775**	**0**	**0**	**4 911 353**
42.		KIADÁSOK ÖSSZESEN	75 995 132	93 916 968	12 570 205	37 047 098	67 704 018	287 233 421	76 392 671	94 422 926	12 570 205	33 535 332	70 260 828	287 181 962
43.	K506.	2023. évi elsz. műk.célú pénzeszközátadás	0	0	0	74191	312094	386285	0	0	0	74191	312094	386285
44.	K506.	2024. évi működési célú pénzeszközátadás	397539	505958	0	312748	2258745	3474990	0	0	0	0	0	0
45.		**KIADÁSOK ÖSSZESEN**	**76 392 671**	**94 422 926**	**12 570 205**	**37 434 037**	**70 274 857**	**291 094 696**	**76 392 671**	**94 422 926**	**12 570 205**	**33 609 523**	**70 572 922**	**287 568 247**

KIMUTATÁS
2024. évi bevételek és kiadások községenként
Szociális étkeztetés

Ft-ban!

Megnevezés	Lovászi	Kerkateskán	Szécsisziget	Tormafölde	Dobri	nyiszentmi	Csömödér	Kissziget	Hernyék	klódbördőc	Zebecke	Barlahida	Összesen
Étkezők létszáma	17,0	0,0	5,0	6,0	2,0	6,0	14,0	12,0	2,75	2,75	0,5	2,0	70,0
%-os megoszlása	24,00	0,00	7,00	8,00	3,00	8,00	20,00	17,00	4,50	4,50	1,00	3,00	100,00
BEVÉTEL:													
Állami támogatás	1 586 865	0	466 725	560 070	186 690	560 070	1 306 830	1 120 140	256 699	256 699	46 672	186 690	6 534 150
Térítési díj bevétele	5 271 443	0	1 342 330	1 962 710	560 000	2 089 935	4 120 475	3 500 935	905 600	783 170	142 800	676 200	21 355 598
Szoc.ágazati pótlék támogatása	216 146	0	63 042	72 048	27 019	72 048	180 122	153 104	40 528	40 528	9 006	27 019	900 610
ÁFA visszatérülés	320 190	0	92 615	163 783	35 516	137 693	255 579	195 338	69 666	65 158	0	30 462	1 366 000
Előző évi pénzmaradvány	0	0	0	0	0	0	0	178 000	55 000	52 000	0	27 000	312 000
Önkormányzati hozzájárulás működéshez	744 087	0	288 691	163 254	0	0	698 400	400 470	240 656	414 224	49 780	67 412	3 066 974
Bevétel összesen	8 138 731	0	2 253 403	2 921 865	809 225	2 859 746	6 561 406	5 547 987	1 568 149	1 611 779	248 258	1 014 783	33 535 332
KIADÁS:													
Személyi juttatás	1 374 296	0	400 836	458 099	171 787	458 099	1 145 247	973 460	257 680	257 680	57 263	171 787	5 726 234
Munkadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	182 987	0	53 369	60 993	22 864	60 993	152 482	129 610	34 308	34 308	7 624	22 872	762 410
Vásárolt élelmezés	6 351 494	0	1 732 128	2 326 122	550 821	2 259 925	5 072 049	4 282 033	1 053 545	1 033 427	173 790	791 379	25 626 713
Dologi kiadás	229 954	0	67 070	76 651	63 753	80 729	191 628	162 884	222 616	286 364	9 581	28 745	1 419 975
Ebből: - Közös költség	229 954	0	67 070	76 651	63 753	80 729	191 628	162 884	87 116	43 116	9 581	28 745	1 041 227
- Külön költség	0	0	0	0	0	0	0	0	135 500	243 248	0	0	378 748
Beruházások	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2024. évi működési célú pénzeszközátadás	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Kiadás összesen	8 138 731	0	2 253 403	2 921 865	809 225	2 859 746	6 561 406	5 547 987	1 568 149	1 611 779	248 258	1 014 783	33 535 332

KIMUTATÁS
2024. évi bevételek és kiadások községenként
Házi segítségnyújtás

Ft-ban!

Megnevezés	Lovászi	Kerkatesk ánd	Szécsisziget	Tormafölde	Dobri	Kerkaszentkirály	Tornyiszentmiklós	Csömödér	Kissziget	Barlahida	Mikekarácsonyfa	Iklódbördőce	Összesen
Ellátottak száma (fő)	8,20	6,70	7,20	6,00	7,80	7,80	7,80	5,30	6,80	6,70	7,70	0,00	78,00
- személyi gondozás	7,20	6,70	6,70	5,00	6,80	6,80	6,80	4,80	6,80	6,70	6,70	0,00	71,00
- szociális segítés	1,00	0,00	0,50	1,00	1,00	1,00	1,00	0,50	0,00	0,00	1,00	0,00	7,00
%-os megoszlás	10,50	8,60	9,20	7,70	10,00	10,00	10,00	6,80	8,70	8,60	9,90	0,00	100,00
BEVÉTEL:													
Normatív támogatás	5 664 832	5 248 177	5 260 677	3 941 550	5 351 508	5 351 508	5 351 508	3 772 388	5 326 508	5 248 177	5 273 177	0	55 790 010
- személyi gondozás	5 639 832	5 248 177	5 248 177	3 916 550	5 326 508	5 326 508	5 326 508	3 759 888	5 326 508	5 248 177	5 248 177	0	55 615 010
- szociális segítés	25 000	0	12 500	25 000	25 000	25 000	25 000	12 500	0	0	25 000	0	175 000
Térítési díj bevétele	431 125	367 500	337 900	318 000	417 500	0	422 250	289 875	0	366 000	0	0	2 950 150
Szoc.ágazati pótlék támogatása	514 305	446 830	488 398	286 138	381 119	448 919	833 189	334 985	487 649	968 979	566 185	0	5 756 696
Előző évi pénzmaradvány	13 266	140 931	0	0	588 981	0	400 469	0	0	0	0	0	1 143 647
Önkormányzati hozzájárulás	429 754	0	181 548	313 289	0	472 443	650 610	732 070	362 340	100 134	1 378 137	0	4 620 325
Bevétel összesen	**7 053 282**	**6 203 438**	**6 268 523**	**4 858 977**	**6 739 108**	**6 272 870**	**7 658 026**	**5 129 318**	**6 176 497**	**6 683 290**	**7 217 499**	**0**	**70 260 828**
KIADÁS:													
Személyi juttatás	5 978 660	5 068 079	5 131 294	3 845 757	5 382 081	5 131 581	6 148 745	4 019 824	5 108 616	5 599 079	5 937 609	0	57 351 325
Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	796 283	676 659	685 140	518 358	677 734	685 534	810 227	503 708	682 973	737 719	758 303	0	7 532 638
Dologi kiadások	278 339	319 700	278 339	216 862	575 043	282 005	282 055	119 288	245 908	242 242	278 339	0	3 118 120
Dologi kiadások -villanyszerelés	0	139 000	173 750	278 000	104 250	173 750	416 999	486 498	139 000	104 250	243 248	0	2 258 745
Beruházások	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Felújítás	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Kiadás összesen	**7 053 282**	**6 203 438**	**6 268 523**	**4 858 977**	**6 739 108**	**6 272 870**	**7 658 026**	**5 129 318**	**6 176 497**	**6 683 290**	**7 217 499**	**0**	**70 260 828**

E L Ő T E R J E S Z T É S

Tárgy: Lovászi Óvoda 2024. évi 1. számú költségvetés módosítása

Készítette: Orbán Anikó gazdasági ügyintéző
Előterjesztő: Tótiván Katalin igazgató

Tisztelt Társulási Tanács!

2024/25. nevelési évre az intézménybe beíratott gyermekek száma 8 fővel meghaladta a tervezett létszámot, így a létszámarányos támogatás 3 796 972 Ft állami támogatást növekményt eredményezett.
A 2024. októberi statisztikai gyereklétszám 52 fő, ezért szükségessé vált intézményvezető helyettes kinevezése, melynek bérpótlék összege 79 320 Ft/hó szeptember 1. napjától.
Az igazgató elkészítette az intézmény esélyegyenlőségi programját, 2024. szeptember 1 napjától vált hatályossá. Ennek következményeként az intézményben dolgozó pedagógusok 20%-os esélyteremtési pótlékra váltak jogosulttá, melyet az állami költségvetés a 13%-os szociális hozzájárulási adóval növelt összegben teljes mértékben megtérít.
A 662/2023. (XII.29.) Kormány rendelet szabályozza a köznevelési intézményben foglalkoztatott pedagógusok átlagos 32,2%-os béremelését 2024. évben. Az Európai Unió által biztosított forrásokból történő béremeléshez a központi költségvetés a 2024. évben megemelte az átlagbéralapú támogatások fajlagos összegét. Az intézményben ezáltal megtörtént az elvárt béremelés bérkiegészítés és jutalom formájában.
2024. augusztus 1. napjától betöltésre került a tartós távolléten lévő pedagógiai asszisztens álláshelye. A betöltetlen időszakra eső fel nem használt bértömeg lehetővé tette a NOKS-os dolgozók 5%-os béremelését és jutalom kifizetését, valamint az óvoda épületében lévő vizesblokkok burkolat felújítás anyagköltségének valamint azok tisztasági festés költségének fedezetét. 2024. januártól a Púétv. előírásainak megfelelően átfedési díj kifizetésére is sor került az intézményben a pedagógusok számára, melynek fedezete szintén a megtakarított bértömeg.
Beruházási kiadások eredetileg nem kerültek tervezésre, viszont az intézmény saját bevétele, - mely előző évek villamosenergia és gázenergia költség megtérítéséből adódik, lehetővé tette az intézmény udvarára egy komplett játszóeszköz beszerzését, valamint egy multifunkciós hálózati fénymásoló beszerzését.
A kiemelt előirányzatok között, valamint azokon belül több átcsoportosítás történt az év folyamán, mely nem érintette az intézmény költségvetési főösszegét. Az intézmény működtetéséhez továbbra sem kell önkormányzati hozzájárulást biztosítani.
A kiadásokat részletesen a 3. melléklet, a bevételeket a 2. melléklet tartalmazza.

Tisztelt Társulási Tanács!
Az anyag mellékletét képezi az intézmény tételes költségvetése, melyet fenti tájékoztatásunkkal kiegészítve megtárgyalni és az intézmény költségvetését elfogadni szíveskedjenek.

Határozati javaslat:
Az Társulási Tanács a Lovászi Óvoda 2024. évi 1. számon módosított költségvetésének kiadási és bevételi főösszegét 63 723 434 Ft összeggel elfogadja. Az intézmény engedélyezett létszámkeretét 7 főben állapítja meg.

1. melléklet

LOVÁSZI ÓVODA
2024. ÉVI KÖLTSÉGVETÉSE

Ft-ban !

Sorszám	Rovat száma	Megnevezés	2024. év			
			Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat 1.	Módosított előirányzat 2.	Módosított előirányzat 3.
1.	K1.	Személyi juttatások	43 135 664	46 547 468	0	
2.	K2.	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	5 699 360	6 146 606	0	
3.	K3.	Dologi kiadások	7 719 285	8 823 108	0	
4.	K4.	Ellátottak pénzbeli juttatásai				
5.	K5.	Egyéb működési célú kiadások				
6.	K.6.	Beruházások	0	2 206 252	0	
7.	K7.	Felújítások				
8.	K8.	Egyéb felhalmzási célú kiadások				
9.	K1.-K8.	**Költségvetési kiadások**	56 554 309	63 723 434	0	
10.	K9.	Finanszírozási kiadások				
11.		Ebből: - Központi, irányító szervi támogatás				
12.	K1.-K9.	KIADÁSOK ÖSSZESEN (9.+10.)	56 554 309	63 723 434	0	
13.	B1.	Működési célú támogatások államháztartáson belülről		0		
14.	B2.	Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről				
15.	B3.	Közhatalmi bevételek				
16.	B4.	Működési bevételek	0	1 833 804	0	
17.	B5.	Felhalmozási bevételek				
18.	B6.	Működési célú átvett pénzeszközök				
19.	B7.	Felhalmozási célú átvett pénzeszközök				
20.	B1.-B7.	**Költségvetési bevételek**	0	1 833 804	0	
21.	B8.	Finanszírozási bevételek	56 554 309	61 889 630	0	
22.		Ebből: - Maradvány igénybevétele	414 643	414 643	0	
23.		- Központi, irányító szervi támogatás	56 139 666	61 474 987	0	
24.	B1.-B8.	BEVÉTELEK ÖSSZESEN (20.+21.)	56 554 309	63 723 434	0	

2 . melléklet

LOVÁSZI ÓVODA
2024. ÉVI KÖLTSÉGVETÉSE

BEVÉTELEK

Ft-ban!

Sorszám	Rovat száma	Megnevezés	2024. évi bevétel			
			Székhely	Székhely 1. mód	Székhely 2. mód	Székhely 3. mód
1.	**B1.**	**Működési célú támogatások államháztartáson belülről**				
2.	B16	Egyéb működési célú támogatásokbevételei államháztartáson belülről				
3.		Ebből: - Központi költségvetési szervtől				
4.		- Önkormányzatoktól				
5.		**Működési célú támogatások államháztartáson belülről össesen (2)**	0	0		
6.	**B4.**	**Működési bevételek**				
7.	B403.	Közvetített szolgáltatások ellenértéke				
8.	B405.	Ellátási díjak				
9.	B406.	Kiszámlázott általános forgalmi adó				
10.	B408.	Kamatbevételek				
11.	B410.	Kártérítések				
12.	B411.	Egyéb működési bevétel		1 833 804		
13.		**Működési bevételek összesen (7+8+9)**	**0**	**1 833 804**		
14.	**B8.**	**Finanszírozási bevételek**				
15.	B8131.	Előző év költségvetési maradványának igénybevétele	414 643	414 643		
16.	B816.	Központi, irányító szervi támogatás	56 139 666	61 474 987		
17.		Ebből: - normatív támogatása	56 139 666	59 936 638		
18.		- egyéb központi támogatás		1 538 349		
19.		- önkormányzatok hozzájárulása	0			
20.		Előző évi elszámolás				
21.		**Finanszírozási bevételek összesen (12+13)**	**56 554 309**	**61 889 630**		
22.	**B1.-B8.**	**BEVÉTELEK ÖSSZESEN (5+10+16)**	**56 554 309**	**63 723 434**		

Önkormányzati támogatás megoszlása

	Gyermeklétszám (mutató)			Összevont mutató	Önkormányzati támogatás
	mutató 8/12	várható mutató 4/12	tény mutató 4/12		
Lovászi	24,70	12,40	14,00	**38,7**	0
Kerkateskánd	2,00	1,70	0,70	**2,7**	0
Tormafölde	4,70	0,00	1,60	**6,3**	0
Szécsisziget	0,00	0,00	0,00	**0,0**	0
Dobri	0,60	0,30	0,70	**1,3**	0
Tornyiszentmiklós	0,00	0,30	0,30	**0,3**	0
Összesen	**32**	**14,7**	**17,3**	**49,3**	**0**

3. melléklet

LOVÁSZI ÓVODA
2024. ÉVI KÖLTSÉGVETÉSE

KIADÁSOK

Ft-ban !

rszá	Rovat száma	Megnevezés	2024. évi			
			Székhely	Székhely 1. mód	Székhely 2. mód	Székhely 3. mód
1.	**K1.**	**Személyi juttatások**				
2.	K1101.	Törvény szerinti illetmények, munkabérek	41 715 614	42 643 541		
3.	K1102	Normatív jutalom		1 921 300		
4.	K1105	Végkielégítés				
5.	K1104.	Készenléti, ügyeleti, helyettesítési díj, túlóra, tulszolgálat		620 506		
6.	K1106.	Jubileumi jutalom				
7.	K1107.	Béren kívüli juttatások	810 000	770 000		
8.	K1108.	Ruházati költségtérítés				
9.	K1109.	Közlekedési költségtérítés	229 050	229 050		
10.	K1110.	Egyéb költségtérítések				
11.	K1113.	Foglalkoztatottak egyéb személyi juttatásai	381 000	363 071		
12.	K123.	Egyéb külső személyi juttatások				
13.		**Személyi juttatások összesen**	**43 135 664**	**46 547 468**		
14.	**K2**	**Munkaadókat terhelő járulékokok és szociális hozzájárulási adó**				
15.		Szociális hozzájárulási adó	5 577 860	6 025 106		
16.		Egészségügyi hozzájárulás				
17.		Munkáltatót terhelő személyi jövedelemadó	121 500	121 500		
18.		Táppénzhozzájárulás				
19.		**Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó összesen**	**5 699 360**	**6 146 606**		
20.	**K3**	**Dologi kiadások**				
21.	K311.	Szakmai anyagok beszerzése	40 000	9 790		
22.	K312.	Üzemeltetési anyagok beszerzése	730 000	747 722		
23.	K321.	Informatikai szolgáltatások igénybevétele	102 264	102 984		
24.	K322.	Egyéb kommunikációs szolgáltatások igénybevétele	160 000	169 224		
25.	K331.	Közüzemi díjak				
		- villamosenergia	1 100 000	950 000		
		- földgáz	1 500 000	1 500 000		
		- víz és csatorna	258 000	408 000		
26.	K332.	Vásárolt élelmezés				
27.	K333.	Bérleti és lízing díjak				
28.	K334.	Karbantartási, kisjavítási szolgáltatások	1 379 085	2 282 843		
29.	K335.	Közvetített szolgáltatások				
30.	K336.	Szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások	180 000	210 210		
31.	K337.	Egyéb szolgáltatások	715 550	699 101		
32.	K341.	Kiküldetések kiadásai		17 929		
33.	K342.	Reklám- és propaganda kiadások				
34.	K351.	Működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó	1 529 386	1 712 305		
35.	K355.	Egyéb dologi kiadások	25 000	13 000		
36.		**Dologi kiadások összesen**	**7 719 285**	**8 823 108**		
	K5	**Egyéb működési célú kiadások**				
37.	**K6**	**Beruházások**				
38.	K63.	Informatikai eszközökbeszerzése, létesítése		739 000		
39.	K64.	Egyéb tárgyi eszközök beszerzése, létesítése		998 206		
40.	K62.	Ingatlanok beszerzése, létesítése				
41.	K67.	Beruházási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó		469 046		
42.		**Beruházások összesen**	**0**	**2 206 252**		
43.		**KIADÁSOK ÖSSZESEN**	**56 554 309**	**63 723 434**		

E L Ő T E R J E S Z T É S

Készült: Lovászi Intézményirányító Társulás Társulási Tanácsának ülésére

Tárgy: Lovászi Intézményirányító Társulás 2024. évi költségvetésének 2. sz. módosítása

Előterjesztő: Jánosi Zsuzsanna polgármester

Tisztelt Társulási Tanács!

A társulás költségvetésének módosítása az általa irányított intézmények – Lovászi Gondozási Központ, Lovászi Óvoda - 2024. évi költségvetésének módosítása miatt vált szükségessé.
Az intézmények részletes költségvetésmódosítását külön előterjesztés tartalmazza.

A társulás összesített bevételeit és kiadásait az 1. melléklet tartalmazza, a módosított költségvetés bevételi és kiadási főösszege 357.793.292 Ft.

A társulás költségvetési bevételeit és kiadásait – intézmények nélkül – a 2. melléklet tartalmazza, a módosított költségvetés főösszege 252.312.580 Ft.
A társuláshoz átvett pénzeszköz 1.801.686 Ft-tal növekszik, mely a Lovászi Gondozási Központ intézményfinanszírozási összegének csökkenéséből és a Lovászi Óvoda finanszírozásának növekedéséből adódik.

A társulás intézményeinek költségvetése kiemelt előirányzatonként a 3. mellékletben 351.291.681 Ft összeggel szerepel, ebből az Óvoda 63.723.434 Ft, a Gondozási Központ 287.568.247 Ft.

Határozati javaslat:

A Társulási Tanács a Lovászi Intézményirányító Társulás 2024. évi összesített költségvetésének kiadási és bevételi főösszegét 357.793.292 Ft összeggel elfogadja. Ezen belül 202.730.245 Ft személyi juttatás, 27.246.237 Ft munkaadókat terhelő járulékok, 114.753.309 Ft dologi kiadások, 7.117.605 Ft felhalmozási kiadás, 5.945.896 Ft egyéb működési kiadás kiemelt előirányzattal.

A Társulási Tanács a Lovászi Intézményirányító Társulás 2024. évi saját költségvetésének kiadási és bevételi főösszegét 252.312.580 Ft összeggel elfogadja. Ezen belül 942.000 Ft dologi kiadások, 5.559.611 Ft egyéb működési kiadás, 245.810.969 Ft finanszírozási kiadás kiemelt előirányzattal.

Kérem az előterjesztés megvitatását és elfogadását.

Lovászi, 2024. november 22.

Lovászi Intézményirányító Társulás * Lovászi *

Jánosi Zsuzsanna
társulás elnöke

1. melléklet

LOVÁSZI INTÉZMÉNYIRÁNYÍTÓ TÁRSULÁS
2024. ÉVI ÖSSZESÍTETT BEVÉTELEI - KIADÁSAI

Ft-ban!

	Megnevezés	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat 1.	Módosított előirányzat 2.	Módosított előirányzat 3.
I. KIADÁSOK					
	1. Személyi juttatások	195 601 771	199 318 441	202 730 245	
	2. Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	26 350 680	26 798 991	27 246 237	
	3. Dologi kiadások	115 039 929	113 700 945	114 753 309	
	4.Ellátottak pénzbeli juttatásai				
	5.Egyéb működési célú kiadások	9 420 886	9 420 886	5 945 896	
	6. Működési kiadások	**346 413 266**	**349 239 263**	**350 675 687**	**0**
	7.Beruházások	4 911 353	4 911 353	7 117 605	
	8.Felújítások				
	9.Egyéb felhalmozási célú kiadások				
	10. Felhalmozási kiadások	**4 911 353**	**4 911 353**	**7 117 605**	**0**
	11.Tartalékok				
A.	**Költségvetési kiadások összesen**	**351 324 619**	**354 150 616**	**357 793 292**	**0**
II. BEVÉTELEK					
	1. Működési célú támogatások államháztartáson belülről	249 380 182	252 206 179	254 007 865	
	2. Közhatalmi bevételek				
	3. Működési bevételek	91 727 731	91 727 731	93 568 721	
	4. Működési célú átvett pénzeszközök				
	5. Működési bevételek	**341 107 913**	**343 933 910**	**347 576 586**	**0**
	6. Felhalmozási bevételek				
	7. Felhalmozási célú átvett pénzeszközök				
	8. Felhalmozási bevételek	**0**	**0**	**0**	**0**
B.	**Költségvetési bevételek összesen**	**341 107 913**	**343 933 910**	**347 576 586**	**0**
C.	**Költségvetési bevételek és kiadások egyenlege A-B**	**10 216 706**	**10 216 706**	**10 216 706**	**0**
III.	FINANSZÍROZÁSI BEVÉTEL				
	1. Belföldi finanszírozás bevételei				
	2. Hitel-, kölcsönfelvétel államháztartáson kivülről				
	3. Maradvány igénybevétele	10 216 706	10 216 706	10 216 706	
	4. Finanszírozási bevétel összesen	**10 216 706**	**10 216 706**	**10 216 706**	**0**
IV.	FINANSZÍROZÁSI KIADÁS				
	1. Hitel-, kölcsöntörlesztés államháztartáson kivülre				
	2. Belföldi értékpapírok kiadásai				
	3. Finanszírozási kiadás összesen	**0**	**0**	**0**	**0**

2. melléklet

LOVÁSZI INTÉZMÉNYIRÁNYÍTÓ TÁRSULÁS
2024. ÉVI KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEI ÉS KIADÁSAI

Ft-ban!

Sorszám	Rovat száma	Megnevezés	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat 1.	Módosított előirányzat 2.	Módosított előirányzat 3.
I.		BEVÉTELEK				
1.	B1.	**Működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről**	247 681 846	250 507 843	252 309 529	0
2.		**Ebből:**				
3.		- Helyi önkormányzatok és költségvetési szerveik	243 820 571	246 646 568	251 923 244	
4.		- Társulások és költségvetési szerveik	3 861 275	3 861 275	386 285	
5.	B2.	**Felhalmozási célú támogatások bevételei államháztartáson belülről**				
6.		Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei államháztartáson belülről -önkormányzatoktól				
7.	B 3.	**Közhatalmi bevételek**				
8.	B4.	**Működési bevételek**				
9.	B5.	**Felhalmozási bevételek**				
10.	B6.	**Működési célú átvett pénzeszközök**				
11.	B7.	**Felhalmozási célú átvett pénzeszközök**				
12.	B1.-B7.	KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEK	**247 681 846**	**250 507 843**	**252 309 529**	**0**
13.	B8.	**Finanszírozási bevételek összesen**	3 051	3 051	3 051	0
14.		Ebből:- Maradvány igénybevétele	3 051	3 051	3 051	
15.	B1.-B8.	BEVÉTELEK ÖSSZSEN	**247 684 897**	**250 510 894**	**252 312 580**	**0**
II.		KIADÁSOK				
1.	K1.	**Személyi juttatások**				
2.	K2.	**Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó**				
3.	K3.	**Dologi kiadások**	942 000	942 000	942 000	0
4.		Ebből: - Üzemeltetési anyagok beszerzése	210 000	210 000	210 000	
5.		- Szakmai tevékenységet segítő szolgáltatás	410 000	410 000	410 000	
6.		- Egyéb szolgátatások	160 000	160 000	160 000	
7.		- Működési célú előzetesen felszámított ÁFA	162 000	162 000	162 000	
8.	K4.	**Ellátottak pénzbeli juttatásai**				
9.	K5.	**Egyéb működési célú kiadások**	5 559 611	5 559 611	5 559 611	
10.		Ebből: egyéb működési célú támogatások ÁHT-n belülre (társulások és költségvetési szerveik)		5 559 611	5 559 611	
11.	K6.	**Beruházások**				
12.	K7.	**Felújítások**				
13.	K8.	**Egyéb felhalmozási célú kiadások**				
14.	K1.-K8.	KÖLTSÉGVETÉSI KIADÁSOK	**6 501 611**	**6 501 611**	**6 501 611**	**0**
15.	K9.	**Finanszírozási kiadások**	241 183 286	244 009 283	245 810 969	0
16.		Ebből: Központi, irányítószervi támogatás	241 183 286	244 009 283	245 810 969	
17.	K1-K9.	KIADÁSOK ÖSSZESEN	**247 684 897**	**250 510 894**	**252 312 580**	**0**

3. melléklet

LOVÁSZI INTÉZMÉNYIRÁNYÍTÓ TÁRSULÁS INTÉZMÉNYEINEK
2024. ÉVI BEVÉTELEI ÉS KIADÁSAI

Ft-ban !

Sorszám	Megnevezés	LOVÁSZI ÓVODA				LOVÁSZI GONDOZÁSI KÖZPONT				INTÉZMÉNYEK ÖSSZESEN			
		Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat 1.	Módosított előirányzat 2.	Módosított előirányzat 3.	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat 1.	Módosított előirányzat 2.	Módosított előirányzat 3.	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat 1.	Módosított előirányzat 2.	Módosított előirányzat 3.
1.	Személyi juttatások	43 135 664	43 135 664	46 547 468		152 466 107	156 182 777	156 182 777		195 601 771	199 318 441	202 730 245	
2.	Munkaadókat terhelő járulékokok és szociális hozzájárulási adó	5 699 360	5 699 360	6 146 606		20 651 320	21 099 631	21 099 631		26 350 680	26 798 991	27 246 237	
3.	Dologi kiadások	7 719 285	7 719 285	8 823 108		106 378 644	105 039 660	104 988 201		114 097 929	112 758 945	113 811 309	
4.	Ellátottak pénzbeli juttatásai									0	0	0	
5.	Egyéb működési célú kiadások					3 861 275	3 861 275	386 285		3 861 275	3 861 275	386 285	
6.	Beruházások			2 206 252		4 911 353	4 911 353	4 911 353		4 911 353	4 911 353	7 117 605	
7.	Felújítások									0	0	0	
8.	Egyéb felhalmozási célú kiadások									0	0	0	
9.	**Költségvetési kiadások**	**56 554 309**	**56 554 309**	**63 723 434**	**0**	**288 268 699**	**291 094 696**	**287 568 247**	**0**	**344 823 008**	347 649 005	351 291 681	**0**
10.	Finanszírozási kiadások									0	0	0	
11.	Ebből: - Központi, irányítószervi támogatás									0	0	0	
12.	**KIADÁSOK ÖSSZESEN (9.+10.)**	56 554 309	56 554 309	63 723 434	0	288 268 699	291 094 696	287 568 247	0	344 823 008	347 649 005	351 291 681	0
13.	Működési célú támogatások államháztartáson belülről					1 698 336	1 698 336	1 698 336		1 698 336	1 698 336	1 698 336	
14.	Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről									0	0	0	
15.	Közhatalmi bevételek									0	0	0	
16.	Működési bevételek			1 833 804		91 727 731	91 727 731	91 734 917		91 727 731	91 727 731	93 568 721	
17.	Felhalmozási bevételek									0	0	0	
18.	Működési célú átvett pénzeszközök									0	0	0	
19.	Felhalmozási célú átvett pénzeszközök									0	0	0	
20.	**Költségvetési bevételek**	**0**	**0**	**1 833 804**	**0**	**93 426 067**	**93 426 067**	**93 433 253**	**0**	**93 426 067**	93 426 067	95 267 057	**0**
21.	Finanszírozási bevételek	56 554 309	56 554 309	61 889 630	0	194 842 632	197 668 629	194 134 994	0	251 396 941	254 222 938	256 024 624	0
22.	Ebből: - Maradvány igénybevétele	414 643	414 643	414 643		9 799 012	9 799 012	9 799 012		10 213 655	10 213 655	10 213 655	
23.	- Központi irányítószervi támogatás	56 139 666	56 139 666	61 474 987		185 043 620	187 869 617	184 335 982		241 183 286	244 009 283	245 810 969	
24.	**BEVÉTELEK ÖSSZESEN (20.+21.)**	56 554 309	56 554 309	63 723 434	0	288 268 699	291 094 696	287 568 247	0	344 823 008	347 649 005	351 291 681	0

MEGBÍZÁSI SZERZŐDÉS

Amely létrejött egyrészről

Lovászi Gondozási Központ (székhelye: 8878. Lovászi, Petőfi S. u. 1.), képviselője Nagyné Németh Krisztina intézményvezető, mint megbízó, a továbbiakban: **Megbízó** és

Kavar Gazdasági Tanácsadó Betéti Társaság 8900 Zalaegerszeg Kinizsi Pál u. 14/a. cégjegyzék szám: Cg.20-06-036881; adószám: 21061158-1-20 képviseletében eljár: **Kiss Csaba** beltag, mint megbízott, a továbbiakban: **Megbízott (a továbbiakban együttesen: Felek)** között alulírott helyen és napon az alábbi feltételekkel:

I. A megbízás tárgya és tartalma

1. Jelen megbízás tárgya **Lovászi Gondozási Központ belső ellenőrzési feladatainak ellátása** a vonatkozó jogszabályok, különösen a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet (a továbbiakban: Kormányrendelet), a Nemzetgazdasági Miniszter által közzétett módszertani útmutatók, nemzetközi belső ellenőrzési standardok, valamint a belső ellenőrzési kézikönyvekben foglaltak szerint.

2. Az 1. pont szerinti belső ellenőrzési tevékenység ellátása során **Megbízott** feladatát képezi különösen:
   - A 2011. évi CXCV. Törvény az államháztartásról VIII. fejezet 47. 70 §, és a Kormányrendelet 25., 26. és 27. §-ában foglalt feladatok végzése a Kormányrendelet 13. fejezetében foglalt jogok és kötelezettségek mellett;
   - a 2026. éves belső ellenőrzési munkaterv elkészítése;
   - a 2025. éves ellenőrzési terv alapján vizsgálati program készítése;
   - a vizsgálati program szerinti ellenőrzés végrehajtása szükség szerint helyszíni vizsgálat lefolytatásával, illetőleg adatbekérés útján a Kormányrendelet 25. és 26 §-a szerint;
   - a vizsgálat eredményéről a Kormányrendelet 39, 40, 41,§-a szerinti ellenőrzési, illetőleg összefoglaló ellenőrzési jelentés készítése;
   - az ellenőrzési jelentésben rögzítettek megküldése a Kormányrendelet 42. §-a szerint az ellenőrzött szerv vezetőjének, egyeztetés a jelentés-tervezetben foglalt megállapításokról;
   - az egyeztetést követően lezárt jelentés megküldése az ellenőrzött szerv vezetőjének;
   - a vizsgálat során tapasztalt hiányosságok kijavítására javaslatokat tesz;

II. A felek jogai és kötelességei

1. **Megbízott** a tevékenységéről a **Megbízót** folyamatosan tájékoztatja.

2. **Megbízott** a **Megbízó** utasítása szerint és érdekeinek megfelelően, annak érvényesítésével, megóvásával köteles eljárni tevékenysége során. **Megbízott** csak a **Megbízó** erre felhatalmazott képviselőjétől fogadhat el utasítást, amely azonban nem sértheti a Megbízott funkcionális függetlenségét.

3. **Megbízott** egyéb, a Kormányrendeletben előírt feltételeknek megfelelő közreműködő személyt a jelen szerződésben foglalt feladatai ellátásához csak a **Megbízó** előzetes írásbeli hozzájárulásával vehet igénybe.

4. A közreműködő tevékenységéért **Megbízott** a Ptk. 475. §-a szerint felel.

5. **Megbízott** jogosult a Feladat- és ütemterv módosítását kezdeményezni, ha a szerződés teljesítése során olyan lényeges változás következne be, amely a belső ellenőri feladatok határidőben történő végrehajtását veszélyezteti.

6. **Megbízottat** titoktartási kötelezettség terheli, amely kiterjed minden olyan dokumentumra, információra, amelyet a megbízás teljesítése során szerzett vagy kapott. **Megbízott** jelen szerződés aláírásával kötelezettséget vállal arra, hogy a szerződés hatályának fennállásáig és azt követő 5 évig a **Megbízó** előzetes írásbeli engedélye nélkül nem hoz nyilvánosságra vagy harmadik személynek nem szolgáltat ki, harmadik személy részére nem tesz hozzáférhetővé ilyen dokumentumot, információt, kivéve, ha erre jogszabály alapján köteles.

7. **Megbízott** a belső ellenőrzési tevékenysége során keletkezett iratanyagot az ellenőrzéssel érintett szervezet vezetőjének köteles tételes iratjegyzékkel átadni.

8. **Megbízó** jogosult a szerződés teljesítésének időszaka alatt annak megvalósulásáról, vagy egyes konkrét kérdésekről a jelen fejezet 1. pontjában rögzítetteken túlmenően tájékoztatást, felvilágosítást kérni.

9. **Megbízó** jogosult a **Megbízott** jelen szerződésben rögzített kötelezettségeinek teljesítését ellenőrizni, ennek során az ügyletekkel kapcsolatos iratokba betekinteni, a **Megbízottól** írásos vagy szóbeli felvilágosítást kérni.

10. **Megbízó** köteles a **Megbízottat** kellő időben tájékoztatni minden, a megbízás tekintetében lényeges változásról, döntésről.

11. A szerződés aláírásával **Felek** kötelezettséget vállalnak arra, hogy a szerződéssel összefüggésben harmadik személy felé egységesen és egyeztetett módon lépnek fel.

IV. A szerződés időtartama

1. **Megbízott** a jelen szerződésben meghatározott feladatait **2025. január 1-től 2025. december 31-ig** köteles teljesíteni.

2. A véghatáridő késedelmes teljesítése esetén **Megbízott** napi 1.000,- Ft, azaz Egyezer forint összegű késedelmi kötbért köteles fizetni. Megbízó a késedelmesen teljesített megbízásról kiállított számla értékét jogosult elismert kötbérkövetelésének összegével csökkenteni.

V. A teljesítés helye

1. Jelen megbízás teljesítésének helye az önkormányzat, valamint a **Megbízott** telephelye.

VI. A megbízási díj és fizetési feltételek

1. A szerződésben foglalt belső ellenőrzési tevékenység ellátásáért **Megbízottat** megbízási díj illeti meg.

2. A megbízási díj mértéke a jelen szerződésben meghatározott belső ellenőri feladatok ellátására vonatkozóan 50.000,- Ft azaz Ötvenezer 00/100 Forint (alanyi adómentes szolgáltatás).

3. A **Megbízott** az ellenőrzés lefolytatását követően elkészített belő ellenőrzési jelentés keltétől számított 15 naptári naptól jogosult számlát benyújtani.

4. A megbízási díj magában foglalja a belső ellenőri tevékenység ellátásával kapcsolatban felmerülő valamennyi költség ellenértékét.

5. **Megbízó** a megbízási díjat a teljesítést követően, a **Megbízott** által benyújtott számla alapján a teljesítéstől számított 15 naptári napon belül átutalással egyenlíti ki a **Megbízott MBH Banknál** vezetett 74000236-10003396 sz. számlájára.

6. A fizetés megtörténtének időpontja az a nap, amikor a **Megbízó** számláját a számlavezető bank a kifizetésre kerülő összeggel megterheli.

7. Ha **Megbízó** a fizetési kötelezettségének késedelmesen tesz eleget, úgy a Ptk. 301./ A § szerinti késedelmi kamat megfizetésére köteles.

VII. A szerződés megszűnése

1. Jelen szerződést bármelyik fél a másik fél súlyos szerződésszegő magatartása esetén azonnali hatállyal felmondhatja.

2. **Megbízó** a szerződést azonnali hatállyal felmondhatja továbbá, ha
   - **Megbízottal** szemben csőd, felszámolási, végelszámolási eljárást kezdeményeztek;
   - **Megbízott** az általa a belső ellenőri tevékenység ellátásáért felelősként megjelölt személlyel szembeni összeférhetetlenséget nem jelenti be, vagy ezirányú bejelentés esetén, 15 napon belül nem jelöl meg másik, a Kormányrendelet előírásainak megfelelő, összeférhetetlenséggel nem érintett személyt

3. **Felek** megállapodnak abban, hogy a jelen megbízási szerződést - annak teljesítési határideje előtt - bármelyik fél a másik félhez intézett erre irányuló írásbeli jognyilatkozattal, 30 napos határidővel jogosult felmondani.

4. **Megbízott** a felmondási határidő leteltéig köteles a megbízás keretébe tartozó valamennyi szükséges feladatot ellátni. **Megbízott** a felmondási határidő végéig köteles valamennyi, a jelen szerződés kapcsán **Megbízó** által rendelkezésére bocsátott és a megbízás ellátása során keletkezett iratanyagot **Megbízó** részére átadni. Ez esetben **Megbízott** a felmondási határidő végéig elvégzett tevékenysége ellenértékét – külön tárgyalás keretében történő megállapodásban rögzített mérték szerint - végszámlában jogosult érvényesíteni.

VIII. Záró rendelkezések

1. A szerződés teljesítésével kapcsolatos ügyintézésre, nyilatkozattételre és képviseletre jogosultak:

Megbízó részéről: Nagyné Németh Krisztina intézményvezető

Telefon: 92/376-021 e-mail: gondozasik.lovaszi@gmail.com

Megbízott részéről: Kiss Csaba beltag

telefon: 30/768-0490 e-mail: kisscsaba.zala@gmail.com

2. Jelen szerződés kizárólag a felek közös megegyezésével írásban módosítható.

3. **Felek** a szerződésből eredő jogvitáikat elsődlegesen tárgyalásos úton kísérlik meg rendezni.

4. Jelen szerződésben nem szabályozott kérdésekben egyebekben a Polgári Törvénykönyv rendelkezései az irányadóak.

Jelen négy számozott oldalból álló szerződés 3 egymással szó szerint mindenben megegyező eredeti példányban készült, melyet a **Felek** annak elolvasása és értelmezése után, mint akaratukkal mindenben megegyezőt, jóváhagyólag írtak alá.

Zalaegerszeg, 2024. november .... Lovászi, 2024. november ...

Megbízott
Kiss Csaba
Kavar Bt.

Megbízó
Nagyné Németh Krisztina
Intézményvezető

Lovászi, 2024. november ...

Jogi ellenjegyző :.....
dr. Novák Anett
Jegyző

Lovászi, 2024. november ...

Pénzügyi ellenjegyző :.....

MEGBÍZÁSI SZERZŐDÉS

Amely létrejött egyrészről

Lovászi Óvoda (székhelye: 8878. Lovászi, Kútfej u. 110.), képviselője Tótiván Katalin vezető, mint megbízó, a továbbiakban: **Megbízó** és

Kavar Gazdasági Tanácsadó Betéti Társaság 8900 Zalaegerszeg Kinizsi Pál u. 14/a. cégjegyzék szám: Cg.20-06-036881; adószám: 21061158-1-20 képviseletében eljár: **Kiss Csaba** beltag, mint megbízott, a továbbiakban: **Megbízott (a továbbiakban együttesen: Felek)** között alulírott helyen és napon az alábbi feltételekkel:

I. A megbízás tárgya és tartalma

1. Jelen megbízás tárgya **Lovászi Óvoda belső ellenőrzési feladatainak ellátása** a vonatkozó jogszabályok, különösen a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet (a továbbiakban: Kormányrendelet), a Nemzetgazdasági Miniszter által közzétett módszertani útmutatók, nemzetközi belső ellenőrzési standardok, valamint a belső ellenőrzési kézikönyvekben foglaltak szerint.

2. Az 1. pont szerinti belső ellenőrzési tevékenység ellátása során **Megbízott** feladatát képezi különösen:
   - A 2011. évi CXCV. Törvény az államháztartásról VIII. fejezet 47. 70 §, és a Kormányrendelet 25., 26. és 27. §-ában foglalt feladatok végzése a Kormányrendelet 13. fejezetében foglalt jogok és kötelezettségek mellett;
   - a 2026. éves belső ellenőrzési munkaterv elkészítése;
   - a 2025. éves ellenőrzési terv alapján vizsgálati program készítése;
   - a vizsgálati program szerinti ellenőrzés végrehajtása szükség szerint helyszíni vizsgálat lefolytatásával, illetőleg adatbekérés útján a Kormányrendelet 25. és 26 §-a szerint;
   - a vizsgálat eredményéről a Kormányrendelet 39, 40, 41,§-a szerinti ellenőrzési, illetőleg összefoglaló ellenőrzési jelentés készítése;
   - az ellenőrzési jelentésben rögzítettek megküldése a Kormányrendelet 42. §-a szerint az ellenőrzött szerv vezetőjének, egyeztetés a jelentés-tervezetben foglalt megállapításokról;
   - az egyeztetést követően lezárt jelentés megküldése az ellenőrzött szerv vezetőjének;
   - a vizsgálat során tapasztalt hiányosságok kijavítására javaslatokat tesz;

II. A felek jogai és kötelességei

1. **Megbízott** a tevékenységéről a **Megbízót** folyamatosan tájékoztatja.

2. **Megbízott** a **Megbízó** utasítása szerint és érdekeinek megfelelően, annak érvényesítésével, megóvásával köteles eljárni tevékenysége során. **Megbízott** csak a **Megbízó** erre felhatalmazott képviselőjétől fogadhat el utasítást, amely azonban nem sértheti a Megbízott funkcionális függetlenségét.

3. **Megbízott** egyéb, a Kormányrendeletben előírt feltételeknek megfelelő közreműködő személyt a jelen szerződésben foglalt feladatai ellátásához csak a **Megbízó** előzetes írásbeli hozzájárulásával vehet igénybe.

4. A közreműködő tevékenységéért **Megbízott** a Ptk. 475. §-a szerint felel.

5. **Megbízott** jogosult a Feladat- és ütemterv módosítását kezdeményezni, ha a szerződés teljesítése során olyan lényeges változás következne be, amely a belső ellenőri feladatok határidőben történő végrehajtását veszélyezteti.

6. **Megbízottat** titoktartási kötelezettség terheli, amely kiterjed minden olyan dokumentumra, információra, amelyet a megbízás teljesítése során szerzett vagy kapott. **Megbízott** jelen szerződés aláírásával kötelezettséget vállal arra, hogy a szerződés hatályának fennállásáig és azt követő 5 évig a **Megbízó** előzetes írásbeli engedélye nélkül nem hoz nyilvánosságra vagy harmadik személynek nem szolgáltat ki, harmadik személy részére nem tesz hozzáférhetővé ilyen dokumentumot, információt, kivéve, ha erre jogszabály alapján köteles.

7. **Megbízott** a belső ellenőrzési tevékenysége során keletkezett iratanyagot az ellenőrzéssel érintett szervezet vezetőjének köteles tételes iratjegyzékkel átadni.

8. **Megbízó** jogosult a szerződés teljesítésének időszaka alatt annak megvalósulásáról, vagy egyes konkrét kérdésekről a jelen fejezet 1. pontjában rögzítetteken túlmenően tájékoztatást, felvilágosítást kérni.

9. **Megbízó** jogosult a **Megbízott** jelen szerződésben rögzített kötelezettségeinek teljesítését ellenőrizni, ennek során az ügyletekkel kapcsolatos iratokba betekinteni, a **Megbízottól** írásos vagy szóbeli felvilágosítást kérni.

10. **Megbízó** köteles a **Megbízottat** kellő időben tájékoztatni minden, a megbízás tekintetében lényeges változásról, döntésről.

11. A szerződés aláírásával **Felek** kötelezettséget vállalnak arra, hogy a szerződéssel összefüggésben harmadik személy felé egységesen és egyeztetett módon lépnek fel.

IV. A szerződés időtartama

1. **Megbízott** a jelen szerződésben meghatározott feladatait **2025. január 1-től 2025. december 31-ig** köteles teljesíteni.

2. A véghatáridő késedelmes teljesítése esetén **Megbízott** napi 1.000,- Ft, azaz Egyezer forint összegű késedelmi kötbért köteles fizetni. Megbízó a késedelmesen teljesített megbízásról kiállított számla értékét jogosult elismert kötbérkövetelésének összegével csökkenteni.

V. A teljesítés helye

1. Jelen megbízás teljesítésének helye az önkormányzat, valamint a **Megbízott** telephelye.

VI. A megbízási díj és fizetési feltételek

1. A szerződésben foglalt belső ellenőrzési tevékenység ellátásáért **Megbízottat** megbízási díj illeti meg.

2. A megbízási díj mértéke a jelen szerződésben meghatározott belső ellenőri feladatok ellátására vonatkozóan: bruttó 40.000,- Ft, azaz Negyvenezer 00/100 Forint (alanyi adómentes szolgáltatás).

3. A **Megbízott** az ellenőrzés lefolytatását követően elkészített belő ellenőrzési jelentés keltétől számított 15 naptári naptól jogosult számlát benyújtani.

4. A megbízási díj magában foglalja a belső ellenőri tevékenység ellátásával kapcsolatban felmerülő valamennyi költség ellenértékét.

5. **Megbízó** a megbízási díjat a teljesítést követően, a **Megbízott** által benyújtott számla alapján a teljesítéstől számított 15 naptári napon belül átutalással egyenlíti ki a **Megbízott MBH Banknál** vezetett 74000236-10003396 sz. számlájára.

6. A fizetés megtörténtének időpontja az a nap, amikor a **Megbízó** számláját a számlavezető bank a kifizetésre kerülő összeggel megterheli.

7. Ha **Megbízó** a fizetési kötelezettségének késedelmesen tesz eleget, úgy a Ptk. 301./ A § szerinti késedelmi kamat megfizetésére köteles.

VII. A szerződés megszűnése

1. Jelen szerződést bármelyik fél a másik fél súlyos szerződésszegő magatartása esetén azonnali hatállyal felmondhatja.

2. **Megbízó** a szerződést azonnali hatállyal felmondhatja továbbá, ha
   - **Megbízottal** szemben csőd, felszámolási, végelszámolási eljárást kezdeményeztek;
   - **Megbízott** az általa a belső ellenőri tevékenység ellátásáért felelősként megjelölt személlyel szembeni összeférhetetlenséget nem jelenti be, vagy ezirányú bejelentés esetén, 15 napon belül nem jelöl meg másik, a Kormányrendelet előírásainak megfelelő, összeférhetetlenséggel nem érintett személyt

3. **Felek** megállapodnak abban, hogy a jelen megbízási szerződést - annak teljesítési határideje előtt - bármelyik fél a másik félhez intézett erre irányuló írásbeli jognyilatkozattal, 30 napos határidővel jogosult felmondani.

4. **Megbízott** a felmondási határidő leteltéig köteles a megbízás keretébe tartozó valamennyi szükséges feladatot ellátni. **Megbízott** a felmondási határidő végéig köteles valamennyi, a jelen szerződés kapcsán **Megbízó** által rendelkezésére bocsátott és a megbízás ellátása során keletkezett iratanyagot **Megbízó** részére átadni. Ez esetben **Megbízott** a felmondási határidő végéig elvégzett tevékenysége ellenértékét – külön tárgyalás keretében történő megállapodásban rögzített mérték szerint - végszámlában jogosult érvényesíteni.

VIII. Záró rendelkezések

1. A szerződés teljesítésével kapcsolatos ügyintézésre, nyilatkozattételre és képviseletre jogosultak:

Megbízó részéről: dr. Novák Anett jegyző

Telefon: 92/576-021 e-mail: hivatal-lovaszi@freemail.hu

Megbízott részéről: Kiss Csaba beltag

telefon: 30/768-0490 e-mail: kisscsaba.zala@gmail.com

2. Jelen szerződés kizárólag a felek közös megegyezésével írásban módosítható.

3. **Felek** a szerződésből eredő jogvitáikat elsődlegesen tárgyalásos úton kísérlik meg rendezni.

4. Jelen szerződésben nem szabályozott kérdésekben egyebekben a Polgári Törvénykönyv rendelkezései az irányadóak.

Jelen négy számozott oldalból álló szerződés 3 egymással szó szerint mindenben megegyező eredeti példányban készült, melyet a **Felek** annak elolvasása és értelmezése után, mint akaratukkal mindenben megegyezőt, jóváhagyólag írtak alá.

Zalaegerszeg, 2024. november .... Lovászi, 2024. november ...

Megbízott
Kiss Csaba
Kavar Bt.

Megbízó
Tótiván Katalin
vezető

Lovászi, 2024. november ...

Jogi ellenjegyző :.....
dr. Novák Anett
Jegyző

Lovászi, 2024. november ...

Pénzügyi ellenjegyző :.....

MEGBÍZÁSI SZERZŐDÉS

Amely létrejött egyrészről

Lovászi Intézményirányító Társulás (székhelye: 8878. Lovászi, Kútfej u. 112.), képviselője Jánosi Zsuzsanna elnök, mint megbízó, a továbbiakban: **Megbízó** és

Kavar Gazdasági Tanácsadó Betéti Társaság 8900 Zalaegerszeg Kinizsi Pál u. 14/a. cégjegyzék szám: Cg.20-06-036881; adószám: 21061158-1-20 képviseletében eljár: **Kiss Csaba** beltag, mint megbízott, a továbbiakban: **Megbízott (a továbbiakban együttesen: Felek)** között alulírott helyen és napon az alábbi feltételekkel:

I. A megbízás tárgya és tartalma

1. Jelen megbízás tárgya **Lovászi Intézményirányító Társulás belső ellenőrzési feladatainak ellátása** a vonatkozó jogszabályok, különösen a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet (a továbbiakban: Kormányrendelet), a Nemzetgazdasági Miniszter által közzétett módszertani útmutatók, nemzetközi belső ellenőrzési standardok, valamint a belső ellenőrzési kézikönyvekben foglaltak szerint.

2. Az 1. pont szerinti belső ellenőrzési tevékenység ellátása során **Megbízott** feladatát képezi különösen:
   - A 2011. évi CXCV. Törvény az államháztartásról VIII. fejezet 47. 70 §, és a Kormányrendelet 25., 26. és 27. §-ában foglalt feladatok végzése a Kormányrendelet 13. fejezetében foglalt jogok és kötelezettségek mellett;
   - a 2026. éves belső ellenőrzési munkaterv elkészítése;
   - a 2025. éves ellenőrzési terv alapján vizsgálati program készítése;
   - a vizsgálati program szerinti ellenőrzés végrehajtása szükség szerint helyszíni vizsgálat lefolytatásával, illetőleg adatbekérés útján a Kormányrendelet 25. és 26 §-a szerint;
   - a vizsgálat eredményéről a Kormányrendelet 39, 40, 41,§-a szerinti ellenőrzési, illetőleg összefoglaló ellenőrzési jelentés készítése;
   - az ellenőrzési jelentésben rögzítettek megküldése a Kormányrendelet 42. §-a szerint az ellenőrzött szerv vezetőjének, egyeztetés a jelentés-tervezetben foglalt megállapításokról;
   - az egyeztetést követően lezárt jelentés megküldése az ellenőrzött szerv vezetőjének;
   - a vizsgálat során tapasztalt hiányosságok kijavítására javaslatokat tesz;

II. A felek jogai és kötelességei

1. **Megbízott** a tevékenységéről a **Megbízót** folyamatosan tájékoztatja.

2. **Megbízott** a **Megbízó** utasítása szerint és érdekeinek megfelelően, annak érvényesítésével, megóvásával köteles eljárni tevékenysége során. **Megbízott** csak a **Megbízó** erre felhatalmazott képviselőjétől fogadhat el utasítást, amely azonban nem sértheti a Megbízott funkcionális függetlenségét.

3. **Megbízott** egyéb, a Kormányrendeletben előírt feltételeknek megfelelő közreműködő személyt a jelen szerződésben foglalt feladatai ellátásához csak a **Megbízó** előzetes írásbeli hozzájárulásával vehet igénybe.

4. A közreműködő tevékenységéért **Megbízott** a Ptk. 475. §-a szerint felel.

5. **Megbízott** jogosult a Feladat- és ütemterv módosítását kezdeményezni, ha a szerződés teljesítése során olyan lényeges változás következne be, amely a belső ellenőri feladatok határidőben történő végrehajtását veszélyezteti.

6. **Megbízottat** titoktartási kötelezettség terheli, amely kiterjed minden olyan dokumentumra, információra, amelyet a megbízás teljesítése során szerzett vagy kapott. **Megbízott** jelen szerződés aláírásával kötelezettséget vállal arra, hogy a szerződés hatályának fennállásáig és azt követő 5 évig a **Megbízó** előzetes írásbeli engedélye nélkül nem hoz nyilvánosságra vagy harmadik személynek nem szolgáltat ki, harmadik személy részére nem tesz hozzáférhetővé ilyen dokumentumot, információt, kivéve, ha erre jogszabály alapján köteles.

7. **Megbízott** a belső ellenőrzési tevékenysége során keletkezett iratanyagot az ellenőrzéssel érintett szervezet vezetőjének köteles tételes iratjegyzékkel átadni.

8. **Megbízó** jogosult a szerződés teljesítésének időszaka alatt annak megvalósulásáról, vagy egyes konkrét kérdésekről a jelen fejezet 1. pontjában rögzítetteken túlmenően tájékoztatást, felvilágosítást kérni.

9. **Megbízó** jogosult a **Megbízott** jelen szerződésben rögzített kötelezettségeinek teljesítését ellenőrizni, ennek során az ügyletekkel kapcsolatos iratokba betekinteni, a **Megbízottól** írásos vagy szóbeli felvilágosítást kérni.

10. **Megbízó** köteles a **Megbízottat** kellő időben tájékoztatni minden, a megbízás tekintetében lényeges változásról, döntésről.

11. A szerződés aláírásával **Felek** kötelezettséget vállalnak arra, hogy a szerződéssel összefüggésben harmadik személy felé egységesen és egyeztetett módon lépnek fel.

IV. A szerződés időtartama

1. **Megbízott** a jelen szerződésben meghatározott feladatait **2025. január 1-től 2025. december 31-ig** köteles teljesíteni.

2. A véghatáridő késedelmes teljesítése esetén **Megbízott** napi 1.000,- Ft, azaz Egyezer forint összegű késedelmi kötbért köteles fizetni. Megbízó a késedelmesen teljesített megbízásról kiállított számla értékét jogosult elismert kötbérkövetelésének összegével csökkenteni.

V. A teljesítés helye

1. Jelen megbízás teljesítésének helye az önkormányzat, valamint a **Megbízott** telephelye.

VI. A megbízási díj és fizetési feltételek

1. A szerződésben foglalt belső ellenőrzési tevékenység ellátásáért **Megbízottat** megbízási díj illeti meg.

2. A megbízási díj mértéke a jelen szerződésben meghatározott belső ellenőri feladatok ellátására vonatkozóan: bruttó 40.000,- Ft, azaz Negyvenezer 00/100 Forint (alanyi adómentes szolgáltatás).

3. A **Megbízott** az ellenőrzés lefolytatását követően elkészített belő ellenőrzési jelentés keltétől számított 15 naptári naptól jogosult számlát benyújtani.

4. A megbízási díj magában foglalja a belső ellenőri tevékenység ellátásával kapcsolatban felmerülő valamennyi költség ellenértékét.

5. **Megbízó** a megbízási díjat a teljesítést követően, a **Megbízott** által benyújtott számla alapján a teljesítéstől számított 15 naptári napon belül átutalással egyenlíti ki a **Megbízott MBH Banknál** vezetett 74000236-10003396 sz. számlájára.

6. A fizetés megtörténtének időpontja az a nap, amikor a **Megbízó** számláját a számlavezető bank a kifizetésre kerülő összeggel megterheli.

7. Ha **Megbízó** a fizetési kötelezettségének késedelmesen tesz eleget, úgy a Ptk. 301./ A § szerinti késedelmi kamat megfizetésére köteles.

VII. A szerződés megszűnése

1. Jelen szerződést bármelyik fél a másik fél súlyos szerződésszegő magatartása esetén azonnali hatállyal felmondhatja.

2. **Megbízó** a szerződést azonnali hatállyal felmondhatja továbbá, ha
   - **Megbízottal** szemben csőd, felszámolási, végelszámolási eljárást kezdeményeztek;
   - **Megbízott** az általa a belső ellenőri tevékenység ellátásáért felelősként megjelölt személlyel szembeni összeférhetetlenséget nem jelenti be, vagy ezirányú bejelentés esetén, 15 napon belül nem jelöl meg másik, a Kormányrendelet előírásainak megfelelő, összeférhetetlenséggel nem érintett személyt

3. **Felek** megállapodnak abban, hogy a jelen megbízási szerződést - annak teljesítési határideje előtt - bármelyik fél a másik félhez intézett erre irányuló írásbeli jognyilatkozattal, 30 napos határidővel jogosult felmondani.

4. **Megbízott** a felmondási határidő leteltéig köteles a megbízás keretébe tartozó valamennyi szükséges feladatot ellátni. **Megbízott** a felmondási határidő végéig köteles valamennyi, a jelen szerződés kapcsán **Megbízó** által rendelkezésére bocsátott és a megbízás ellátása során keletkezett iratanyagot **Megbízó** részére átadni. Ez esetben **Megbízott** a felmondási határidő végéig elvégzett tevékenysége ellenértékét – külön tárgyalás keretében történő megállapodásban rögzített mérték szerint - végszámlában jogosult érvényesíteni.

VIII. Záró rendelkezések

1. A szerződés teljesítésével kapcsolatos ügyintézésre, nyilatkozattételre és képviseletre jogosultak:

Megbízó részéről: dr. Novák Anett jegyző

Telefon: 92/576-021 e-mail: hivatal-lovaszi@freemail.hu

Megbízott részéről: Kiss Csaba beltag

telefon: 30/768-0490 e-mail: kisscsaba.zala@gmail.com

2. Jelen szerződés kizárólag a felek közös megegyezésével írásban módosítható.

3. **Felek** a szerződésből eredő jogvitáikat elsődlegesen tárgyalásos úton kísérlik meg rendezni.

4. Jelen szerződésben nem szabályozott kérdésekben egyebekben a Polgári Törvénykönyv rendelkezései az irányadóak.

Jelen négy számozott oldalból álló szerződés 3 egymással szó szerint mindenben megegyező eredeti példányban készült, melyet a **Felek** annak elolvasása és értelmezése után, mint akaratukkal mindenben megegyezőt, jóváhagyólag írtak alá.

Zalaegerszeg, 2024. november ....

Lovászi, 2024. november ...

Megbízott
Kiss Csaba
Kavar Bt.

Megbízó
Jánosi Zsuzsanna
elnök

Lovászi, 2024. november ...

Jogi ellenjegyző :.....
dr. Novák Anett
Jegyző

Lovászi, 2024. november ...

Pénzügyi ellenjegyző :.....

LOVÁSZI INTÉZMÉNYIRÁNYÍTÓ TÁRSULÁS

...../2024.

VIZSGÁLATI JELENTÉS
A Társulás pénzügyi-gazdasági ellenőrzéséről

Az ellenőrzést végző szerv megnevezése: Lovászi Intézményirányító Társulás

Az ellenőrzött szerv: Lovászi Intézményirányító Társulás, Lovászi Gondozási Központ és Lovászi Óvoda

Az ellenőrzött időszak: 2022. január 1-2023. december 31. közötti időszak

Az ellenőrzés módszere: pénzügyi-gazdasági ellenőrzés

A helyszíni vizsgálat ideje: 2024. július-augusztus hónapok.

Az ellenőrzést végzi: Kissné Bődör Gabriella függetlenített belső ellenőr

Megbízólevél száma :

Az ellenőrzés célja: a vagyongazdálkodás végrehajtásának felülvizsgálata.

Az ellenőrzésre vonatkozó jogszabályi felhatalmazás:

- Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 119.§. (4) bekezdése,
- Az Államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény és
- A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XII.31.) Kormányrendelet.

Az ellenőrzés tárgya: selejtezési-, leltározási tevékenység, analitikus nyilvántartások rendje.

Az ellenőrzés során alkalmazott jogszabályok:

- a számvitelről szóló, többször módosított 2000. évi C. törvény (Szt.),
- az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (Áht.),
- az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról rendelkező 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (Ávr.),
- az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet (Áhsz.),

Az ellenőrzött időszak hivatalban levő vezetőinek neve, beosztása:

Kovács Ferenc elnök
Nagyné Németh Krisztina intézményvezető
Tótiván Katalin óvodavezető

I. ÁLTALÁNOS ÉRTÉKELÉS

Lovászi Intézményirányító Társulás (továbbiakban: Társulás) 2024. évi belső ellenőrzési munkatervében előírtak alapján került sor a Társulás, Lovászi Gondozási Központ (továbbiakban: Gondozási Központ) és Lovászi Óvoda (továbbiakban óvoda; továbbiakban együtt: intézmények) vagyongazdálkodási tevékenységének felülvizsgálatára.

A pénzügyi-gazdasági ellenőrzést Lovászi Közös Önkormányzati Hivatalnál (továbbiakban: Hivatal), a Lovászi Gondozási Központ esetében pedig helyben folytattuk le, a jegyző 2024. február 12-én kiadott megbízó levele és a belső ellenőrzési vezető vizsgálati programja alapján.

A vagyongazdálkodáshoz kapcsolódó bizonylatokat a Hivatalnál és a Gondozási Központ dolgozták fel.

A vizsgált időszak 2 éves időszakot ölelt fel.

A helyszíni vizsgálat során felülvizsgálatra került a Leltározási és leltárkészítési szabályzat, továbbá a Felesleges vagyontárgyak hasznosításának, selejtezésének szabályzata is.

Általánosságban megállapítottuk, hogy a Társulás valamennyi, az ellenőrzésbe vont belső szabályzattal rendelkezett.
A szabályzatokban a Társulás sajátosságai érvényre jutottak.
A szabályzatokat jóváhagyták, hatályba helyezték, a korábbi szabályzatok hatályon kívül helyezéséről gondoskodtak és maradéktalanul az ellenőrzés rendelkezésére bocsátották.
A szabályzatok a pénzügyi-gazdasági munkához megfelelő alapot biztosítottak.
A szabályzatokat a jegyző hagyta jóvá.
A szabályzatok folyamatos aktualizálásáért a jegyző a felelős.
A szabályzatokban foglalt előírásokat az érintett munkatársak megismerték, annak tényét a szabályzatokhoz csatolt Megismerési nyilatkozatokon aláírásukkal igazolták.

A Társulás vagyongazdálkodási tevékenységét részben eszköz nyilvántartási szoftver segítségével végezték.

A Hivatal személyi állományában a vizsgált időszakban csak néhány változás történt, mely során 2023. májusában egy pénzügyi ügyintéző GYED-re ment és a helyére felvett dolgozó 2024. májusában távozott, helyét sikerült megfelelő szakemberrel betölteni.
Gondozási Központnál személyi változás nem történt.

Az ellenőrzést befolyásoló tényezőként értékeljük továbbá, hogy a helyszíni vizsgálat idején Európai Parlamenti választások és Helyi Önkormányzati választások voltak. A választások előkészítése és lebonyolítása és az új önkormányzati ciklusra történő felkészülés jelentős terhet rótt a Hivatal dolgozóira.

A Társulásnál külső ellenőrzés a vagyongazdálkodás tárgyában a vizsgált időszakot érintően nem volt.

A Társulásnál a vizsgált időszak alatt a vagyongazdálkodási munka során 2022. december 31-i fordulónappal mennyiségi felvétellel történő leltározás történt, selejtezésre azonban csak az óvodánál került sor. Az analitikus nyilvántartást folyamatosan és naprakészen vezették.
A 2023. éves költségvetési beszámoló mérlegét egyeztetéssel készített leltározással támasztották alá.

Összességében megállapítottuk, hogy a Társulás vagyongazdálkodási munkája során a tulajdonvédelem előírásai érvényesültek.

Az egyes tevékenységének előkészítése, végrehajtása, dokumentálása és kiértékelése megtörtént, így a jogszabályi előírásoknak és a helyi szabályzatban foglaltaknak eleget tettek.
A Társulási vagyon védelme és nyilvántartása érdekében a helyszíni ellenőrzés alatt tett észrevételeink és szakmai tanácsaink hasznosításával továbbra is folytatni szükséges.

II. RÉSZLETES MEGÁLLAPÍTÁSOK

1.) A leltározási tevékenység ellenőrzése:

a) A szabályozottság felülvizsgálata:

A Társulás helyszíni vizsgálat ideje alatt érvényes Leltározási és leltárkészítési szabályzata 2018. június 1-től hatályos.

A leltározási szabályzat célja, hogy - a helyi sajátosságok figyelembevételével - rögzítse a beszámoló részét képező mérleg tételeit alátámasztó leltárak készítésére és a leltárban szereplő eszközök, források leltározására, valamint értékelésére vonatkozó szabályokat, elősegítve ezzel, hogy a beszámoló a Társulás vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetéről a tényleges körülményeknek megfelelő, valós képet mutassa.
A szabályzat további célja, hogy a Társulásnál a leltározási kötelezettség egységes elvek alapján kerüljön végrehajtásra.

A leltározási szabályzat a Sztv., Áhsz., valamint a Társulás számviteli politikájának előírásait figyelembe véve a következő témákhoz kapcsolódóan tartalmaz előírásokat:

- A leltározással kapcsolatos alapfogalmak
    1. A leltározás fogalma
    2. A leltár fogalma
- A leltározással kapcsolatos általános előírások
    1. Leltározási körzet, leltárfelvételi egység
    2. Leltárkészítési kötelezettség
    3. A leltárral szemben támasztott tartalmi és alaki követelmények
    4. A koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök leltározásával kapcsolatos előírások

5. A leltár fordulónapja
6. Leltárkészítők
7. A leltár értékelése

- A leltározásra vonatkozó szabályok
  1. A személyi feltételek biztosítása, a leltározásban résztvevők
  2. A leltározás előkészítése
  3. A leltározás végrehajtása
  4. A leltárkülönbözetek számviteli elszámolása
  5. A leltárfelvétel előkészítésének, végrehajtásának és a leltár feldolgozásának az ellenőrzése
  6. A leltározási bizonylatok megőrzése
  7. Forgalmazási veszteség elszámolásának szabályai
- Záró rendelkezések
- Mellékletek:
  1. Leltározási körzetek, leltárfelvételi egységek felsorolása
  2. Leltározási ütemterv
  3. Leltározási utasítás
  4. Megbízólevél
  5. Nyilatkozat
  6. Jegyzőkönyv a leltározás befejezéséről
  7. Záró jegyzőkönyv
- Megismerési nyilatkozat

A helyszíni vizsgálat során összességében megállapítottuk, hogy a leltározási és leltárkészítési szabályzat a vagyonvédelem és a helyi sajátosságok figyelembe vételével készült. A helyi szabályzat megfelelő alapot nyújt a szabályszerű leltározási munka végrehajtásához.

b) <u>A leltározás előkészítésének, végrehajtásának, dokumentálásának és lezárásának ellenőrzése:</u>

A Társulásnál a vizsgált időszak alatt mennyiségi felvétellel történő leltározásra 2022. december 31-i fordulónappal került sor.
A hatályos Leltározási és leltárkészítési szabályzat megfelelő alapot nyújtott a szabályszerű leltározás előkészítéséhez, dokumentálásához, végrehajtásához és kiértékeléséhez.

A leltározás előkészítését a Társulásnál a helyi szabályzatban meghatározott határidők és dokumentumok figyelembe vételével hajtották végre.

Mivel a Társulás, illetve az óvoda vagyongazdálkodási tevékenységét a Hivatalnál, a Gondozási Központ vagyongazdálkodási tevékenységét pedig helyben hajtották végre a két leltározás közötti különbséget külön jelezzük.

Társulás, illetve az óvoda leltározási tevékenysége során tapasztaltak:

A Társulásnál a vizsgált időszak alatt az eszközök esetében bankszámlapénz, míg a forrásoknál saját tőke és passzív időbeli elhatárolások szerepeltek. Ezeket a mérlegtételeket egyeztetéssel leltározták minden év december 31-i fordulónapjával és a mérleg alátámasztásával dokumentálták (lásd ott).

Ennek megfelelően az alábbi mennyiségi felvétellel történő leltározás dokumentumai az óvodánál készültek. Elsőként 2022. december 5-én elkészítették a leltározási ütemtervet az alábbi tartalommal:

- leltározás éve,
- leltározandó eszközök köre (teljeskörű)
- leltározás elnökének nevét,
- leltározás tagjának nevét,
- leltározás ellenőrének nevét,
- leltár időpontját,
- a leltározás megkezdésének és befejezésének időpontját,
- a leltár kiértékelésének határidejét,
- a záró jegyzőkönyvek elkészítésének határidejét,
- az eltérések rendezésének határidejét a könyvviteli nyilvántartásokban,
- keltezést,
- hitelesítő aláírásokat.

2022. december 16-án elkészítették a leltározási utasítást is az alábbi tartalommal:

- leltározás éve,
- leltározás elnökének neve,
- leltározás tagjának neve,
- leltározás ellenőrének neve,
- leltár időpontja,
- keltezés,
- átvételi záradék,
- hitelesítő aláírások.

A leltározási utasítást és ütemtervet a készítő (leltározás vezetője) és jóváhagyó aláírásával hitelesítette.

A leltározásban résztvevőket 2022. december 20-án kelt megbízólevéllel látták el, az alábbiak szerint:

- megbízott neve, beosztása,
- a leltározási egységek felsorolása,
- leltározás kezdő napjai egységenként,
- leltározásra megbízás,
- keltezés,
- átvételi záradék,
- hitelesítő aláírások.

A leltár kezelője a leltározás napján 2023. január 23-án nyilatkozott a leltári tárgyak teljeskörű bemutatásáról.

A leltározást megelőzően kinyomtatták a leltárfelvételi ívet az ASP integrált ügyviteli szoftver KATI moduljából. Az eszközök mennyiségi felvétellel történő leltározásának dokumentálását azon hajtották végre.
A leltárfelvételi ívek kitöltése során érvényesítették a bizonylati fegyelmet, ennek keretében szabálytalan javítást nem tapasztaltunk, illetve a leltárfelvételi íveket hitelesítették.

A leltár kiértékelése a fentebb felsorolt jegyzőkönyveken, kimutatásokon szereplő adatok alapján történt, a leltározási ütemtervben, illetve leltározási utasításban előírt határidőig.

A leltározás befejezését 2023. január 24-én kelt jegyzőkönyvben rögzítették, mely tartalmazta:

- költségvetési szerv megnevezését,
- jegyzőkönyv felvételének helyét, idejét,
- jelenlévő személyek nevét és beosztását,
- a leltározás során tapasztaltakat,
- az átvett bizonylatokkal történő elszámolást,
- a leltározással kapcsolatosan tett egyéb megállapításokat,
- hitelesítő aláírásokat.

2023. február 5-én záró jegyzőkönyv készítésére került sor az alábbi tartalommal:

- leltározás fordulónapja,
- jegyzőkönyv felvételének helyét, idejét,

- a jegyzőkönyv tárgyát,
- jelenlévő személyek nevét és beosztását,
- a leltározás megkezdésének és befejezésének időpontját,
- leltározandó eszközök körét,
- leltározás során tapasztaltakat,
- hitelesítő aláírásokat

A fenti dokumentumok tartalma és kitöltése egyaránt megfelelt a jogszabályi előírásoknak és a helyi szabályzatnak.

A Gondozási központ leltározási tevékenysége során tapasztaltak:

Elsőként 2022. december 18-án elkészítették a leltározási ütemtervet az alábbi tartalommal:

- leltározás éve,
- leltározandó eszközök köre (teljeskörű)
- leltározási egységenként:
  - egység megnevezése, leltárfelelőse,
  - leltározási bizottság: elnökének, tagjainak nevét,
  - leltározás ellenőrének nevét,
  - leltár időpontját,
- a leltározás megkezdésének és befejezésének időpontját,
- a leltár kiértékelésének határidejét,
- a záró jegyzőkönyvek elkészítésének határidejét,
- az eltérések rendezésének határidejét a könyvviteli nyilvántartásokban,
- keltezést,
- hitelesítő aláírásokat.

Ugyancsak 2022. december 18-án elkészítették a leltározási utasítást is az alábbi tartalommal:

- leltározás éve,
- leltár időpontja,
- utasítás a leltározásra,
- leltározási egységenként:
  - egység megnevezése,
  - leltározási bizottság elnökének nevét,
  - leltározás ellenőrének nevét,
  - leltár időpontját,
- keltezés,
- hitelesítő aláírás.

A leltározási utasítást és ütemtervet a készítő (leltározás vezetője) és jóváhagyó aláírásával hitelesítette.

A leltározásban résztvevőket 2022. december 18-án kelt megbízólevéllel látták el, az alábbiak szerint:

- megbízott neve, beosztása,
- a leltározási egységek felsorolása,
- leltározásra megbízás,
- leltározás kezdő napja,
- tervezett befejezés napja,
- a leltár kiértékelésének határidejét,
- a záró jegyzőkönyvek elkészítésének határidejét,
- keltezés,
- hitelesítő aláírás.

A leltár kezelője a leltározás napján 2022. december 30-án nyilatkozott a leltári tárgyak teljeskörű bemutatásáról.

A leltározást megelőzően az ASP integrált ügyviteli szoftver KATI moduljából a leltárfelvételi ívet nem nyomtatták ki, a tényleges leltárfelvétel dokumentumait bemutatni nem tudták. Az eszközök mennyiségi felvétellel történő leltározásáról leltározási egységenként egy leltárfelvételi ív és összesítő elnevezésű saját készítésű nyomtatványt készítettek az alábbi tartalommal:

- költségvetési szerv megnevezése,
- leltár fordulónapja,
- leltárfelvétel időpontja,
- leltározási egység megnevezése,
- eszközönként:
  - sorszám
  - hivatkozási szám,
  - megnevezés,
  - mennyiségi egység,
  - mennyiség,
- hitelesítő aláírások.

A leltárfelvételi ívek kitöltése során érvényesítették a bizonylati fegyelmet, ennek keretében szabálytalan javítást nem tapasztaltunk, illetve a leltárfelvételi íveket hitelesítették.

Megjegyezzük azonban, hogy a hivatkozási szám nem került minden esetben kitöltésre, ami annyit jelentett, hogy nyilvántartásba vételre sem kerültek. Ezen hiányosságot pótolni szükséges.
Szintén nem jó gyakorlatként tapasztaltuk, hogy tárgyi eszköznek nem minősülő készletek is leltározásra kerültek (tányér, papírtörlő tartó, különböző tálak, evőeszközök, stb.). Ezen készletek nyilvántartásba vételét sem javasoljuk.

A leltár kiértékelése a fentebb felsorolt jegyzőkönyveken, kimutatásokon szereplő adatok alapján történt, a leltározási ütemtervben, illetve leltározási utasításban előírt határidőig.

A leltározás befejezését záró jegyzőkönyvet vettek fel, amelyben rögzítették az alábbiakat:

- leltár fordulónapját,
- költségvetési szerv megnevezését,
- jelenlévő személyek nevét és beosztását,
- a leltározás megkezdésének és befejezésének időpontját,
- leltározandó eszközök körét,
- leltározás során tapasztaltakat,
- a leltározás során tapasztaltakat,
- az átvett bizonylatokkal történő elszámolást,
- hitelesítő aláírásokat.

A záró jegyzőkönyv tartalma és kitöltése egyaránt megfelelt a jogszabályi előírásoknak és a helyi szabályzatnak, de javasoljuk kiegészíteni jegyzőkönyv felvételének idejével.

A Társulás, az óvoda és a Gondozási központ 2023. éves költségvetési beszámolóinak mérlegét egyeztetéssel történő leltározással alátámasztották. Ennek során mérlegsoronként jegyzőkönyvet készítettek a főkönyvi könyvelés és az analitikus nyilvántartás egyeztetéséről.
A jegyzőkönyvhöz csatolták az analitikus nyilvántartást, illetve azon dokumentumokat, amelyek a mérlegben szereplő értéket alátámasztja.

A mérleg alátámasztása alapvetően megfelelően történt, a mérleget és a főkönyvi kivonatot csatolták, a szükséges egyeztetéseket végrehajtották.

A **Társulás** 2022. éves és 2023. évi költségvetési beszámoló mérlegének adatait a vizsgálati jelentés 1. sz. melléklete tartalmazza.

A melléklet adataiból megállapítható, hogy a Társulás 2023. december 31-i 3 e Ft-os eszköz állománya teljes egészében pénzeszköz, azon belül bankszámla egyenleg volt.

A forrás oldalon csak a passzív időbeli elhatárolásoknak volt záróegyenlege.

A Társulás 2022-2023. évek közötti mérlege az alábbiakat mutatta:

adatok Ft-ban

Megnevezés	2022.12.31	2023.12.31
C) Pénzeszközök	468	3 051
Eszközök Összesen (=A+B+C+D+E+F)	**468**	**3 051**
G/ Saját Tőke	468	0
J) Passzív Időbeli Elhatárolások	0	3 051
Források Összesen (=G+H+I+J)	**468**	**3 051**

A mérleg főösszege 2022. évről 2023. évre csaknem minimális növekedett, ami a bankszámla záróegyenlegének változását mutatta. Az összeg nagysága nem indokol részletesebb elemzést.

Az Eszközök és Források megoszlását pedig az alábbi táblázat szemlélteti:

Megnevezés	2022.12.31	2023.12.31
C) Pénzeszközök	100,00%	100,00%
Eszközök Összesen (=A+B+C+D+E+F)	**100,00%**	**100,00%**
G/ Saját Tőke	100,00%	0,00%
J) Passzív Időbeli Elhatárolások	0,00%	100,00%
Források Összesen (=G+H+I+J)	**100,00%**	**100,00%**

Az **óvoda** 2022. éves és 2023. évi költségvetési beszámoló mérlegének adatait a vizsgálati jelentés 2. sz. melléklete tartalmazza.

A melléklet adataiból megállapítható, hogy az óvoda 2023. december 31-i 4.396 e Ft-os eszköz állományából 3.441 e Ft befektetett eszköz, 244 e Ft pénzeszköz és 711 e Ft követelés.

A forrás oldalon a saját tőke 614 e Ft, a kötelezettségek 659 e Ft, továbbá a passzív időbeli elhatárolások 3.123 e Ft volt.

Az óvoda 2022-2023. évek közötti mérlege az alábbiakat mutatta:

adatok Ft-ban

Megnevezés	2022.12.31	2023.12.31
A) Nemzeti Vagyonba Tartozó Befektetett Eszközök	2 923 837	3 441 407
C) Pénzeszközök	830 226	244 023
D) Követelések	0	710 959
F) Aktív Időbeli Elhatárolások	907 621	0
Eszközök Összesen (=A+B+C+D+E+F)	**4 661 684**	**4 396 389**
G/ Saját Tőke	1 836 528	613 827
H) Kötelezettségek	214 171	658 940
J) Passzív Időbeli Elhatárolások	2 610 985	3 123 622
Források Összesen (=G+H+I+J)	**4 661 684**	**4 396 389**

A mérleg főösszege 2022. évről 2023. évre mintegy 5 %-kal változott, összesen 266 e Ft-tal csökkent.
A jelentősebb változásokat az alábbiakban foglaljuk össze:

- a tárgyi eszközök tekintetében összességében 517 e Ft-os növekedés történt. Ez a gépek, berendezések, felszerelések 2023. éves beszerzéseinek és az elszámolt értékcsökkenés egyenlegét mutatja.
- a házi pénztári készpénzállomány 55 e Ft-os növekedést mutatott, míg bankszámlák záró egyenlege 2023. évben 642 e Ft-tal maradt el a nyitó állománytól.
- a követelések 711 e Ft-os egyenlegéből 540 e Ft működési bevételhez kapcsolódott, illetve 171 e Ft Folyósított, megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások elszámolása volt.
- az aktív időbeli elhatárolások 2023. éves záró állományában 910 e Ft-os csökkenés figyelhető meg.
- forrás oldalon a saját tőke 1.837 e Ft-ról 614 e Ft-ra csökkent 2023. év során.
- a kötelezettségek állománya 214 e Ft-ról jelentős mértékben 659 e Ft-ra emelkedett, a dologi kiadásokra vállalt kötelezettségek okán.
- a passzív időbeli elhatárolások 2023. éves záró állományában 513 e Ft-os növekedés figyelhető meg. Ennek oka a bérek elhatárolásának változása volt.

Az Eszközök és Források megoszlását pedig az alábbi táblázat szemlélteti:

Megnevezés	2022.12.31	2023.12.31
A) Nemzeti Vagyonba Tartozó Befektetett Eszközök	62,72%	78,28%
C) Pénzeszközök	17,81%	5,55%
D) Követelések	0,00%	16,17%
F) Aktív Időbeli Elhatárolások	19,47%	0,00%
Eszközök Összesen (=A+B+C+D+E+F)	**100,00%**	**100,00%**
G/ Saját Tőke	39,40%	13,96%
H) Kötelezettségek	4,59%	14,99%
J) Passzív Időbeli Elhatárolások	56,01%	71,05%
Források Összesen (=G+H+I+J)	**100,00%**	**100,00%**

Az adatokból kitűnik, hogy az Eszközök között a befektetett eszközök a dominánsak, sőt szerepe a vizsgált időszakban emelkedett (63 %-ról 78 %-ra). A pénzeszközök aránya jelentősen lecsökkent, míg a követeléseké 16 % lett. Az aktív időbeli elhatárolásoknak csak 2022. évben volt záróegyenlege. Forrás oldalon a saját tőke 39 %-os részaránya 14 %-ra csökkent, míg a kötelezettségek 5 %-ról 15 %-ra emelkedtek. A legmagasabb részarány képviselő passzív időbeli elhatárolások 56 %-ról 71 %-ra változtak.

A **Gondozási Központ** 2022. éves és 2023. évi költségvetési beszámoló mérlegének adatait a vizsgálati jelentés 3. sz. melléklete tartalmazza.

A melléklet adataiból megállapítható, hogy a Gondozási Központ 2023. december 31-i 19.406 e Ft-os eszköz állományából 2.972 e Ft befektetett eszköz, 9.799 e Ft pénzeszköz, 5.044 e Ft követelés, 1.366 e Ft egyéb sajátos elszámolások és 226 e Ft aktív időbeli elhatárolás.

A forrás oldalon a saját tőke 5.942 e Ft, a kötelezettségek 459 e Ft, továbbá a passzív időbeli elhatárolások 13.005 e Ft volt.

A Gondozási Központ 2022-2023. évek közötti mérlege az alábbiakat mutatta:

adatok Ft-ban

Megnevezés	2022.12.31	2023.12.31
A) Nemzeti Vagyonba Tartozó Befektetett Eszközök	2 434 195	2 971 570
C) Pénzeszközök	7 673 119	9 799 012
D) Követelések	153 990	5 043 546
E) Egyéb Sajátos Elszámolások	1 137 265	1 366 000
F) Aktív Időbeli Elhatárolások	184 819	225 635
Eszközök Összesen (=A+B+C+D+E+F)	**11 583 388**	**19 405 763**
G/ Saját Tőke	-1 627 634	5 941 732
H) Kötelezettségek	2 310 448	459 039
J) Passzív Időbeli Elhatárolások	10 900 574	13 004 992
Források Összesen (=G+H+I+J)	**11 583 388**	**19 405 763**

A mérleg főösszege 2022. évről 2023. évre kétharmadával emelkedett, ami 7.833 e Ft-ot tett ki.

A jelentősebb változásokat az alábbiakban foglaljuk össze:

- a tárgyi eszközök tekintetében összességében 537 e Ft-os növekedés történt. Ez döntően a tárgyi eszközök (gépek, berendezések, felszerelések) beszerzéséhez és az értékcsökkenés elszámolásához kapcsolódott.
- a házi pénztári készpénzállomány 97 e Ft-os növekedést mutatott, míg bankszámlák záró egyenlege 2023. évben 2.029 e Ft-tal haladta meg a nyitó állományt.
- a követelések tekintetében tapasztalható a legnagyobb növekedés, melynek oka a költségvetési évben esedékes követelések ellátási díjaknál figyelhető meg, továbbá 1.659 e Ft működési bevételhez kapcsolódott.
- az egyéb sajátos elszámolások az időszaki ÁFA elszámolásának egyenlegét mutatja, amely szerint 1.366 e Ft-os a visszaigényelhető ÁFA összege.
- az aktív időbeli elhatárolások 2023. éves záró állományában 41 e Ft-os növekedés figyelhető meg.
- forrás oldalon a saját tőke -1.628 e Ft-ról 5.942 e Ft-ra emelkedett 2023. év során.
- a kötelezettségek állománya 2.310 e Ft-ról 459 e Ft-ra változott, a dologi kiadásokra vállalt kötelezettségek csökkenésének következtében.

- a passzív időbeli elhatárolások 2023. éves záró állományában 2.104 e Ft-os növekedés figyelhető meg. Ennek oka a bérek elhatárolásának változása volt.

Az Eszközök és Források megoszlását pedig az alábbi táblázat szemlélteti:

Megnevezés	2022.12.31	2023.12.31
A) Nemzeti Vagyonba Tartozó Befektetett Eszközök	21,01%	15,31%
C) Pénzeszközök	66,24%	50,50%
D) Követelések	1,33%	25,99%
E) Egyéb Sajátos Elszámolások	9,82%	7,04%
F) Aktív Időbeli Elhatárolások	1,60%	1,16%
Eszközök Összesen (=A+B+C+D+E+F)	**100,00%**	**100,00%**
G/ Saját Tőke	-14,05%	30,62%
H) Kötelezettségek	19,95%	2,37%
J) Passzív Időbeli Elhatárolások	94,11%	67,02%
Források Összesen (=G+H+I+J)	**100,00%**	**100,00%**

Az adatokból kitűnik, hogy az Eszközök között a követelések 2023. éves növekedése átrajzolta az arányokat. A pénzeszközök továbbra is a legdominánsabbak, majd a követelések következtek 26 %-kal. A befektetett eszközök aránya 21 %-ról 15 %-ra, míg az egyéb sajátos elszámolások 10 %-ról 7 %-ra esett vissza. Az aktív időbeli elhatárolások 1-2 %-ot tettek ki a vizsgált időszakban.
Forrás oldalon a saját tőke 2023. évben 31 %-os részarányt képviselt. A kötelezettségek 20 %-ról 2 %-ra, míg a legmagasabb részarány képviselő passzív időbeli elhatárolások 94 %-ról 67 %-ra csökkentek.

Összességében megállapítottuk, hogy a Társulás leltározási tevékenységének szabályozottsága, a leltározás előkészítése, végrehajtása, dokumentálása és kiértékelése a jogszabályi előírásoknak és a helyi szabályzatban foglaltaknak megfelelően történt.

2.) A selejtezési tevékenység felülvizsgálata:

a) A szabályozottság felülvizsgálata:

A Társulás helyszíni vizsgálat ideje alatt érvényes Felesleges vagyontárgyak hasznosításának, selejtezésének szabályzata 2023. január 1-től hatályos.
A szabályzat hatálya a Társulás kezelésében lévő tárgyi eszközökre és készletekre terjed ki.

A szabályzatban leírtak alkalmazása szempontjából vagyontárgynak minősül minden olyan tárgyi eszköz és készlet, melynek nyilvántartását az analitikus nyilvántartás keretében biztosítja a Társulás, értékhatárra való tekintet nélkül, a számlarendben foglaltak szerint.

A szabályzat hatálya nem terjed ki:

a.) A Társulás használatában lévő, de tulajdonát nem képező idegen és ideiglenesen átvett vagyontárgyakra.
b.) Az épületnek, építménynek nem minősülő ingatlanok (telkek) selejtezésére és hasznosítására.
c.) A műemlék és műemlék jellegű vagyontárgyakra.
d.) Az ügyiratok és számviteli bizonylatok selejtezésére/megőrzésére (azokat az iratkezelési, illetve a bizonylati szabályzat tartalmazza).

A szabályzat tartalma

A Felesleges vagyontárgyak hasznosításának és selejtezésének Szabályzata a Sztv., Áhsz., valamint a Társulás számviteli politikájának előírásait figyelembe véve a következő témákhoz kapcsolódóan tartalmaz előírásokat:

I. Felesleges vagyontárgyak hasznosítása
   1. Feleslegessé vált vagyontárgyak jellemzői
   2. Feleslegessé vált vagyontárgyak feltárása
   3. A felesleges vagyontárgyak és a selejtezési eljárásból visszanyert hulladék hasznosítása
   4. Az értékesítés dokumentálása, bizonylatolása
II. Selejtezés, megsemmisítés
   1. A selejtezési eljárás lefolytatása
   2. Selejtezési bizottság
   3. A selejtezés végrehajtása
   4. A selejtezéssel kapcsolatos döntési jogkörök
   5. A selejtezéssel kapcsolatos számviteli elszámolások

6. A selejtezés végrehajtásának ellenőrzése
7. A koncesszióba, vagyonkezelésbe átadott eszközök selejtezési eljárása

III. Záró rendelkezések

Megismerési nyilatkozat

A szabályzatban részletesen rögzítették a felesleges vagyontárgyak feltárásának, hasznosításának, valamint selejtezésének előírásait, a nyilvántartás és a dokumentálás rendjét, a számviteli elszámolásokat és az ellenőrzési feladatokat.

b) A Társulás eszközeinek selejtezési eljárása.

A vizsgált időszak alatt selejtezési eljárást csak az óvodánál végeztek, annak végrehajtását és dokumentálása során az alábbiakat tapasztaltuk.

Az óvoda vezetője 2023. május 9-én jelezte a Hivatal felé 1 db automata mosógép selejtezése iránti javaslatát.
A jegyző által történt felhatalmazással a Hivatal pénzügyi ügyintézői a selejtezési eljárást megfelelő tartalmú jegyzőkönyv alapján végrehajtotta.
A selejtezendő eszköz javíthatóságáról beszerezték a műszaki szakvéleményt, amely alapján megállapították a selejtezés indokoltságát.
A selejtezési jegyzőkönyv kitöltése, annak hitelesítése megfelelően történt. A jegyzőkönyvhöz csatolták az analitikus nyilvántartást, továbbá a megsemmisítési jegyzőkönyvet is.

A bemutatott dokumentumok alapján megállapítottuk, hogy az óvoda selejtezési eljárása a jogszabályi előírásoknak és a helyi szabályzatokban foglaltaknak megfelelően került végrehajtásra.

Megjegyezzük azonban, hogy a Társulás eszközállománya nem indokolja az évenkénti selejtezést, ettől függetlenül amennyiben arra sort kerítenek, a helyi szabályzat megfelelő iránymutatást ad.
A Gondozási Központ esetében azonban az eszközök sokfélesége és az elhasználódás miatt a rendszeres időközönkénti selejtezés indokolt.

Összességében megállapítottuk, hogy a selejtezési eljárás szabályozottsága, végrehajtására és dokumentálására megfelelő volt.

3.) Az analitikus nyilvántartások vezetésének vizsgálata:

A Társulásnál tárgyi eszközök analitikus nyilvántartását a vizsgált időszakban egységesen vezették.
A tárgyi eszközök analitikus nyilvántartását 2016. december 31-ig az ingatlankataszter szoftver moduljaival vezették. Az ASP integrált ügyviteli szoftver eszköznyilvántartó moduljába 2017. január 1-től folyamatosan vezették fel a befektetett eszközöket.

A tárgyi eszközök analitikus nyilvántartását saját dolgozó vezeti.
Eszköz változáskor, de legkésőbb negyedévente a kijelölt ügyintéző felvezeti az időszaki változásokat.
Az eszközök egyedi nyilvántartását biztosították.

Itt is megjegyezzük, hogy a Gondozási Központ eszközeinek analitikus nyilvántartását a helyszíni vizsgálatkor megbeszéltek szerint korrigálni szükséges.

A helyszíni vizsgálat során összességében megállapítottuk, hogy a Társulás vagyongazdálkodási munkája során a tulajdonvédelem előírásai érvényesültek.
Az egyes tevékenységének előkészítése, végrehajtása, dokumentálása és kiértékelése a jogszabályi előírásoknak és a helyi szabályzatban foglaltaknak megfelelően történt.
A Társulási vagyon védelmét és nyilvántartását a helyszíni ellenőrzés alatt tett észrevételeink és szakmai tanácsaink hasznosításával a továbbiakban is az ellenőrzés során tapasztalt színvonalon szükséges végezni.

III. KÖVETKEZTETÉSEK, JAVASLATOK

A Társulás vagyongazdálkodásának pénzügyi-gazdasági ellenőrzése alapján külön észrevételeket, javaslatokat nem teszünk.

Zalaegerszeg, 2024. szeptember 16.

Kiss Csaba
belső ellenőrzési vezető

IV. REALIZÁLÁSI ZÁRADÉK

Alulírottak elismerjük, hogy a vizsgálati jelentés két példányát átvettük, az abban foglaltakat megismertük. A feltárt hiányosságok megszüntetése érdekében a szükséges intézkedéseket megtesszük.

A vizsgálat megállapításaival kapcsolatban a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XII.31.) Kormányrendelet alapján:

- **észrevételt nem teszünk**
- **8 napon belül észrevételt kívánunk tenni**

(A megfelelő szöveg aláhúzandó!)

Lovászi, 2024. szeptember .....

Kovács Ferenc
elnök

Nagyné Németh Krisztina
intézményvezető

Tótiván Katalin
óvodavezető

LOVÁSZI INTÉZMÉNYIRÁNYÍTÓ TÁRSULÁS 2022-2023. éves mérlege

Megnevezés	2022.12.31	2023.12.31	Változás 2023-	
			összege	%-a
C/III/1 Kincstáron kívüli forintszámlák	468	3 051	2 583	651,92%
C/III Forintszámlák (=C/III/1+C/III/2)	**468**	**3 051**	**2 583**	**651,92%**
C) PÉNZESZKÖZÖK (=C/I+...+C/IV)	**468**	**3 051**	**2 583**	**651,92%**
ESZKÖZÖK ÖSSZESEN (=A+B+C+D+E+F)	**468**	**3 051**	**2 583**	**651,92%**
G/III Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai	31 517	31 517	0	100,00%
G/IV Felhalmozott eredmény	-30 777	-31 049	-272	100,88%
G/VI Mérleg szerinti eredmény	-272	-468	-196	172,06%
G/ SAJÁT TŐKE (= G/I+...+G/VI)	**468**	**0**	**-468**	**0,00%**
J/1 Eredményszemléletű bevételek passzív időbeli elhatárolása	0	3 051	3 051	0,00%
J) PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK (=J/1+J/2+J/3)	**0**	**3 051**	**3 051**	**0,00%**
FORRÁSOK ÖSSZESEN (=G+H+I+J)	**468**	**3 051**	**2 583**	**651,92%**

LOVÁSZI ÓVODA 2022-2023. éves mérlege

Megnevezés	2022.12.31	2023.12.31	Változás 2023-2022.	
			összege	%-a
A/II/2 Gépek, berendezések, felszerelések, járművek	2 923 837	3 441 407	517 570	117,70%
A/II Tárgyi eszközök (=A/II/1+...+A/II/5)	**2 923 837**	**3 441 407**	**517 570**	**117,70%**
A) NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ BEFEKTETETT ESZKÖZÖK (=A/I+A/II+A/III+A/IV)	**2 923 837**	**3 441 407**	**517 570**	**117,70%**
C/II/1 Forintpénztár	12 135	67 670	55 535	557,64%
C/II Pénztárak, csekkek, betétkönyvek (=C/II/1+C/II/2+C/II/3)	**12 135**	**67 670**	**55 535**	**557,64%**
C/III/1 Kincstáron kívüli forintszámlák	818 091	176 353	-641 738	21,56%
C/III Forintszámlák (=C/III/1+C/III/2)	**818 091**	**176 353**	**-641 738**	**21,56%**
C) PÉNZESZKÖZÖK (=C/I+…+C/IV)	**830 226**	**244 023**	**-586 203**	**29,39%**
D/I/4 Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre (=D/I/4a+…+D/I/4i)	0	540 339	540 339	0,00%
D/I/4i - ebből: költségvetési évben esedékes követelések egyéb működési bevételekre	0	540 339	540 339	0,00%
D/I Költségvetési évben esedékes követelések (=D/I/1+…+D/I/8)	**0**	**540 339**	**540 339**	**0,00%**
D/III/7 Folyósított, megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások elszámolása	0	170 620	170 620	0,00%
D/III Követelés jellegű sajátos elszámolások (=D/III/1+…+D/III/9)	**0**	**170 620**	**170 620**	**0,00%**
D) KÖVETELÉSEK (=D/I+D/II+D/III)	**0**	**710 959**	**710 959**	**0,00%**
F/2 Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	907 621	0	-907 621	0,00%
F) AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK (=F/1+F/2+F/3)	**907 621**	**0**	**-907 621**	**0,00%**
ESZKÖZÖK ÖSSZESEN (=A+B+C+D+E+F)	**4 661 684**	**4 396 389**	**-265 295**	**94,31%**
G/I Nemzeti vagyon induláskori értéke	974 189	974 189	0	100,00%
G/III Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai	1 703 919	1 703 919	0	100,00%
G/IV Felhalmozott eredmény	-207 742	-841 580	-633 838	405,11%
G/VI Mérleg szerinti eredmény	-633 838	-1 222 701	-588 863	192,90%
G/ SAJÁT TŐKE (= G/I+…+G/VI)	**1 836 528**	**613 827**	**-1 222 701**	**33,42%**
H/I/3 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra	0	313 994	313 994	0,00%
H/I Költségvetési évben esedékes kötelezettségek (=H/I/1+…+H/I/9)	**0**	**313 994**	**313 994**	**0,00%**
H/II/3 Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra	214 171	344 946	130 775	161,06%
H/II Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek (=H/II/1+…+H/II/9)	**214 171**	**344 946**	**130 775**	**161,06%**
H) KÖTELEZETTSÉGEK (=H/I+H/II+H/III)	**214 171**	**658 940**	**444 769**	**307,67%**
J/2 Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	2 610 985	3 123 622	512 637	119,63%
J) PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK (=J/1+J/2+J/3)	**2 610 985**	**3 123 622**	**512 637**	**119,63%**
FORRÁSOK ÖSSZESEN (=G+H+I+J)	**4 661 684**	**4 396 389**	**-265 295**	**94,31%**

LOVÁSZI GONDOZÁSI KÖZPONT 2022-2023. éves mérlege

Megnevezés	2022.12.31	2023.12.31	Változás 2023-2022.	
			összege	%-a
A/I/1 Vagyoni értékű jogok	0	54 997	54 997	0,00%
A/I Immateriális javak (=A/I/1+A/I/2+A/I/3)	**0**	**54 997**	**54 997**	**0,00%**
A/II/1 Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	489 758	473 558	-16 200	96,69%
A/II/2 Gépek, berendezések, felszerelések, járművek	1 944 437	2 443 015	498 578	125,64%
A/II Tárgyi eszközök (=A/II/1+...+A/II/5)	**2 434 195**	**2 916 573**	**482 378**	**119,82%**
A) NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ BEFEKTETETT ESZKÖZÖK (=A/I+A/II+A/III+A/IV)	**2 434 195**	**2 971 570**	**537 375**	**122,08%**
C/II/1 Forintpénztár	397 835	495 015	97 180	124,43%
C/II Pénztárak, csekkek, betétkönyvek (=C/II/1+C/II/2+C/II/3)	**397 835**	**495 015**	**97 180**	**124,43%**
C/III/1 Kincstáron kívüli forintszámlák	7 275 284	9 303 997	2 028 713	127,89%
C/III Forintszámlák (=C/III/1+C/III/2)	**7 275 284**	**9 303 997**	**2 028 713**	**127,89%**
C) PÉNZESZKÖZÖK (=C/I+...+C/IV)	**7 673 119**	**9 799 012**	**2 125 893**	**127,71%**
D/I/4 Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre (=D/I/4a+...+D/I/4i)	153 990	5 043 546	4 889 556	3275,24%
D/I/4c - ebből: költségvetési évben esedékes követelések ellátási díjakra	153 142	3 377 549	3 224 407	2205,50%
D/I/4d - ebből: költségvetési évben esedékes követelések kiszámlázott általános forgalmi adóra	848	6 936	6 088	817,92%
D/I/4i - ebből: költségvetési évben esedékes követelések egyéb működési bevételekre	0	1 659 061	1 659 061	0,00%
D/I Költségvetési évben esedékes követelések (=D/I/1+...+D/I/8)	**153 990**	**5 043 546**	**4 889 556**	**3275,24%**
D) KÖVETELÉSEK (=D/I+D/II+D/III)	**153 990**	**5 043 546**	**4 889 556**	**3275,24%**
E/I/2 Más előzetesen felszámított levonható általános forgalmi adó	1 137 265	1 366 000	228 735	120,11%
E/I Előzetesen felszámított általános forgalmi adó elszámolása (=E/I/1+...+E/I/4)	**1 137 265**	**1 366 000**	**228 735**	**120,11%**
E) EGYÉB SAJÁTOS ELSZÁMOLÁSOK (=E/I+E/II+E/III)	**1 137 265**	**1 366 000**	**228 735**	**120,11%**
F/2 Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	184 819	225 635	40 816	122,08%
F) AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK (=F/1+F/2+F/3)	**184 819**	**225 635**	**40 816**	**122,08%**
ESZKÖZÖK ÖSSZESEN (=A+B+C+D+E+F)	**11 583 388**	**19 405 763**	**7 822 375**	**167,53%**
G/I Nemzeti vagyon induláskori értéke	711 469	711 469	0	100,00%
G/III Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai	5 263 565	5 263 565	0	100,00%
G/IV Felhalmozott eredmény	-1 234 659	-7 602 668	-6 368 009	615,77%
G/VI Mérleg szerinti eredmény	-6 368 009	7 569 366	13 937 375	-118,87%
G/ SAJÁT TŐKE (= G/I+...+G/VI)	**-1 627 634**	**5 941 732**	**7 569 366**	**-365,05%**
H/I/3 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra	0	50 000	50 000	0,00%
H/I Költségvetési évben esedékes kötelezettségek (=H/I/1+...+H/I/9)	**0**	**50 000**	**50 000**	**0,00%**
H/II/3 Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra	2 310 448	409 039	-1 901 409	17,70%
H/II Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek (=H/II/1+...+H/II/9)	**2 310 448**	**409 039**	**-1 901 409**	**17,70%**
H) KÖTELEZETTSÉGEK (=H/I+H/II+H/III)	**2 310 448**	**459 039**	**-1 851 409**	**19,87%**
J/2 Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	10 900 574	13 004 992	2 104 418	119,31%
J) PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK (=J/1+J/2+J/3)	**10 900 574**	**13 004 992**	**2 104 418**	**119,31%**
FORRÁSOK ÖSSZESEN (=G+H+I+J)	**11 583 388**	**19 405 763**	**7 822 375**	**167,53%**

LOVÁSZI INTÉZMÉNYIRÁNYÍTÓ TÁRSULÁS

2025. ÉVES BELSŐ ELLENŐRZÉSI MUNKATERV

Ellenőrzési tervet megalapozó elemzés címe, időpontja		Ellenőrzési tervet megalapozó kockázat elemzés címe, időpontja			
Belső ellenőrzési kézikönyv: 2020. január 1.		Önkormányzati kockázati szintfelmérés, 2020. január 1.			
Ellenőrzendő folyamatok és szervezeti egységek	**Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia** (ellenőrzés célja, módszere, tárgya, terjedelme, ellenőrzött időszak)	**Azonosított kockázati tényezők**	**Az ellenőrzés típusa (*)**	**Az ellenőrzés ütemezése (**)**	**Erőforrás szükséglet (***)**
1. A Társulás gazdálkodásának felülvizsgálata	**Cél:** a gazdálkodás hatékonyságának értékelése **Tárgya:** az éves beszámolói adataiból a pénzügyi-jövedelmi és likviditási helyzetéről elemzés készítése **Terjedelme:** 3 év **Időszak:** 2022. január 01-től 2024. december 31-ig	Jogszabályi környezet, bevételek alakulása, képviselő-testület döntései	Megbízhatósági ellenőrzés	június-július	3 szakértői nap

* A 370/2011. (XII. 31.) kormányrendelet alapján.
** Az ellenőrzések időtartama és az ellenőrzési jelentések elkészítésének határideje.
*** Az ellenőrzésekhez rendelt becsült ellenőrzési erőforrások: becsült időszükséglet és emberi erőforrás.

A soron kívüli ellenőrzésekhez szükséges kapacitás: 1 szakértői munkanap.

Zalabaksa, 2024. november 12.

Készítette:

Jóváhagyta:

belső ellenőrzési vezető

jegyző

A 2025. éves belső ellenőrzési munkatervet jóváhagyó képviselőtestületi határozatok száma: ……./2024.(……)

LOVÁSZI GONDOZÁSI KÖZPONT

2025. ÉVES BELSŐ ELLENŐRZÉSI MUNKATERV

Ellenőrzési tervet megalapozó elemzés címe, időpontja		Ellenőrzési tervet megalapozó kockázat elemzés címe, időpontja			
Belső ellenőrzési kézikönyv: 2020. január 1.		Önkormányzati kockázati szintfelmérés, 2020. január 1.			
Ellenőrzendő folyamatok és szervezeti egységek	**Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia** (ellenőrzés célja, módszere, tárgya, terjedelme, ellenőrzött időszak)	**Azonosított kockázati tényezők**	**Az ellenőrzés típusa (*)**	**Az ellenőrzés ütemezése (**)**	**Erőforrás szükséglet (***)**
1. A LOVÁSZI GONDOZÁSI KÖZPONT gazdálkodásának felülvizsgálata	**Cél:** a gazdálkodás hatékonyságának értékelése **Tárgya:** az éves beszámolói adataiból a pénzügyi-jövedelmi és likviditási helyzetéről elemzés készítése **Terjedelme:** 3 év **Időszak:** 2022. január 01-től 2024. december 31-ig	Jogszabályi környezet, bevételek alakulása, képviselő-testület döntései	Megbízhatósági ellenőrzés	június-július	3 szakértői nap

* A 370/2011. (XII. 31.) kormányrendelet alapján.
** Az ellenőrzések időtartama és az ellenőrzési jelentések elkészítésének határideje.
*** Az ellenőrzésekhez rendelt becsült ellenőrzési erőforrások: becsült időszükséglet és emberi erőforrás.

A soron kívüli ellenőrzésekhez szükséges kapacitás: 1 szakértői munkanap.

Zalabaksa, 2024. november 12.

Készítette:

belső ellenőrzési vezető

Jóváhagyta:

jegyző

A 2025. éves belső ellenőrzési munkatervet jóváhagyó képviselőtestületi határozatok száma: ……./2024.(……)

LOVÁSZI ÓVODA

2025. ÉVES BELSŐ ELLENŐRZÉSI MUNKATERV

Ellenőrzési tervet megalapozó elemzés címe, időpontja		Ellenőrzési tervet megalapozó kockázat elemzés címe, időpontja			
Belső ellenőrzési kézikönyv: 2020. január 1.		Önkormányzati kockázati szintfelmérés, 2020. január 1.			
Ellenőrzendő folyamatok és szervezeti egységek	**Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia** (ellenőrzés célja, módszere, tárgya, terjedelme, ellenőrzött időszak)	**Azonosított kockázati tényezők**	**Az ellenőrzés típusa (*)**	**Az ellenőrzés ütemezése (**)**	**Erőforrás szükséglet (***)**
1. A LOVÁSZI ÓVODA gazdálkodásának felülvizsgálata	**Cél:** a gazdálkodás hatékonyságának értékelése **Tárgya:** az éves beszámolói adataiból a pénzügyi-jövedelmi és likviditási helyzetéről elemzés készítése **Terjedelme:** 3 év **Időszak:** 2022. január 01-től 2024. december 31-ig	Jogszabályi környezet, bevételek alakulása, képviselő-testület döntései	Megbízhatósági ellenőrzés	június-július	3 szakértői nap

* A 370/2011. (XII. 31.) kormányrendelet alapján.
** Az ellenőrzések időtartama és az ellenőrzési jelentések elkészítésének határideje.
*** Az ellenőrzésekhez rendelt becsült ellenőrzési erőforrások: becsült időszükséglet és emberi erőforrás.

A soron kívüli ellenőrzésekhez szükséges kapacitás: 1 szakértői munkanap.

Zalabaksa, 2024. november 12.

Készítette: Jóváhagyta:

belső ellenőrzési vezető

jegyző

A 2025. éves belső ellenőrzési munkatervet jóváhagyó képviselőtestületi határozatok száma: ……./2024.(……)

Intézményirányító Társulás Lovászi testületének
…../2024. (…….) Kt.
határozata

Intézményirányító Társulás Lovászi 2025-2029. évi stratégiai belső ellenőrzési terve tárgyában

Intézményirányító Társulás Lovászi testülete Intézményirányító Társulás Lovászi, Lovászi Gondozási Központ és Lovászi Óvoda 2025-2029 évi Stratégiai Belső Ellenőrzési Tervét elfogadja.

A stratégiai ellenőrzési terv a határozat mellékletét képezi.

elnök jegyző

Intézményirányító Társulás Lovászi, Lovászi Gondozási Központ és Lovászi Óvoda
2025-2029. évi stratégiai belső ellenőrzési terve

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

a) a hosszú távú célkitűzések, stratégiai célok
b) a belső kontrollrendszer általános értékelése
c) a kockázati tényezők és értékelésük
d) a belső ellenőrzésre vonatkozó fejlesztési és képzési terv
e) a szükséges erőforrások felmérését elsősorban a létszám, képzettség, tárgyi feltételek tekintetében;
f) az a)-c) pont alapján meghatározott ellenőrzési prioritásokat és az ellenőrzési gyakoriságot.

A belső ellenőrzési stratégiai terv nem konkrét ellenőrzési programokat tartalmaz, a belső ellenőrzés átfogó céljaira, a folyamatok kockázataira és a belső ellenőrzés fejlesztésének irányára, prioritásaira vonatkozó megállapításokat, összegzéseket fogalmaz meg. Hosszú távra határozza meg a belső ellenőrzés céljait, valamint tevékenységének és fejlesztésének irányait. A rendelkezésre álló információk rendszerezése és a kockázatelemzés révén lehetővé válik az erőforrások optimális tervezése és elosztása, illetve az ellenőrzési célkitűzések hatékonyabb meghatározása. A stratégiai terv hozzájárul a belső ellenőrzés és ezáltal a Társulás céljainak eléréséhez, eredményességéhez.

A Bkr. 31. § (1) bekezdés alapján a belső ellenőrzési vezető - összhangban a stratégiai ellenőrzési tervvel - összeállítja a tárgyévet követő évre vonatkozó éves ellenőrzési tervet. Az éves ellenőrzési tervnek a stratégiai ellenőrzési tervben és a kockázatelemzés alapján felállított prioritásokon, valamint a belső ellenőrzés rendelkezésére álló erőforrásokon kell alapulnia. Az elvégzett kockázatelemzés során magas kockázatúnak minősített területekre az éves ellenőrzési terv készítése során kiemelt figyelmet kell fordítani, és a lehető legrövidebb időn belül ellenőrizni kell.

A stratégia ellenőrzési tervhez kapcsolódó jogszabályok:

- Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (Mötv.),
- az államháztartásról szóló 2011. év CXCV. törvény (Áht.)
- a számvitelről szóló, többször módosított 2000. évi C. törvény (Szt.),
- az Államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény és
- az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról rendelkező 368/2011.(XII.31.) sz. Korm. rendelet (Ávr.)
- a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XII.31.) sz. Korm. rendelet (Bkr.)
- az önkormányzat helyi rendeletei
- egyéb, pénzügyi, gazdálkodási tevékenységet érintő jogszabályok.

Szabályzatok:

- a Társulás SzMSz-e,
- az Szt.-ben, az Áht.-ben és az Ávr.-ben előírt belső szabályzatok,
- belső ellenőrzési kézikönyv.

Szakmai előírások:

- nemzetközi belső ellenőrzési standardok
- Belső Ellenőrzési Charta
- Etikai Kódex.

<u>A hosszú távú célkitűzéseket, stratégiai célok</u>

A Társulás alapvető célja, hogy biztosítsa a Társulás működőképességét, a kötelező és az önként vállalt közfeladatainak ellátásához szükséges források megteremtésével.
Ezen cél teljesítése érdekében a Bkr. 29.-30.§ -a alapján Intézményirányító Társulás Lovászi, Lovászi Gondozási Központ és Lovászi Óvoda 2025-2029. évi stratégiai belső ellenőrzési terve a következők szerint került meghatározásra:

<u>A Társulás hosszú távú célkitűzései:</u>

- Magyarország helyi önkormányzatairól szóló törvény által meghatározott, kötelező feladatok hatékony, gazdaságos, eredményes ellátása.
- Az önként vállalt feladatok ellátásához megfelelő pénzügyi háttér megteremtése.
- Költséghatékonyabb feladatmegoldások keresése.

- a Társulási költségvetés optimális tervezése, a végrehajtás szabályszerűsége.
- Bevételi lehetőségek feltárása, pályázati lehetőségek kihasználása.
- Kiadási előirányzatok optimális felhasználása.
- Eredményes vagyongazdálkodás.

A Társulás kontrollrendszerrel kapcsolatos hosszú távú célkitűzései:

- Belső kontrollrendszer megerősítése.
- Szabályozottság szervezet szintjén való összehangolása.
- Működési kockázatok csökkentése.

A belső ellenőrzés célkitűzései, stratégiai céljai:

A Bkr. 2. § b) pontja szerint 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".

A belső ellenőrzés célja a Társulás egészére kiterjedő egységes ellenőrzési rendszer keretében a folyamatos és rendszeres ellenőrzés alapjainak megteremtése és továbbfejlesztése, a környezeti változásokra különböző módon reagáló rendszerek vizsgálata, értékelése.
Ennek érdekében a belső ellenőrzés stratégiai célkitűzései – a szervezet célkitűzéseivel összhangban – többek között az alábbiak:

- A pénzügyi és számviteli rendszer szabályozottságának ellenőrzése.
- A korábbi ellenőrzések által feltárt hiányosságok felszámolásának vizsgálati szempontként való kezelése.
- Ajánlások és javaslatok megfogalmazása a kockázati tényezők, hiányosságok megszűntetése, kiküszöbölése vagy csökkentése, valamint a szabálytalanságok megelőzése, feltárása érdekében.
- A belső kontrollok kiépítésének, működésének értékelése.
- A belső ellenőrzés tanácsadói tevékenységének erősítése.
- Biztosítsa a vezetés számára a működéssel kapcsolatos információkat (kedvező és kedvezőtlen tendenciákat egyaránt), jelezzen vissza a döntések végrehajtásáról.
- Elemző és összefüggéseket feltáró munkával segítse elő a helyes döntések meghozatalát, a minél eredményesebb működést.
- A külső és belső ellenőrzések javaslatai alapján megtett intézkedések nyomon követése.

- A magas kockázatú rendszerek, illetve folyamatok gyakoribb - a kapacitás függvényében lehetőleg 1-2 évente –, míg az alacsony kockázatú rendszerek, illetve folyamatok ritkább (4 évente) ellenőrzése.
- Kockázatelemzésen alapuló éves ellenőrzési munkaterv kidolgozása, melynek során érvényesítse a stratégiai ellenőrzési tervben foglaltakat.

A belső kontrollrendszer általános értékelése

Az Áht.-ben foglaltaknak megfelelően az államháztartási kontrollok célja az államháztartás pénzeszközeivel és a nemzeti vagyonnal történő szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes gazdálkodás biztosítása.
A belső kontrollrendszer a kockázatok kezelése és tárgyilagos bizonyosság megszerzése érdekében kialakított folyamatrendszer, amely azt a célt szolgálja, hogy megvalósuljanak a következő célok:

- a működés és gazdálkodás során a tevékenységeket szabályszerűen, gazdaságosan, hatékonyan, eredményesen hajtsák végre,
- az elszámolási kötelezettségeket teljesítsék, és
- megvédjék az erőforrásokat a veszteségektől, károktól és nem rendeltetésszerű használattól.

A Belső Ellenőrök Nemzetközi Szervezetének 2100 számú gyakorlati standardjának meghatározása szerint a belső ellenőrzési tevékenység rendszerszemléletű megközelítéssel és módszeresen értékeli, ill. fejleszti az ellenőrzött szervezet kockázatkezelési, kontroll és szervezetirányítási rendszerek, eljárások hatékonyságát és hozzájárul azok javításához.

A jogszabály által megkövetelt belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése a Társulás vezetőjének a feladata. A Társulás vezetője köteles a szervezet minden szintjén érvényesülő megfelelő

- kontrollkörnyezetet,
- integrált kockázatkezelési rendszert,
- kontrolltevékenységeket,
- információs és kommunikációs rendszert,
- monitoring rendszert kialakítani.

A belső kontrollrendszer megfelelő kialakításával és működtetésével csökkenthető a kockázat, elkerülhetők a hibák.
A belső kontrollrendszer tartalmazza mindazon elveket, eljárásokat és belső szabályzatokat, melyek biztosítják, hogy

- a Társulás valamennyi tevékenysége és célja összhangban legyen a szabályszerűséggel, szabályozottsággal, valamint a gazdaságosság, hatékonyság és eredményesség követelményeivel,

- az eszközökkel és forrásokkal való gazdálkodásban ne kerüljön sor pazarlásra, visszaélésre, rendeltetésellenes felhasználásra,
- megfelelő, pontos és naprakész információk álljanak rendelkezésre a Társulás működésével kapcsolatosan, és
- a belső kontrollrendszer harmonizációjára és összehangolására vonatkozó jogszabályok végrehajtásra kerüljenek a módszertani útmutatók figyelembevételével.

A belső kontrollrendszer, s ennek keretében az eljárások, szabályozások alkalmazása és fejlesztése folyamatos feladat.

A kockázati tényezők és értékelésük

A kockázati tényezők értékelése a "Kockázatelemzés" keretében történik. A kockázatelemzés során a főbb folyamatok, a kockázati tényezők és a hozzárendelhető ellenőrzési pontok meghatározásra kerülnek. A magas kockázatot mutató folyamatok az éves ellenőrzési tervekben elsődlegesen szerepelnek, majd a közepes kockázatú folyamatok kerülnek figyelembe vételre. A következő években végrehajtásra kerülő külső ellenőrzések tapasztalatai alapján a folyamatok átértékelésre kerülnek, a megállapítások tükrében.
Az egyes rendszerek (folyamatok) kockázatelemzését a kockázati tényezők, és azok súlya alapján kell elvégezni. A Nemzetgazdasági Minisztérium ajánlása valamint a Belső Ellenőrzési Kézikönyv kockázatelemzési előírása alapján a Társulásnál az Integrált kockázatkezelési szabályzatban kerülnek meghatározásra.

A belső ellenőrzésre vonatkozó fejlesztési és képzési terv

Az ellenőrzés célja a jogszabályokban, szabályzatokban előírtaknak magasabb szinten történő megfelelése. Ennek megfelelően a fejlesztés célja, hogy a belső ellenőr képzettsége és szakmai gyakorlata kielégítse az ellenőrzési tevékenységgel szemben támasztott szakmai követelményeket. Az ellenőrrel szemben elvárás a továbbképzésen való részvétel, a folyamatos felkészülés.

A belső ellenőrzési jelentések átfogó felmérő-elemző munkára épülő értékelése és javaslattétele magas színvonalú szakmai munkát igényel, melynek érdekében törekedni kell az ellenőrzések minél tökéletesebb lebonyolítására, egységes eljárások alkalmazására.
Az ellenőrzési tevékenység megvalósítása során érvényesülniük kell az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatóknak.

A Belső Ellenőrzési Kézikönyv (továbbiakban: BEK) használatának célja, hogy a mindennapi munka során egységes eljárásrend és iratminták alkalmazásával kerüljön a tevékenység végzésre. A BEK tartalmáról a Bkr. rendelkezik, valamint előírja, hogy a kézikönyvet rendszeresen felül kell vizsgálni és a szükséges módosításokat (pl. jogszabályi, módszertani útmutató változás) elvégezni. Ugyancsak a Bkr. rendelkezik a belső ellenőrökre vonatkozó általános és szakmai követelményekről is. A Társulásnál belső ellenőrzési tevékenységet az államháztartásért felelős miniszter engedélyével rendelkező személy végezhet. A tevékenység ellátásához szükséges szakmai feltételek a 28/2011. (VIII.3.) NGM rendelet 1/A.§ bekezdésében kerültek meghatározásra.

A Társulás belső ellenőre megfelelt a szakmai feltételeknek, rendelkezik a szükséges pénzügyi, gazdálkodási területen szervett szakmai gyakorlattal és képzettséggel, ennek megfelelően regisztrációs számmal nyilvántartásba vett engedéllyel rendelkezik.
A belső ellenőr a kötelező szakirányú képzettségként közgazdász oklevéllel rendelkezik. A belső ellenőrök kötelesek a már megszerzett ismereteiket naprakészen tartani, fejleszteni és ennek érdekében kétévente kötelesek szakmai továbbképzésen részt venni és vizsgát tenni (ÁBPE).

A belső ellenőr az önképzés lehetőségével is él, a rendelkezésre álló eszközök segítségével, a jogszabályok figyelése és egyéb szakmai jelentések, szakanyagok keresése interneten keresztül. Az ellenőrzési standardok, szakmai útmutatók és módszertanok figyelemmel kísérése, alkalmazása és a jobb ellenőrzési gyakorlatok átvétele is a fejlődéséhez tartozik.

A szükséges erőforrások felmérését elsősorban a létszám, képzettség, tárgyi feltételek

A Társulás belső ellenőri létszáma 1 fő megbízásos jogviszonnyal rendelkező vállalkozó, mely létszámot az ellenőrizendő folyamatok számának, gyakoriságának meghatározásánál figyelembe szükséges venni.

A bizonyosságot adó tevékenységek során a Bkr. előírásai alapján a következő ellenőrzési típusokat különböztetjük meg:

- szabályszerűségi ellenőrzés (tevékenység megfelelően szabályozott-e)
- pénzügyi-gazdasági ellenőrzés (pénzügyi elszámolások, számviteli nyilvántartások ellenőrzése)
- rendszerellenőrzés (egy rendszer működésének átfogó vizsgálata)
- teljesítmény-ellenőrzés (egy tevékenység területén a forrásfelhasználás gazdaságosan, hatékonyan és eredményesen valósul-e meg)
- megbízhatósági ellenőrzés (az adatok megbízhatóságának értékelése)

- informatikai ellenőrzés (informatikai rendszerek megfelelősége, biztonsága)

A hat ellenőrzési típus közül az informatikai ellenőrzés speciális szakértelmet igénylő ellenőrzés típus, melyhez kapcsolódóan továbbképzési előírási kötelezettsége nincs a belső ellenőrnek, ezért ilyen irányú ellenőrzés végzése esetén szükségessé válhat szakértő bevonása is.

A Társulás belső ellenőre rendelkezik a tevékenység ellátásához szükséges képzettséggel és rendelkezik az Áht. 70.§ (4)-(5) bekezdésben előírt engedéllyel.

A tárgyi feltételek tekintetében a belső ellenőr saját gépkocsijával közlekedik, jelentéseit, saját számítógépével írja. Tárgyi feltételekre vonatkozó igénnyel a Társulás felé nem lépett fel.

Az ellenőrzések során – a külső ellenőrzésekhez hasonlóan - az adatbekérés útján történő ellenőrzés előtérbe kerül, minimálisra csökkentve ezzel a helyszíni ellenőrzés szükségességét, idejét.

Az ellenőrzési prioritások és az ellenőrzési gyakoriság

Alapvető követelmény a valóságos helyzet feltárására irányuló törekvés, a tárgyszerűség, az objektivitás és a tényállás hű visszatükrözése.
A bizonyosságot adó tevékenység mellett kiemelt figyelmet kell fordítani a tanácsadási tevékenységre is. A bizonyosságot adót ellenőrzési jelentésekben a megállapítások mellet fontos a javító szándékú ajánlások, javaslatok, tanácsok megfogalmazása is.

A feladatok tervezésénél és szervezésénél kapjanak prioritást az alábbiak:

- Az ellenőrzési feladatokat a hatályos jogszabályokban, belső ellenőrzési kézikönyvben, helyi szabályzatokban, a módszertani útmutatókban foglaltaknak megfelelően kell megtervezni, végrehajtani.
- Hangsúlyt kell fektetni az információgyűjtésre, rendszerezésre; a hatékony és eredményt hozó módszerek és eljárások megfelelő kiválasztására; a jelentések leíró, magyarázó, elemző megfogalmazására.
- Tanácsadási tevékenység ellátásával az ismeretek, tapasztalatok átadásával segíteni kell a vezetői munkát.
- Az ellenőri erőforrások tartalékolása a soron kívüli elrendelt feladatok hatékony és operatív teljesítése érdekében.
- Az ellenőrzéseket a jogszabályokban előírtak betartásával, objektíven és szakszerűen kell végrehajtani. A megállapításoknak helytállóknak, a javaslatoknak előremutatóknak kell lenniük.

- Az ellenőrzött szervezet vezetőivel, gazdasági vezetőivel és munkatársaival, a megfelelő és szükséges mértékű kapcsolattartás, tapasztalatcsere, a követelmények megismertetése a belső ellenőrzési munka színvonalának növelése érdekében, továbbá az ellenőrzési tervek és éves beszámolók koordinálása végett.

A 2025-2029 közötti időszakban ellenőrzési prioritásokat jelent:

- A pénzügyi és számviteli rendszer szabályozottságának ellenőrzése.
- A Társulás működésének és gazdálkodásaiknak folyamatos ellenőrzése, annak érdekében, hogy a vizsgálatok hozzájáruljanak a Társulás részére előírt feladatellátás hatékonyságának növeléséhez.
- A bizonylati rend és okmányfegyelem érvényesülése.
- A vagyongazdálkodási tevékenység végrehajtása.
- Témaellenőrzések a képviselő-testület által meghatározott éves belső ellenőrzési munkaterv alapján.
- A korábbi ellenőrzések realizálására tett intézkedések utóvizsgálata.

Zalaegerszeg, 2024. november 18.

Készítette:

Kiss Csaba
függetlenített belső ellenőr, belső ellenőrzési vezető