

## 1. NAPIREND

### Előterjesztés

A Kővágóörs és Kékkút községek óvodai nevelést biztosító Intézményfenntartó Társulás  
Társulási Tanács 2022. május 31-i üléséhez

**Tárgy:** A 2021. évi költségvetés végrehajtásának helyzetéről szóló tájékoztató

**Előterjesztő:** Horváth Dezső elnök

**Előkészítette:** Kovács Livia pénzügyi ügyintéző Jogszálllyal nem ellentétes

.....  
dr. Szabó Tímea  
címzetes főjegyző

### Tisztelt Társulási- Tanács!

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.) 87. § bekezdése szerint a tárgyévet követően a vagyronról és a költségvetés végrehajtásáról a számviteli jogszabályok szerinti éves költségvetési beszámolót kell készíteni. Az Áht. 87. §-a szerint a költségvetés végrehajtásáról az éves költségvetési beszámolók alapján évente, az elfogadott költségvetéssel összehasonlítható módon, az év utolsó napján érvényes szervezeti, besorolási rendnek megfelelően záró számadást (továbbiakban: zárszámadást) kell készíteni.

A hivatkozott jogszabályok az irányadóak arra vonatkozóan, hogy mit kell tartalmaznia az önkormányzat költségvetési bevételeinek és kiadásainak, valamint a rendelet-tervezet (Társulás esetén határozat) kötelezően előírt tartalmi elemeit is tartalmazza.

A zárszámadási rendelet tartalmára vonatkozó előírások:

„**91. §** (1) A helyi önkormányzat költségvetésének végrehajtására vonatkozó zárszámadási rendelet tervezetét a jegyző készíti elő és a polgármester terjeszti a képviselő-testület elé úgy, hogy az a képviselő-testület elé terjesztését követő harminc napon belül, de legkésőbb a költségvetési évet követő ötödik hónap utolsó napjáig hatályba lépjen. A zárszámadási rendelet tervezetével együtt a képviselő-testület részére tájékoztatásul be kell nyújtani a kincstár 68/A. § szerinti ellenőrzése keretében a helyi önkormányzat éves költségvetési beszámolójával kapcsolatosan elkészített jelentését.

(2) A zárszámadási rendelettervezet előterjesztésekor a képviselő-testület részére tájékoztatásul a következő mérlegeket és kimutatásokat kell bemutatni:

a) a 24. § (4) bekezdése szerinti mérlegeket, kimutatásokat azzal, hogy az előirányzat felhasználási terven a pénzeszközök változásának bemutatását kell érteni,

b) a helyi önkormányzat adósságának állományát lejárata, a Gst. 3. §-a szerinti adósságot keletkeztető ügyletek, bel- és külföldi irányú kötelezettségek szerinti bontásban,

c) a vagyonkimutatást, és

d) a helyi önkormányzat tulajdonában álló gazdálkodó szervezetek működéséből származó kötelezettségeket, a részesedések alakulását.”

Az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I.11.) Korm. rendelet 30. § rendelkezik az önkormányzat vagyonkimutatás készítéséről és annak tartalmáról.

A 368/2011. (XII.31.) Korm. rendelet 155. § (1) és (2) bekezdése alapján a költségvetési szerv pénzmaradványából az irányító szervet megillető rész számítását az irányító szerv határozza meg. A költségvetési szerv pénzmaradványát az irányító szerv a zárszámadási rendeletével egy időben állapítja meg.

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

**26. §** A nemzetiségi önkormányzatra, a társulásra és az általuk irányított költségvetési szervekre a 23-25. § rendelkezéseit kell alkalmazni, azzal, hogy

- a) költségvetési rendeleten költségvetési határozatot kell érteni,
- b) a képviselő-testület hatáskörét a nemzetiségi önkormányzat képviselő-testülete vagy a társulási tanács gyakorolja,
- c) a polgármester részére meghatározott feladatokat a nemzetiségi önkormányzat elnöke vagy a társulási tanács elnöke látja el,
- d) a jegyző részére meghatározott feladatokat - a helyi nemzetiségi önkormányzatok kivételével - az országos nemzetiségi önkormányzat hivatalvezetője vagy a társulási tanács munkaszervezeti feladatait ellátó költségvetési szerv vezetője látja el.

(2) A térségi fejlesztési tanácsra a 23-25. § rendelkezéseit kell alkalmazni, azzal, hogy költségvetési rendeleten költségvetési határozatot kell érteni, a képviselő-testület hatáskörét a térségi fejlesztési tanács tagjai gyakorolják, a polgármester részére meghatározott feladatokat a térségi fejlesztési tanács elnöke, a jegyző részére meghatározott feladatokat a térségi fejlesztési tanács munkaszervezetének vezetője látja el.

Kővágóörs és Kékkút községek óvodai nevelést biztosító Intézményfenntartó Társulás önálló költségvetéssel rendelkezik.

Az állami támogatást továbbra is Kővágóörs Község önkormányzata igényelte, de a pénzeszköz átadásokat a települések már a társulás részére utalták át.

**Óvodai nevelés, ellátás szakfeladat** az óvoda intézményének fenntartási költségeit tartalmazza, a 2021. évi működéséhez a személyi juttatásokat, munkaadókat terhelő járulékokat, dologi kiadásokat, valamint a Társulás működésével kapcsolatos kiadásokat.

A takarékos gazdálkodás e szakfeladaton is látható. A fenntartásában résztvevő önkormányzatok a működéshez szükséges pénzeszközöket átadták. Az állami támogatás megérkezett.

Az óvoda az 2021. évben egy csoporttal működött, 2 fő óvónő, 2 fő dajka létszámmal látta el feladatát.

Az **óvodai intézményi étkeztetés szakfeladaton** kizárólag az óvodai étkeztetésben részesülők vásárolt élelmiszerének költségeit, az étkeztetéssel kapcsolatos dologi kiadásokat, továbbá az óvodások térítési díját tartjuk nyilván. A gyermekek után igénybe vett állami támogatás összege: 1 787 054 Ft. A támogatást a gyermekvédelmi kedvezményben részesülők után, a 3 vagy több gyermekes családban lévő gyermekek után, valamint az alacsony jövedelemmel rendelkező családban nevelkedő gyermekek után vehettük igénybe. Éves szinten 8 fő után vettük igénybe az állami támogatást.

Az Óvoda pénzkészlete 2021. december 31-én 1 512 853,- Ft.

A központi költségvetésből lehívható támogatások igénybevétele a 2021. évi normatív hozzájárulások és támogatások tekintetében megtörtént az önkormányzati információs rendszeren keresztül. Az állami támogatás igénylése Kővágóörs Község Önkormányzatán keresztül történt.

A **Kővágóörs és Kékkút községek óvodai nevelést biztosító Intézményfenntartó Társulás** költségvetése az önkormányzatoktól átvett pénzeszközt, majd annak továbbítását az intézmény részére, a pénzmozgáshoz szükséges banki költségeket, valamint az előző évi pénzmaradvány igénybevételét tartalmazza.

Az Óvoda éves költségvetésének forrását, az állami támogatás és a társulásban lévő önkormányzatok által átadott pénzeszközök alkották.

2021-es évre vonatkozó állami támogatás 13 497 924,- Ft. Ennek megoszlása: óvodai nevelés 11 710 870,- Ft, óvodai étkeztetés 1.787.054,- Ft. Az óvodás gyermekek étkeztetése vállalkozó segítségével történt.

Az intézményünk az év során törekedett a minél takarékosabb, gazdaságosabb munkavégzésre.

#### Tájékoztatási kötelezettség:

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.) 91. § (2) bekezdése alapján a zárszámadási rendelettervezet előterjesztésekor a képviselő-testület részére tájékoztatásul a következő mérlegeket és kimutatásokat kell bemutatni:

„(2) A zárszámadási rendelettervezet előterjesztésekor a képviselő-testület részére tájékoztatásul a következő mérlegeket és kimutatásokat kell bemutatni:

- a) a 24. § (4) bekezdése szerinti mérlegeket, kimutatásokat azzal, hogy az előirányzat felhasználási terven a pénzeszközök változásának bemutatását kell érteni,
- b) a helyi önkormányzat adósságának állományát lejárata, a Gst. 8. § (2) bekezdés szerinti adósságot keletkeztető ügyletek, bel- és külföldi irányú kötelezettségek szerinti bontásban,
- c) a vagyonkimutatást, és
- d) a helyi önkormányzat tulajdonában álló gazdálkodó szervezetek működéséből származó kötelezettségeket, a részesedések alakulását.”

#### **24. § (4) bekezdés:**

„4) A költségvetés előterjesztésekor a képviselő-testület részére tájékoztatásul a következő mérlegeket és kimutatásokat kell - szöveges indokolással együtt - bemutatni:

- a) a helyi önkormányzat költségvetési mérlegét közgazdasági tagolásban, előirányzat felhasználási tervét,
- b) a többéves kihatással járó döntések számszerűsítését évenkénti bontásban és összesítve,
- c) a közvetett támogatásokat - így különösen adóelengedéseket, adókedvezményeket - tartalmazó kimutatást, és
- d) a 29/A. § szerinti tervszámoknak megfelelően a költségvetési évet követő három év tervezett előirányzatainak keretszámait főbb csoportokban, és a 29/A. § szerinti tervszámoktól történő esetleges eltérés indokait.”

#### **29/A. §**

„A helyi önkormányzat, a nemzetiségi önkormányzat és a társulás évente, legkésőbb a költségvetési rendelet, határozat elfogadásáig határozatban állapítja meg

- a) a Gst. 45. § (1) bekezdés a) pontjában kapott felhatalmazás alapján kiadott jogszabályban meghatározottak szerinti saját bevételeinek és
- b) a Gst. 8. § (2) bekezdése szerinti adósságot keletkeztető ügyleteiből eredő fizetési kötelezettségeinek a költségvetési évet követő három évre várható összegét.”

A fentiek szerinti előírt tájékoztatást, illetve annak szöveges indokolását jelen előterjesztés, a számszaki adatokat a jelen előterjesztéshez csatolt táblázat tartalmazza.

A Társulás és az Óvoda vagyonkimutatása, valamint költségvetési mérlege a zárszámadási határozatba került beépítésre. A mérleg tartalmazza a megállapított bevételi főösszeg jogcím-csoportonkénti részletezését, a megállapított kiadási főösszeg részletezését kiemelt előirányzatonként.

Kővágóörs és Kékkút települések óvodai nevelést biztosító Intézményfenntartó Társulás  
2021. 12.31-i adósságállománya 0 Ft.

Kővágóörs és Kékkút települések óvodai nevelést biztosító Intézményfenntartó Társulás  
többéves kihatással járó kötelezettségvállalással nem rendelkezik, anyagi kötelezettséggel járó  
döntése nincs.

Kővágóörs és Kékkút települések óvodai nevelést biztosító Intézményfenntartó Társulás nem  
biztosít közvetett támogatásokat.

A pénzeszközök változását bemutató ütemtervet a csatolt melléklet tartalmazza.

### ***Határozati javaslat:***

## ***Kővágóörs és Kékkút községek óvodai nevelést biztosító Intézményfenntartó Társulás Társulási Tanácsa***

### ***.../2022. (.....) HATÁROZATA***

#### ***A 2021. évi zárszámadásról***

Kővágóörs és Kékkút községek óvodai nevelést biztosító Intézményfenntartó Társulás  
Társulási Tanácsa a 2011. évi CXCV. törvény 91. § (3) bekezdése alapján dönt a 2021. évi  
gazdálkodásról szóló beszámoló elfogadásáról:

I. A Társulási Tanács a 2021. évi költségvetési bevétel teljesítésének főösszegét 18 401 782,-  
Ft – ban, költségvetési kiadás főösszegének teljesítését 18 399 288,- Ft – ban állapítja meg.

II. A Társulási Tanács a 2021. évi költségvetés teljesítésének kiadási főösszegén belül a

a) személyi jellegű kiadások teljesítését	0 Ft-ban,
b) munkaadókat terhelő járulékok teljesítését	0 Ft-ban,
c) dologi jellegű kiadások teljesítését	67 509 Ft-ban,
d) működési pénzeszköz átadás, támogatások teljesítését	18 331 779 Ft-ban,
e) általános tartalék	0 Ft-ban,
f) felújítási kiadások teljesítését	0 Ft-ban,
g) intézményi beruházások teljesítését	0 Ft-ban,
h) felhalmozási célú pénzeszköz átadás teljesítését	0 Ft-ban,
i) egyéb felhalmozási célú kiadások teljesítését	0 Ft-ban,
állapítja meg.	

III. A Társulási Tanács a 2021. évi költségvetés teljesítésének bevételei főösszegén belül a

a) működési bevételek teljesítését	3 Ft-ban,
b) önkormányzatok sajátos bevételeinek teljesítését	0 Ft-ban,
c) önkormányzat költségvetési támogatása teljesítését	0 Ft-ban,
d) támogatásértékű működési célú bevételek működési célú pénzeszköz átvétel teljesítését	18 390 268 Ft-ban,
e) felhalmozási célú pénzeszköz átvétel teljesítését	0 Ft-ban,
f) egyéb felhalmozási célú bevétel teljesítését	0 Ft-ban,
g) előző évi pénzmaradvány igénybevétele teljesítését	11 511 Ft-ban,

h)függő bevételek teljesítését  
állapítja meg.

0 Ft-ban,

IV. A Társulási Tanács a költségvetési létszámkeret teljesítését összesen 0 főben állapítja meg.

V. A Társulási Tanács a Kővágóörsi Napköziotthonos Óvoda 2021. évi költségvetési bevétel teljesítésének főösszegét 20 074 437,- forintban, a kiadás teljesítésének főösszegét 18 561 584,- forintban állapítja meg.

VI. 2021. évi költségvetés teljesítésének kiadási főösszegén belül az Óvodára vonatkozóan a Társulási Tanács a következőkben állapítja meg

a) személyi juttatások teljesítését	12 276 376 Ft-ban,
b) munkaadókat terhelő járulékok teljesítését	1 721 587 Ft-ban,
c) dologi kiadások teljesítését	4 563 621 Ft-ban,
d) egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülre teljesítését	0 Ft-ban,
e) általános tartalék	0 Ft-ban,
f) felújítások teljesítését	0 Ft-ban,
g) beruházások teljesítését	0 Ft-ban,
h) egyéb felhalmozási kiadások teljesítését	0 Ft-ban,
i)függő kiadások teljesítését	0 Ft-ban,

VII. A 2021. évi költségvetés teljesítésének bevételi főösszegén belül az Óvodára vonatkozóan a Társulási Tanács a következőkben állapítja meg

a) működési célú támogatások államháztartáson belülről teljesítését	0 Ft-ban,
b) működési célú bevételek államháztartáson kívülről teljesítését	50 000 Ft-ban,
c) közhatalmi bevételek teljesítését	0 Ft-ban,
d) működési bevételek teljesítését	244 587 Ft-ban,
e) felhalmozási bevételek teljesítését	0 Ft-ban,
f) finanszírozási bevételek: központi, irányító szervi támogatás teljesítését	18 331 779 Ft-ban,
g) előző évi pénzmaradvány igénybevétele	1 448 030 Ft-ban,

VIII. A Társulási Tanács az Óvoda költségvetési létszámkeretét 4 főben állapítja meg, mely 4 fő közalkalmazottat tartalmaz.

IX. (1) A Társulás tekintetében

- a megállapított kiadási és bevételi főösszeg megoszlását, annak összevont mérlegét az 1. melléklet;
- a megállapított bevételi főösszeg forrásonkénti megbontását előirányzatonként a 2. melléklet;
- a megállapított kiadási főösszeg forrásonkénti megbontását előirányzatonként a 3. melléklet;
- a vagyonkimutatást a 4. melléklet;
- a maradvány kimutatást a 5. melléklet;
- az eredmény kimutatást a 6. melléklet tartalmazza.

X. Az Óvoda tekintetében

- a kiadási főösszeg forrásonkénti teljesítését a 7. melléklet;
- a bevételi főösszeg forrásonkénti teljesítését a 8. melléklet;
- a bevételek jogcímcsoportonkénti megoszlását a 9. melléklet;
- kimutatást a személyi juttatásokról és a foglalkoztatottak összetételéről a 11. melléklet;
- vagyonkimutatást a 12. melléklet;
- a maradvány kimutatást a 13. melléklet;

- g) az eredmény kimutatást a 14. melléklet;
- h) a tárgyi eszközök kimutatását a 15. melléklet tartalmazza.

***Kővágóörs és Kékkút községek óvodai nevelést biztosító Intézményfenntartó Társulás  
Társulási Tanácsa***

**.../2022. (.....) HATÁROZATA**

***Tájékoztatási kötelezettségről***

Kővágóörs és Kékkút községek óvodai nevelést biztosító Intézményfenntartó Társulás Társulási Tanácsa a 2021. évi zárszámadáshoz kapcsolódó a zárszámadásról szóló törvény szerinti tájékoztatást elfogadja.

Kővágóörs, 2022. május 15.

Horváth Dezső  
elnök