

Ruzsa Község Polgármesterétől  
6786 Ruzsa, Alkotmány tér 2.  
Tel.: 285-011, Fax: 585-519

288-16/2013.

Tárgy: Bölcsőde megszűnés fordulónapjára  
készített költségvetési beszámolója

**Ruzsa Község Önkormányzata Képviselő-testületének**

## **H e l y b e n**

**Tisztelt Képviselő Asszony/Úr!**

Ruzsa Község Önkormányzata Képviselő-testülete 101/2013.(V.29.) Kt. számú határozatában döntött a Bölcsőde jogutódlással való megszüntetéséről. Az államháztartás szervezeti beszámolási és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló 249/2000. (XII. 24.) Kormányrendelet 7.§.(12) bekezdésében foglaltak szerint, ha az államháztartás szervezete átszervezés (ideértve az összevonást, a beolvasztást, az egyesülést, különválást is) miatt véglegesen megszűnik, a megszűnő szervnek a megszűnés napjával az éves elemi költségvetési beszámolóval azonos tartalmú beszámolót kell készíteni, amelyet leltárral és záró főkönyvi kivonattal kell alátámasztani. A részletes eljárási szabályokat a számviteli szabályozásért felelős miniszter által kiadott Módszertani Útmutató tartalmazza.

A Bölcsőde 2013. június 30. fordulónapra vonatkozó költségvetési beszámolója elkészítésre került, melyre vonatkozóan a mellékelt táblázatokat és szöveges indokolást a Tisztelt Képviselő-testület elé terjesztem.

Mindezek alapján a Képviselő-testület elé terjesztem a következő

### **h a t á r o z a t i j a v a s l a t ( - o t )**

Tárgy: Bölcsőde megszűnés fordulónapjára készített költségvetési beszámolója.

- 1.) Ruzsa Község Önkormányzata Képviselő-testülete az önkormányzat vagyonáról és a vagyongazdálkodás szabályairól szóló 13/2012(IV.26.) rendelet 11.§.(1) bekezdése, valamint az államháztartás szervezeti beszámolási és könyvvezetési sajátosságairól szóló 249/2000.(XII.24.) Korm. rendelet 7.§.(12) bekezdésében foglaltak alapján a 101/2013.(V.29.) Kt. számú határozattal megszüntetett Bölcsőde 2013. június 30. fordulónapra (a megszűnés napjára) elkészített vagyonmérlegét, vagyonkimutatását, pénzmaradványát, valamint bevételeinek és kiadásainak alakulását bemutató beszámolót a melléklet szerint jóváhagyja.
- 2.) A Képviselő-testület felkéri a Ruzsai Közös Önkormányzati Hivatal jegyzőjét, hogy a Bölcsőde 2013. június 30. fordulónapra (a megszűnés napjára) vonatkozó – az éves elemi költségvetési beszámolónak megfelelő adattartalmú – beszámolójának a Magyar Államkincstárnál történő letétbehelyezésére intézkedjen.

Határidő: 2013. szeptember 30.


Felelős: Földi Anita jegyző

Értesítést kap: 1. Sánta Gizella polgármester

2. Földi Anita jegyző

3. Bóka Zoltánné a megszűnt intézmény vezetője

Ruzsa, 2013. szeptember 05.

  
**Sánta Gizella**  
\*polgármester

## INDOKOLÁS

Ruzsa Község Önkormányzata Képviselő-testülete 101/2013.(V.29.) Kt. számú határozatában döntött a Bölcsőde jogutódlással való megszüntetéséről..

Az államháztartás szervezeti beszámolási és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló 249/2000. (XII. 24.) Kormányrendelet 7.§.(12) bekezdésében foglaltak szerint, ha az államháztartás szervezete átszervezés (ideértve az összevonást, a beolvasztást, az egyesülést, különválást is) miatt véglegesen megszűnik, a megszűnő szervnek a megszűnés napjával az éves elemi költségvetési beszámolóval azonos tartalmú beszámolót kell készíteni, amelyet leltárral és záró főkönyvi kivonattal kell alátámasztani. A részletes eljárási szabályokat a számviteli szabályozásért felelős miniszter által kiadott Módszertani Útmutató tartalmazza.

A Bölcsőde a megszűnés napjáig (2013. június 30-ig) bekövetkezett gazdasági események pénzforgalmi és pénzforgalom nélküli adatai rögzítésre kerültek. A záró leltár és vagyonkimutatás, valamint a jogutód szervezet – Ruzsai Hétszínvirág Óvoda és Bölcsőde – részére történő vagyon átadásról az átadás - átvételi jegyzőkönyv elkészült. A Képviselő-testület jóváhagyását követően, a megszűnést követő 120 napon belül a Bölcsőde 2013. június 30. fordulónapra (a megszűnés napjára) vonatkozó beszámolójának a Magyar Államkincstárnál történő letétbehelyezésére intézkedni kell.

Az előterjesztés 1. számú melléklete a Bölcsőde 2013. január 1. és 2013. június 30. közötti időszakban realizált bevételeit és teljesített kiadásait tartalmazza. Az intézményi működési bevételek, melyek döntő részben intézményi térítési díjból származnak, közel 60 %-ban teljesültek. Az önkormányzat által nyújtott működési célú intézményfinanszírozás 47 %-át teszi ki az éves tervezett előirányzatnak.

A 2012. évi zárszámadásról szóló önkormányzati rendeletben foglaltak szerint elszámolásra került a Bölcsőde 2012. évi pénzmaradványa. A pénzmaradvány 556 eFt az előző évi elmaradt intézményfinanszírozás összegéből származott. A Bölcsőde 2012. évi teljes pénzmaradványát, 566 eFt-ot elvonta a fenntartó, melynek könyvviteli nyilvántartásokban való rögzítésére és pénzügyi rendezésére intézkedtünk. A Bölcsőde módosított költségvetése a teljesítéshez igazodóan 5.678 eFt tárgyévi bevételi előirányzatot és 35 eFt pénzforgalom nélküli bevételi előirányzatot, valamint 5.713 eFt kiadási előirányzatot tartalmaz.

A kiadások közül a személyi juttatások és járulékok 6 havi illetmény kifizetést tartalmaznak, a 2012.december havi és a 2013. január-májusi béreket. A teljesítés az eredeti előirányzat 45,5 %-át teszi ki, mely megfelel az időarányosan tervezettnek.

A dologi kiadások a január-június hónapban kifizetett beszerzéseket, szolgáltatási díjakat tartalmazzák, a teljesítés 49,6 %-os az eredeti előirányzathoz viszonyítva.

A Bölcsőde 2013. június 30. fordulónapra elkészített zárómérlegének főösszege (1. számú melléklet) 39 eFt, mely az átfutó kiadások összegét tartalmazza, vevő követelése, záró pénzkészlete, kötelezettsége nem volt az intézménynek a megszűnés időpontjában.

A személyi juttatásokból fennálló követelést a tárgyévi pénzmaradvány megállapításánál figyelembe kell venni, így a megszűnéskor a pénzmaradvány 39 eFt volt. A pénzmaradvány megállapítását és a pénzkészlet alakulását a 4. számú melléklet mutatja be.

A Bölcsőde megszűnésekor a mérlegében szereplő immateriális javakról és tárgyi eszközökről készített vagyonkimutatást a 3. számú melléklet tartalmazza.

A zárómérlegben szereplő vagyonelemek a Bölcsőde jogutód szervezetéhez, a Ruzsai Hétszínvirág Óvoda és Bölcsődéhez kerülnek átadásra, melyről külön előterjesztésben átadás-átvételi jegyzőkönyvet terjesztünk a Képviselő-testület elé.

Az államháztartás szervezeti beszámolási és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló 249/2000. (XII. 24.) Kormányrendelet 10.§.(14) bekezdése szerint az átszervezéssel megszűnő államháztartási szervezet az éves elemi költségvetési beszámolónak megfelelő adattartalommal elkészített és felülvizsgált beszámolóját az államháztartásért felelős miniszterhez, illetve kijelölt szervezetéhez (Magyar Államkincstárhoz) a megszűnés napját követő 120 napon belül köteles megküldeni. Ez a határidő 2013. október 29-én jár le, mely időpontig a letétbe helyezésről intézkedni fogunk.

Sánta Gizella  
polgármester

MÉRSZUNÁSI BESZÁMOLÓ  
Bölcsőde bevételei és kiadásai 2013. június 30.

(adatok eFIS-ban)

Az ez adatok alapján a költségalkotózatok zéró létezésű

0,75

0,00

Bölcsőde

BEVÉTELEK	2013. évi terv	2013. évi módosított előirányzat	2013. évi teljesítés	Teljesítés %a
<b>1. Működési költségvetés</b>				
<b>Önként vállalt önkormányzati feladatok</b>				
1. Intézmény működési bevételek		198	198	100,0%
Érték saját bevételek	332			
ÁFA bevételek, visszatérítések				
Kamatbevételek	360			
2. Támogatásértéki működési bevételek				
Előadó - közfeladatellátásból bevételek támogatás	360			
3. Működési célú támogatások (intézményfinanszírozás)		116 4 843	116 4 843	100,0% 100,0%
4. Önkormányzat által folyósított működési célú támogatás (intézményfinanszírozás)	10 288	2193	2193	100,0%
5. Önkormányzati támogatás 2012. évi államháztartáskiadás	4361	521	521	100,0%
<b>Önként vállalt feladatok bevételei mindösszesen:</b>	<b>10 980</b>	<b>5 678</b>	<b>5 678</b>	<b>100,0%</b>
<b>Működési célú támogatások bevételei összesen:</b>	<b>10 980</b>	<b>5 678</b>	<b>5 678</b>	<b>100,0%</b>
<b>Működési célú bevételek mindösszesen:</b>	<b>10 980</b>	<b>5 713</b>	<b>5 713</b>	<b>100,0%</b>
Független, átlátszó, kiegyensúlyozott bevételek				
<b>Bevételek mindösszesen:</b>	<b>10 980</b>	<b>5 713</b>	<b>5 713</b>	<b>100,0%</b>
A Bócsa kód: bankszámlájának és pénzügyi pénzügyiellenőrzésnek egyenlege 2013. június 30-án:				
			-	

KIADÁSOK	2013. évi terv	2013. évi módosított előirányzat	2013. évi teljesítés	Teljesítés %a
<b>1. Működési költségvetés</b>				
<b>Önként vállalt önkormányzati feladatok</b>				
1. Személyi juttatások	6 559		3 026	100,0%
2. Munkáltatói terhelési járulékok és szociális hozzájárulási adó	1 659		721	100,0%
3. Dologi kiadások	2 762	1 410	1 371	97,2%
4. 2012. évi pénzügyi költségvetés elvonás az Önkormányzat által		556	556	100,0%
<b>Önként vállalt feladatok kiadásai mindösszesen:</b>	<b>10 980</b>	<b>5 713</b>	<b>5 674</b>	<b>99,3%</b>
<b>Működési célú kiadások mindösszesen:</b>	<b>10 980</b>	<b>5 713</b>	<b>5 674</b>	<b>99,3%</b>
Független, átlátszó, kiegyensúlyozott kiadások			177	
<b>Kiadások mindösszesen:</b>	<b>10 980</b>	<b>5 713</b>	<b>5 691</b>	<b>99,6%</b>
Bócsa kód: bankszámlájának és pénzügyi pénzügyiellenőrzésnek egyenlege 2013. június 30-án:				
			-	

Az ez adatok alapján a költségalkotózatok zéró létezésű

0,75

0,00

## Bölcseőde 2013. június 30. fordulónapra vonatkozó zárómérlege

(adatok eFt-ban)

E S Z K Ö Z Ö K	Sorsz.	Előző év 2012.12.31. (2013. nyitó)	Tárgyév 2013.06.30.	F O R R Á S O K	Sorsz.	Előző év 2012.12.31. (2013. nyitó)	Tárgyév 2013.06.30.
		állományi érték				állományi érték	
1. Alapítás, átszervezés aktivált értéke 2. Vagyoni értékű jogok 3. Szellemi termékek		0	-	1. Indulótőke Tőkeváltozások <b>D SAJÁT TŐKE ÖSSZESEN (46+47)</b>	46 47 48	- - -	- - -
<b>I. Immateriális javak összesen</b>	<b>1</b>	-	-	1. Költségvetési tartalék elszámolása Ebből: tárgyévi költségvetési tartalék elszámolása Ebből: előző évi költségvetési tartalék 2. Költségvetési pénzzamaradvány 3. Kiadási megtakarítás 4. Bevételi lemaradás 5. Előirányzat maradvány	49 50 51 52 53 54 55	35 35     	39 39     
1. Ingatlanok és a kapcsolódó vagyonerékű jogok 2. Gépek, berendezések és felszerelések 3. Jarművek 4. Beruházások 5. Beruházásra adott előleg	2 3 4 5 6	+ + - - -	+ + - - -	<b>II. Költségvetési tartalékok összesen (49+52+53+54+55)</b>	<b>56</b>	<b>35</b>	<b>39</b>
<b>II. Tárgyi eszközök összesen (2+...+6)</b>	<b>7</b>	-	-	1. Vállalkozási tartalék elszámolása Ebből: tárgyévi vállalk. tartalék Ebből: előző évi vállalk. tartalék 2. Vállalkozási tevékenység eredménye 3. Vállalkozási tevékenység kiadási megtakarítás 4. Vállalkozási tevékenység bevételi lemaradása	57 58 59 60 61 62	     	     
1. Részesedések 2. Értékpapírok 3. Adott kölcsönök 4. Hosszú lejáratú bankbetétek	8 9 10 11	   	-   	<b>III. Befektetett pénzügyi eszközök összesen (8+...+11)</b>	<b>12</b>	-	-
<b>III. Befektetett pénzügyi eszközök összesen (8+...+11)</b>	<b>12</b>	-	-	<b>IV. Üzemeltetésre, kezelésre átadott eszközök</b>	<b>13</b>	-	-
<b>IV. Üzemeltetésre, kezelésre átadott eszközök</b>	<b>13</b>	-	-	<b>A) BEFEKTETETT ESZKÖZÖK ÖSSZESEN (1+7+12+13)</b>	<b>14</b>	-	-
1. Anyagok 2. a) árú és alvállalkozói teljesítmény 2. b) követelés fejében átvett eszköz, készlet 3. Állatok 4. Befejezetlen termékek, félkész termékek 5. Késztermékek	15 16 17 18 19 20	     	     	<b>II. Vállalkozói tartalékok összesen (57+60+61+62)</b> <b>E) TARTALÉKOK ÖSSZESEN (56+63)</b> 1. Hosszú lejáratra kapott kölcsönök 2. Beruházási és fejlesztési célú hitelek 3. Tartozás fejl. C. kötvény kibocsátásból 4. Garanciai hitelek 5. Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek	63 64 65 66 67 68 69	- 35     	- 39     
<b>I. Készletek összesen (15+...+20)</b>	<b>21</b>	-	-	1. Hosszú lejáratú kötelezettségek összesen	<b>70</b>	-	-
1. Követelések áruszállításból és szolgáltatásokból (vevők) 2. Adások 3. Rövid lejáratú kölcsönök 4. Egyéb követelések Ebből: kölcsöntörlesztés mérleg fordulónapot követő évben esedékes részlete Ebből: kölcsöntörlesztés mérleg fordulónapot követő egy éven belül esedékes részlete	22 23 24 25 26 27	     	-     	1. Kötelezettségek - szállító állomány Ebből: tárgyévi költségvetést terhelő szállítói kötelezettségek Ebből: tárgyévet követő évet terhelő szállítói kötelezettségek 2. Működési célú hitelek 3. Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek Ebből: munkavállalókkal szembeni kötelezettségek Ebből: költségvetéssel szembeni kötelezettségek Ebből: ipartűzési adó feltöltés miatti kötelezettségek Ebből: helyi adó túlfizetés Ebből: támogatási programok miatti kötelezettségek Ebből: beruházási, fejlesztési hitelek köv.évet terhelő tör. részletei Ebből: hosszú lejáratú kölcsön. köv. é. terh. részlete Ebből: tárgyévi ktgv-i terh. rövid lejáratú kötelezettségek Ebből: egyéb rövid lejáratú kötelezettség Ebből: tárgyévet követő évet terhelő egyéb rövid lejáratú kötelezettség 4. Tartozás műk. célú kötvény kibocsátásból	71 72 73 74 75 76 77 78 79 80 81 82 83 84 85 86	   	

## VAGYONKIMUTATÁS

## IMMATERIÁLIS JAVAK ÉS TÁRGYI ESZKÖZÖK

2013. június 30-án

Bölcsőde  
(adatok Ft-ban)

Megnevezés	Bruttó érték	Értécsökkenés	Nettó érték
<b>1. Alapítás-átszervezés</b>			
0-ra leírt korlátozottan forgalomképes alapítás-átszervezés			0,00
<b>Alapítás-átszervezés összesen:</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>2. Vagyoni értékű jog</b>			
Korlátozottan forgalomképes vagyoni értékű jog			0,00
0-ra leírt korlátozottan forgalomképes vagyoni értékű jog			0,00
<b>Vagyoni értékű jogok összesen:</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>3. Szellemi termék</b>			
0-ra írt korlátozottan forgalomképes szellemi termék			0,00
<b>Szellemi termék összesen:</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>I. IMMATERIÁLIS JAVAK ÖSSZESEN:</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>1. Ingatlanok</b>			
Korlátozottan forgalomképes épületek állománya			0,00
Korlátozottan forgalomképes egyéb építmények			0,00
<b>Ingatlanok összesen:</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>2. Gépek, berendezések és felszerelések</b>			
Korlátozottan forgalomképes ügyviteli, szám.techn.eszközök			0,00
Korlátozottan forgalomképes egyéb gépek, berendezések			0,00
Korlátozottan forgalomképes képzőművészeti alkotások			0,00
0-ra leírt korlátozottan forgalomképes ügyviteli, szám.techn.eszk.			0,00
0-ra leírt korlátozottan forgalomképes egyéb gépek, berendezések	28 000,00	28 000,00	0,00
<b>Gépek, berendezések és felszerelések összesen:</b>	<b>28 000,00</b>	<b>28 000,00</b>	<b>0,00</b>
<b>3. Járművek</b>			
Korlátozottan forgalomképes járművek			0,00
<b>Járművek összesen:</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>II. TÁRGYI ESZKÖZÖK ÖSSZESEN:</b>	<b>28 000,00</b>	<b>28 000,00</b>	<b>0,00</b>

A Bölcsöde  
pénzmaradványának megállapítása  
2013.június 30.

(adatok eFt-ban)

Megnevezés	2012.	2013.06.30
1. Költségvetési bankszámla záróegyenlege	4	-
2. Pénztár záróegyenlege	9	-
<b>I/A. Záró pénzkészlet összesen</b>	<b>13</b>	<b>-</b>
<b>I/B. Forgatási célú értékpapírok állománya 2011.december 31-én</b>		
Korrektációs tételek:		
- átfutó bevételek egyenlege		
- függő bevételek egyenlege		
- illetményelőleg egyenlege		
- szállítónak fizetett előleg egyenlege		
- személyi jutattásokkal (étkezési hozzájárulás) kapcsolatos átfutó kiadások egyenlege	22	39
- utólagosan finanszírozott nemzetközi támogatási programokkal kapcsolatos átfutó kiadások egyenlege		
- függő kiadások egyenlege		
<b>II. Korrekció összesen</b>	<b>22</b>	<b>39</b>
<b>III. Előző években képzett tartalékok maradványa</b>		
<b>IV. Vállalkozási tevékenység pénzforgalmi maradványa (-)</b>		
<b>V. Tárgyévi helyesbített pénzmaradvány (I/A.+I/B.+II.-III.-IV.)</b>	<b>35</b>	<b>39</b>
- Intézményi költségvetési befizetés többlettámogatás miatt		
- Költségvetési befizetés többlettámogatás miatt		
- Költségvetési kiutalás kiutalatlan intézményi támogatás miatt	521	-
- Költségvetési kiutalás kiutalatlan támogatás miatt		
- jövedelemkülönbség mérséklés elszámolás (SZJA kiegészítés) visszafizetése (-), kiutalási igénye (+)		
<b>VI. Finanszírozásból származó korrekciók:</b>	<b>521</b>	<b>-</b>
<b>VII. Pénzmaradványt terhelő elvonások:</b>	<b>- 556</b>	<b>39</b>
<b>VIII. Költségvetési pénzmaradvány (V.+.-VI.-VII.)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>IX. Előző évi eredményből a tárgyévben alaptevékenységre felhasznált összeg (+)</b>		
<b>X. Módosított költségvetési pénzmaradvány (VII.+VIII.+IX.)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

1./ Tárgyévi pénzmaradványból:		
- Egészségbiztosítási alaphoz biztosított működési célú kötelezettséggel terhelt pénzeszközök maradványa		
- Kötelezettséggel terhelt egyéb pénzmaradvány		
- Ebből: Működési célú kötelezettséggel terhelt pénzmaradvány		
- Ebből: Felhalmozási célú kötelezettséggel terhelt pénzmaradvány		
- szabad pénzmaradvány		
- Ebből: Működési célú kötelezettséggel nem terhelt pénzmaradvány		
- Ebből: Felhalmozási célú kötelezettséggel nem terhelt pénzmaradvány		39

**Pénzforgalom egyeztetése**

(adatok eFt-ban)

Megnevezés	2012.december 31.	2013.június 30.
Nyitó pénzkészlet		
- költségvetési bankszámlák egyenlege	-	4
- pénztár egyenleg	-	9
<b>Pénzkészlet összesen január 01 -én</b>	<b>-</b>	<b>13</b>
Bevételek	+	+
(költségvetési bevételek a kiegyenlítő, függő, átfutó bevételekkel együtt)	11 067	5 638
Kiadások	-	-
(Költségvetési kiadások a kiegyenlítő, függő, átfutó kiadásokkal együtt)	11 054	5 651
<b>Pénzkészlet összesen december 31-én, illetve 2013. június 30-án</b>	<b>13</b>	<b>-</b>
- Ebből: költségvetési bankszámlák egyenlege	4	-
pénztár egyenlege	9	-