

Ramocsaháza-Nyírkércs-Nyíribrony Intézményfenntartó Társulás
Társulási Tanács
elnökétől
4536 Ramocsaháza, Fő tér 1.
Telefon / Fax: 42 / 352-423

Tárgy: Előterjesztés a 2022. évi belső
ellenőrzési jelentésről
Mell.: Éves ellenőrzési jelentés és
éves összefoglaló ellenőrzési
jelentés – 2022.

Ramocsaháza-Nyírkércs-Nyíribrony Intézményfenntartó Társulás
Társulási Tanácsa
részére

Tisztelt Társulási Tanács!

A helyi önkormányzat/társulás köteles gondoskodni a gazdálkodásának belső ellenőrzéséről jogszabályban előírt képesítésű ellenőr útján.

Az önkormányzat jogszabályi kötelezettségének eleget téve folyamatosan biztosította is e tevékenység ellátását.

A belső ellenőrzési tevékenységet egy fő – megbízási szerződés keretében – végzi. A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet (a továbbiakban: Bkr.) 49. § (1) bekezdése alapján az éves ellenőrzési jelentés elkészítéséért a belső ellenőrzési vezető a felelős, melyet jóváhagyásra megküld a költségvetési szerv vezetőjének.

Az éves jelentés részletes tartalmi követelményeit a Bkr. 48. §-a szabályozza.

A polgármester/elnök az éves ellenőrzési jelentést – a tárgyévet követően, a zárszámadási rendelettervezettel egyidejűleg – a képviselő-testület/társulási tanács elé terjeszti.

Az előbbieknak megfelelő jelentés elkészült, amely jelen előterjesztés mellékletét képezi. Kérem a jelentés és a határozattervezet elfogadását.

Ramocsaháza, 2023. május 22.

Ragányi Róbert sk.
elnök

**RAMOCSAHÁZA-NYÍRKÉRC-S-NYÍRIBRONY
INTÉZMÉNYFENNTARTÓ TÁRSULÁS
TÁRSULÁSI TANÁCSÁNAK
.../2023. (....)
HATÁROZATA**

a 2022. évi belső ellenőrzési jelentés elfogadásáról

A Társulási Tanács:

A Ramocsaháza-Nyírkércs-Nyíribrony Intézményfenntartó Társulás és Intézménye és a felügyelete alá tartozó költségvetési szerv 2022. évi belső ellenőrzési kötelezettségének teljesítéséről szóló „Éves ellenőrzési jelentés és éves összefoglaló ellenőrzési jelentés” című dokumentumot megismerte, az abban foglaltakat tudomásul vette, a szükséges intézkedések megtételére intézkedik.

Felelős: elnök

Határidő: azonnal

Éves ellenőrzési jelentés és éves összefoglaló ellenőrzési jelentés 2022.

Ramocsaháza-Nyírkércs-Nyíribrony Intézményfenntartó Társulás és
Intézményei

és a felügyelete alá tartozó költségvetési szervek
2022. évi belső ellenőrzési kötelezettségének teljesítéséről

2023. január 12.

Vezetői összefoglaló

A belső ellenőrzés 2022. évi ellenőrzési tevékenysége kiterjedt:

- A Ramocsaháza-Nyírkércs-Nyíribrony Intézményfenntartó Társulására,
- A Társulás irányítása alá tartozó költségvetési szervekre, intézményekre.

Az ellenőrzés típusát tekintve szabályszerűségi, pénzügyi és rendszerellenőrzések kerültek végrehajtásra.

A belső ellenőrzés független, tárgyilagos bizonyosságot adó tanácsadó tevékenység, amelynek célja, hogy az ellenőrzött szervezet működését fejlessze és eredményességét növelje. A belső ellenőrzés az ellenőrzött szervezet céljai elérése érdekében rendszerszemléletű megközelítéssel és módszeresen értékeli, illetve fejleszti az ellenőrzött szervezet kockázatkezelési, ellenőrzési és irányítási eljárásainak hatékonyságát. A jogszabályoknak és belső szabályzatoknak való megfelelést, valamint a gazdaságosságot, hatékonyságot és eredményességet vizsgálva a belső ellenőrzés megállapításokat és ajánlásokat fogalmaz jelentésében a munkaszervezet vezetője, a Társulási Tanács elnöke, intézményvezetők részére, melyet a Társulási Tanács elnöke indokolt esetben a Tanács soron következő ülésére terjeszt elő.

A Ramocsaháza-Nyírkércs-Nyíribrony Intézményfenntartó Társulás és Intézményei, a rá vonatkozó jogszabályok betartása mellett, a belső ellenőrzési feladatokat külső szolgáltatóval kötött szerződés keretében valósította meg a 2022. évben. A 2022. évre elfogadott Belső ellenőrzési terv nyomvonalán megvalósított ellenőrzések megállapításait, következtetéseit és javaslatait az éves ellenőrzési és összefoglaló jelentés részletesen tartalmazza.

Tartalomjegyzék

I. A BELSŐ ELLENŐRZÉS ÁLTAL VÉGZETT TEVÉKENYSÉG BEMUTATÁSA

- 1. Az ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése, tervtől való eltérések indoka, a terven felüli ellenőrzések indokoltsága. (Bkr. 48. § aa) pont)**
 - 1.1 A tervezés minőségének utólagos rövid értékelése
 - 1.2 A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése.
 - 1.2.1 Elmaradt ellenőrzések
 - 1.2.2 Soron kívüli ellenőrzések
 - 1.2.3 Terven felüli ellenőrzések
- 2. Az ellenőrzések minőségét, személyi és tárgyi feltételeit elősegítő és akadályozó tényezők (Bkr. 48. § ab) pont)**
 - 2.1 A belső ellenőrzési egység létszámhelyzete
 - 2.2 A belső ellenőrök képzettségi szintje és gyakorlata
 - 2.3 A belső ellenőrök képzései
 - 2.4 A belső ellenőrzési egység funkcionális függetlensége
 - 2.5 Az ellenőrzés során valamilyen dokumentációhoz és/vagy ellenőrzötthöz való hozzáférés akadályai
 - 2.6 Összeférhetetlenségi esetek
 - 2.7 Az ellenőrzési jelentések általános minősége
 - 2.8 A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők
 - 2.9 Az ellenőrzések nyilvántartása
- 3. A tanácsadó tevékenység bemutatása (Bkr. 48. § ac) pont)**
- 4. Az ellenőrzések fontosabb megállapításai, következtetései és javaslata**
- 5. Az ellenőrzések során büntető, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett jelentések száma és rövid összefoglalása.**
- 6. A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok.**

II. A BELSŐ ELLENŐRZÉS ÁLTAL TETT MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK HASZNOSÍTÁSA

- 1.a. Az intézkedési tervek megvalósításáról szóló beszámolás
- 1.b. Az ellenőrzési rendszer fejlesztésére vonatkozó javaslatok
- 2.a. A kontrollkörnyezet értékelése
- 2.b. A kockázatkezelés értékelése
- 2.c. A kontrolltevékenységek értékelése
- 2.d. Az információ és kommunikáció értékelése
- 2.e. A nyomon követési rendszer (monitoring) értékelése

I. A BELSŐ ELLENŐRZÉS ÁLTAL VÉGZETT TEVÉKENYSÉG BEMUTATÁSA

A 2022. évben a belső ellenőrzés az éves ellenőrzési feladatokat az elfogadott Belső Ellenőrzési tervnek megfelelően teljesítette.

Az írásos jelentésen kívül az esetleges hiányosságok pótlására, javítására a helyszínen szóban is segítő szándékú javaslatot tettek az ellenőrzést végző belső ellenőrök.

A belső ellenőrzés a működési folyamatokat elemzi abból a szempontból, hogy a vezetők által létrehozott, a kockázatok kezelésére szolgáló kontrollok megfelelőségét értékelje. Ilyen kontrollok például: a szabályzatok, a hatás-, és felelősségi körök, a szervezeti tagolódás, a végrehajtási, ellenőrzési és jóváhagyási funkciók különválasztása, a folyamatba épített, előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzés, az információszolgáltatás, a monitoring, az informatikai kontrollok, stb. A belső ellenőrzés a működési, tevékenységi folyamatokból indul ki, miközben önmaga is egy kontroll folyamatot képez a költségvetési szerv belső kontroll rendszerében.

A belső ellenőrzési folyamat legfőbb elemei, lépései a következők:

- 1. Tervezés (előkészítés, kockázatelemzés, felkészülés)
- 2. Végrehajtás (ellenőrzésre való felkészülés, ellenőrzés lebonyolítása)
- 3. Nyomon követés (intézkedési tervek véleményezése, intézkedések végrehajtásának nyomon követése, utóellenőrzés).

1. Az ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése, tervtől való eltérések indoka, a terven felüli ellenőrzések indokoltsága.

A tervezés magában foglalta a kockázatelemzést megelőző előkészítő lépéseket, valamint magát a kockázatelemzést.

A kockázatelemzést megelőző előkészítés során a belső ellenőrzés:

- elemezte a külső és belső kontroll környezetet annak érdekében, hogy azonosítsa az ellenőrzési tervezés során figyelembe veendő változásokat;
- azonosította a folyamatokat és a folyamatgazdákat (az adott folyamat irányításáért, működtetéséért felelős személy), és a vezetőkkel egyeztetett az egyes folyamatok – a szervezet célkitűzéseivel viszonyított – fontosságáról;
- értelmezte a szervezet célkitűzéseit;
- a vezetőkkel közösen meghatározta a belső ellenőrzési fókuszot;
- elkészítette a kockázatelemzési kritérium mátrixot, amely a kockázatok felméréseinek elsődleges eszköze.

A kockázatelemzés kiterjedt a munkaszervezet folyamataira, valamennyi intézményre.

A 2022. évi ellenőrzési terv 2 vizsgálatot irányzott elő, amelyből a tárgyévben 2 ellenőrzés végrehajtásra került, amely alapján tervtől való eltérés a 2022. évben nem történt. A terv végrehajtása teljes mértékben megtörtént.

1.1. A tervezés minőségének utólagos rövid értékelése

A 2022. évi belső ellenőrzések vizsgálatai a Társulási Tanács által elfogadott belső ellenőrzési tervnek megfelelően történtek. A tervben szereplő ellenőrzési célok lehetőséget nyújtottak átfogóan vizsgálni a Társulás szabályozottságát, a vizsgált területek hatályos jogszabályoknak való megfelelését, a pénzügyi terület működését.

Az ellenőrzési terv összeállítása előtt a Pénzügyminisztérium módszertanát alkalmazva kockázatelemzést végeztünk a vezetőkkel együttműködve. A kockázatelemzés során az egyes szervezetek tevékenységeit, folyamatait beazonosítva, az előforduló kockázatok felmérése, súlyozva választottuk ki az ellenőrzendő területeket.

1.2. A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése.

A Ramocsaháza-Nyírkércs-Nyíribrony Intézményfenntartó Társulás, társulási tanácsa által jóváhagyott 2022. évre vonatkozó belső ellenőrzési tervben az alábbi célterületek kerültek meghatározásra

- *Adaszolgáltatások, főkönyvi könyvelés, analitikus nyilvántartás, beszámoló készítés ellenőrzése*, amelynek célja volt annak megállapítása, hogy a főkönyvi könyvelés kialakítása, működése megfelelő-e, illetve a költségvetési beszámoló a vonatkozó számviteli alapelveknek megfelelően került-e összeállításra.
- *Bankszámlák kezelésének vizsgálata* során, a számlapénzforgalom szabályozottságának és a bankszámlakezelés, hatályos jogszabályoknak való megfelelésének vizsgálata történt meg.

Ramocsaháza-Nyírkércs-Nyíribrony Intézményfenntartó Társulás és Intézményei

A 2022. évben a Társulás és Intézményeinek működésének vizsgálatára 2 ellenőrzési területen, összesen 14 revizori nap keretében került sor.

1.2.1 Elmaradt ellenőrzések

Az elfogadott belső ellenőrzési tervtől eltérés 2022. évben nem történt.

1.2.2 Soron kívüli ellenőrzések

Soron kívüli ellenőrzésre nem került sor 2022. évben.

1.2.3 Terven felüli ellenőrzések

Terven felüli ellenőrzésre nem került sor a 2022. évben.

2. Az ellenőrzések minőségét, személyi és tárgyi feltételeit elősegítő és akadályozó tényezők

A belső ellenőrzés a Ramocsaháza-Nyírkércs-Nyíribrony Intézményfenntartó Társulás és Intézményei tekintetében, külső erőforrás bevonásával (Varga Péter Egyéni Vállalkozó, 4400 Nyíregyháza, Írisz utca 67.) valósult meg.

2.1 A belső ellenőrzési egység létszámhelyzete

A belső ellenőrzést ellátó külső szolgáltató tevékenységében 1 fő belső ellenőr folyamatos munkavégzése mellett történik a tevékenység ellátása. A szolgáltatásban személyi fluktuáció nem történt.

2.2 A belső ellenőrök képzettségi szintje és gyakorlata

A belső ellenőrök a jogszabályokban előírt képesítési, képzettségi követelményeknek megfelelnek, az előírt szakmai gyakorlattal rendelkeznek. E szakmaiság további erősítését – a belső ellenőrök 2009. év végétől induló kötelező regisztrációját és vizsgáztatását – szolgálják az államháztartásról szóló 1992. évi XXXVIII. törvény 121/C. §-a, illetve a költségvetési szervnél belső ellenőrzési tevékenységet végzők nyilvántartásáról és kötelező szakmai továbbképzéséről szóló 18/2009. (X. 6.) PM rendelet, majd az azt módosító 28/2011. (VIII.3.) NGM rendelet előírásai is. Varga Péter belső ellenőr regisztrációs száma: 5113491.

2.3 A belső ellenőrök képzései

A minőségi és magas színvonalú szolgáltatás ellátásához nélkülözhetetlen a folyamatos képzések, előadások látogatása, illetve a belső ellenőrök kötelező folyamatos továbbképzése, mely elvárásoknak a belső ellenőr eleget tett.

2.4 A belső ellenőrzési egység funkcionális függetlensége.

A belső ellenőrök helye a szervezeti hierarchiában megfelelő volt, funkcionális függetlenségük biztosított. A belső ellenőrök tekintetében – a Ber. 15. §-ában meghatározottak szerint – összeférhetetlenség nem állt fenn.

2.5 Az ellenőrzés során valamilyen dokumentációhoz és/vagy ellenőrzöthöz való hozzáférés akadályai

Az ellenőrzések lefolytatása során a belső ellenőrt a dokumentációkhoz és az ellenőrzöttekhez való hozzáférési jogosultságaiban nem akadályozták. Tevékenysége folytatásához a tárgyi feltételeket biztosították.

2.6 Összeférhetetlenségi esetek

Nem alakult ki összeférhetetlenség a tárgyévben.

2.7 Az ellenőrzési jelentések általános minősége

Az ellenőrzési jelentések megállapításait az intézményvezetők elfogadták. A jelentések megfeleltek az előírásoknak, megvalósítható, érdemi ajánlásokat és javaslatokat tartalmaztak.

2.8 A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők

A belső ellenőrzések vizsgálatainak végrehajtását akadályozó tényezők nem befolyásolták.

2.9 Az ellenőrzések nyilvántartása

A belső ellenőr az elvégzett ellenőrzésekről nyilvántartást vezet és gondoskodik az ellenőrzési dokumentumok megőrzéséről, melynek szabályozását a belső ellenőrzési kézikönyv tartalmazza.

3. A tanácsadó tevékenység bemutatása:

2022. évben szóbeli tanácsadói tevékenység történt a Társulás pénzügyi területén dolgozó munkatársai számára.

A tanácsadó tevékenység tárgyköre a következőkre terjedt ki, szóbeli tájékoztatás formájában:

- 2022. évet érintő új számviteli változások /4/2013.(XII.3 Korm. rendelet/ hatása, a szabályzatok aktualizálása terén (számviteli politika, kapcsolódó szabályzatok, főkönyvi könyvelés, stb...)
- 2022. évet érintő adójogi változások: számlázás, térítési díjak, ÁFA levonás különös szabályai, cafeteria, stb...)

4. Az ellenőrzések fontosabb megállapításai, következtetései és javaslatai

4.1. Adatszolgáltatások, főkönyvi könyvelés, analitikus nyilvántartás, beszámoló készítés

Főbb megállapításaink a következők:

- A 2022. I. félévben a főkönyvi könyvelés adatai megegyeznek a MÁK adatszolgáltatási rendszerében közölt adatokkal.
- Az immateriális javak és tárgyi eszközök értékcsökkenésének elszámolását a 4/2013. (I.11.) Korm. rendelet előírásainak megfelelően negyedévente elvégzik.
- A 2022. I. félévben beszerezett tárgyi eszközökről üzembe-helyezési okmány minden esetben készült, a 4/2013. (I.11.) Korm. rendelet előírásainak értelmében.
- Az ingatlan vagyontásteri nyilvántartásban a főkönyvi változások rögzítésére negyedévente sor kerül.
- A pénzforgalmat érintő bizonylatok adatait minden esetben a pénzmozgással egyidejűleg és a bankszámla kivonat megérkezésekor, a 4/2013. (I.11.) Korm. rendelet előírásaival egyezően, a tárgyhónapon belül rögzítették.
- A gazdasági műveletek, események (értékcsökkenések elszámolása, követelések, kötelezettségek állományváltozása...stb) elszámolásához az analitikus nyilvántartásokat, illetve azokból összesítő bizonylatot, feladást negyedévente készítenek. Az egyéb gazdasági műveletek bizonylatait – a 4/2013. (I.11.) Korm. rendelet előírásaival egyezően negyedévente állítják ki, a főkönyvi nyilvántartásban ezeket a gazdasági eseményeket negyedévente rögzítik.
- A rövid lejáratú kötelezettségekről analitikus nyilvántartást vezetnek.
- A 2011. évi CXCV Tv. 36§-ban, illetve a 368/2011. (XII.31.) Kormányrendeletben, részletesen meghatározott és előírt kötelezettségvállalások analitikus nyilvántartását, a 368/2011. (XII.31.) Korm. rendelet 56. § (1) bekezdésében foglaltaknak megfelelően vezetik.

Megállapításokhoz kapcsolódó javaslataink az alábbiak:

- Nemleges.

4.2. Bankszámlakezelés vizsgálata.

Főbb megállapításaink a következők:

- A Társulás a 368/2011. (XII.31.) Korm. rendelet 145.§-ban foglaltaknak megfelelően megnyitott számlákkal rendelkezik.
- Az elszámolási számlák bizonylatainak rendezettsége, tárolása megfelelő.
- A megnyitott számlákon bonyolított bevételek beszedésének elrendelését, utalványozás, érvényesítés alátámasztja.

Ramocsaháza-Nyírkécs-Nyíribrony Intézményfenntartó Társulás és Intézményei

- A bankszámla kezelés rendjét, pénzeszközök feletti rendelkezési jog gyakorlását, a bankszámlaforgalom lebonyolítását, a számlakivonatok kezelését az Önkormányzat és Pénzkezelési szabályzata bankszámla kezelés rendjére vonatkozó része tartalmazza.
- A Társulás a kötelezettségvállalás rendszerét kialakította, azt a hatályos jogszabályi rendelkezéseknek megfelelően végzi, a kötelezettségvállalásokról nyilvántartást vezetnek.

Megállapításokhoz kapcsolódó javaslataink az alábbiak:

- Nemleges.

5. Az ellenőrzések során büntető, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett jelentések száma és rövid összefoglalása.

Az ellenőrzés büntető, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekményt nem tárt fel.

6. A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok.

A belső kontrollrendszer a költségvetési szerv által a kockázatok kezelésére és tárgyilagos bizonyosság megszerzése érdekében kialakított folyamatrendszer, amely azt a célt szolgálja, hogy a költségvetési szerv megvalósítsa a következő fő célokat:

- a tevékenységeket (műveleteket) szabályszerűen, valamint a megbízható gazdálkodás elveivel (gazdaságosság, hatékonyság és eredményesség) összhangban hajtsa végre
- teljesítse az elszámolási kötelezettségeket
- megvédje a szervezet erőforrásait a veszteségektől (károktól) és a nem rendeltetésszerű használatától.

A költségvetési szerv belső kontrollrendszeréért a költségvetési szerv vezetője felelős, aki köteles – a szervezet minden szintjén érvényesülő – megfelelő kontrollkörnyezetet, kockázatkezelési rendszert, kontrolltevékenységeket, információs és kommunikációs rendszert, monitoring rendszert kialakítani és működtetni.

A kontrollok lényege, hogy nem egyszeri ellenőrzési tevékenységet jelentenek, hanem folyamatokat, „kontrollpontok” alkalmazását előzetes, folyamatba épített és utólagos jelleggel.

A belső ellenőrzés a kontrollok működésére az ellenőrzési jelentésekben a vizsgált folyamatokkal kapcsolatos megállapításokat, javaslatokat tesz. A jelentésekben szerepeltek az

ellenőrzött szervezet folyamataira vonatkozóan az eljárások módosítási lehetőségei, kötelezettségei, a szabályos működtetés érdekében végrehajtandó feladatok.

II. A BELSŐ ELLENŐRZÉS ÁLTAL TETT MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK HASZNOSÍTÁSA

1. a. Az intézkedési tervek megvalósításáról szóló beszámolás

A Bkr. 48.§ c) pontja szerint az ellenőrzések hasznosítása mindenekelőtt abban jut kifejezésre, hogy a jelentésekben foglalt megállapítások, következtetések és javaslatok – a velük kapcsolatban kidolgozott intézkedési tervekben foglalt feladatok végrehajtása révén – elősegítik a szervezet jobb működését, céljainak elérését.

A belső ellenőrzések közvetlenül vagy közvetve a vizsgált szervezetek tevékenységét is befolyásolják: hozzájárulnak a hibák, hiányosságok megelőzéséhez, illetve megszüntetéséhez, a tevékenységek jobbításához, hatásfokuk növeléséhez, a feladatok megvalósításához

A 2022. évi ellenőrzési jelentések a feltárt hiányosságok/ észrevételek mellett tartalmazzanak javaslatokat is azok megszüntetésére, illetve korrigálására. A belső ellenőr által tett javaslatokat a szervezet vezetője, illetve a szervezeti egységek vezetői elfogadták. Az ellenőrzési jelentésekben megfogalmazott javaslatokra a szükséges esetekben az intézmények vezetői intézkedési tervet készítettek a felelős személyek megnevezésével és határidő kitűzésével.

A szükséges kontrollok alapján a belső ellenőr nyomon követi ezek hasznosítását és alkalmazását.

1.b. Az ellenőrzési rendszer fejlesztésére vonatkozó javaslatok

Alapvető cél, hogy a Társulásnál és intézményeinél folyamatosan és zökkenőmentesen elvégzésre kerüljön a belső ellenőrzési tevékenység.

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

A belső ellenőrzési- és belső kontroll standardok ajánlásai alapján fejleszteni indokolt a belső ellenőrzés szakmai tanácsadó tevékenységét.

Az éves ellenőrzési tervek kidolgozása során törekedni kell:

- a stratégiához kapcsolódó, dokumentált kockázatelemzések készítésére,
- erősíteni kell az ellenőrzések tudatos egymásra épülését, az ellenőrzési célok és irányok összehangolását annak érdekében, hogy a költségvetési szerv felső vezetése

munkájában felhasználhassa az ellenőrzési tapasztalatain alapuló elemző összegzéseket, átfogó helyzetértékeléseket,

- ellenőrzési egységei együttműködésének fokozásával meg kell teremteni az ellenőrzöttek lehető legkisebb ellenőrzésből adódó leterheltségét,
- az ellenőrzés hozzáadott-értékének növelésére a rendszer- és teljesítmény-ellenőrzések arányának növelésével.

2.a. A kontrollkörnyezet értékelése:

A Ramocsaháza-Nyírkércs-Nyíribrony Intézményfenntartó Társulás belső kontrollkörnyezetének működéséhez a feltételek alapvetően biztosítottak. Az ellenőrzési célok minden gazdasági évre megfogalmazásra kerülnek, amelyet a Társulási Tanács éves belső ellenőrzési terv formájában dokumentál.

A pénzügyi folyamatok működtetéséhez a vonatkozó jogszabályok alapján a kötelező szabályzatok kialakításra kerültek.

A pénzügyi folyamatokban résztvevő dolgozók feladat és felelősségi körei írásban meghatározásra kerültek.

A humán erőforrás terén a szűkös anyagi források korlátot jelentenek.

Az etikai értékek kialakításra kerültek, amelyek a napi munkafolyamatokba beintegrálása megtörtént.

2.b. A kockázatkezelés értékelése:

A Társulási Tanács az éves belső ellenőrzési terv elfogadásához alapidokumentációként megkapta 2022. évre vonatkozóan is a belső ellenőrzési vezető által összeállított kockázatelemzést, mellyel egyetértve került elfogadásra a 2022. évi belső ellenőrzési terv.

A munkafolyamatokba épített vezetői ellenőrzés megtörténik az egyes szinteken, amelynek eredményeiről év közben szóbeli konzultációt folytattak a pénzügyi területek vezetői a Társulás Elnökével, illetve a belső ellenőrrel.

2.c. A kontrolltevékenységek értékelése:

A pénzügyi területen összeférhetetlenségi tényezők nem álltak fenn 2022. évben. Az egyes munkakörök funkcionális szétválasztása megtörtént.

2.d. Az információ és kommunikáció értékelése:

A pénzügyi terület dolgozói folyamatos, napi kapcsolatban állnak közvetlen vezetőikkel, így az információ áramlás biztosított az egyes munkafolyamatokban jelentkező problémák, hiányosságok kezelésére.

Az iktatási rendszer megfelelően működik.

2.e. A nyomon követési rendszer (monitoring) értékelése:

A szervezeti célok megvalósulásának monitoringja és a belső kontrollok értékelése folyamatos témája a vezetői megbeszéléseknek értekezleteknek. A belső ellenőrzési jelentéseket folyamatosan értékeli.

Az éves ellenőrzési jelentést az ellenőrzött területek vezetőivel egyeztetjük.

Ramocsaháza, 2023. január 12.



Varga Péter
belső ellenőrzési vezető

Éves ellenőrzési jelentés és éves összefoglaló ellenőrzési jelentés 2022.

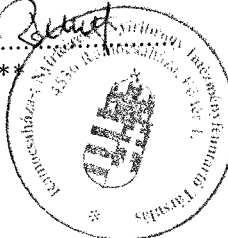
Z á r a d é k

Az ellenőrzési jelentés tartalmát megismertem, egy példányát átvettem. A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 42.§ (2) bekezdése értelmében nyilatkozom, hogy

- észrevételt kívánok tenni, és azt a jelentés kézhezvételétől számított 8 munkanapon belül megküldöm a belső ellenőrzési vezetőnek (az ellenőrzést végző szervezet vezetőjének);
- észrevételt nem kívánok tenni*.

Ramocsaháza, 2023. január 12.

.....
aláírás*



*a megfelelő szöveget alá kell húzni

** nyilatkoznia kell az ellenőrzött terület, illetve szervezeti egység vezetőjének, illetve annak, akire vonatkozóan a jelentés megállapítást vagy javaslatot tartalmaz, a 370/2011 (XII.31.) Korm. rendelet 42§ (5) értelmében a fent megjelölt határidő elmulasztása a jelentésben foglaltakkal való egyetértésnek minősül. Amennyiben észrevételi szándékával élni kíván, úgy azzal egyidejűleg lehetősége van a 370/2011 (XII:31.) Korm. rendelet 43§ (1) bekezdése szerinti egyeztető megbeszélés kezdeményezésére.

Ramocsaháza-Nyírkércs-Nyíribrony Intézményfenntartó Társulás
Társulási Tanács
elnökétől
4536 Ramocsaháza, Fő tér 1.
Telefon / Fax: 42 / 352-423

Tárgy: Előterjesztés a társulás 2022. évi
zárszámadásáról

Tisztelt Társulási Tanács!

A Ramocsaháza-Nyírkércs-Nyíribrony Intézményfenntartó Társulás Társulási Tanácsa a 2022. március 11-én fogadta el a társulás 2022. évi költségvetését. Ennek 1. számú módosítására 2022. december 21. napján került sor. Most, a zárszámadást megelőzően nincs szükség újabb módosításra.

A társulás 2022. évi pénzügyi tervének végrehajtásáról szóló beszámolót az alábbiak szerint ismertetem:

Bevétel: 84.526.593 Ft-ban teljesül az alábbiak szerint

I. Működési célú támogatások ÁH-n belülről: 84.401.206 Ft-ban teljesültek.

Ezen a soron belül az **egyéb működési célú támogatások bevételei** tartalmazzák a teljes összeget. Ez az összeg az, ami az állami támogatás a bérre és az üzemeltetésre összesen. Ez az összeg került átadásra nettó módon Ramocsaháza Község Önkormányzatától, melyet tovább ad a Társulás az Intézménynek. A nettósítási különbözet természetesen már nem került a Kincstár által kiutalásra, azonban azt is a Társulás oldalán könyvelni szükséges.

II. Működési bevételek: 19 Ft-ban teljesültek.

Ezen a soron a **kapott kamat** bevétel teljesült.

III. Finanszírozási bevételek: 125.368 Ft-ban teljesültek.

Ezen a soron az **előző évi költségvetési maradvány** összege teljesült.

Kiadás: 84.499.681 Ft-ban teljesül az alábbiak szerint

I. Működési költségvetés kiadásai: 374.695 Ft-ban teljesültek.

Ezen a soron a **dologi kiadások** tartalmazzák a teljes összeget. Itt kerül feltüntetésre a bankköltség (224.695 Ft) és a belső ellenőrzés díja (150.000 Ft).

II. Belföldi finanszírozás kiadásai: 84.124.986 Ft-ban teljesültek.

Ezen a soron a **központi irányító szervi támogatás (intézményfinanszírozás)** tartalmazza a teljes összeget, melyet a Társulás az intézménynek ad tovább.

Kérem a társulási tanácsot az előterjesztés megtárgyalására és a határozattervezet elfogadására.

Ramocsaháza, 2023. május 22.

Ragányi Róbert sk.
elnök

Elektronikus elérhetőségek:

Cégkapu azonosító: Ramocsaháza-Nyírkércs-Nyíribrony Intézményfenntartó Társulás – 15825407

E-mail cím: polgarmester@ramocsahaza.hu

Honlap: www.ramocsahaza.hu

**RAMOCSAHÁZA-NYÍRKÉRC-S-NYÍRIBRONY
INTÉZMÉNYFENNTARTÓ TÁRSULÁS
TÁRSULÁSI TANÁCSÁNAK
.../2023. (...)
HATÁROZATA**

**a Ramocsaháza-Nyírkércs-Nyíribrony Intézményfenntartó Társulás 2022. évi
kötségvetésének zárszámadásáról**

A Társulási Tanács:

az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 91. § (1) bekezdésében meghatározott jogkörében eljárva a Ramocsaháza-Nyírkércs-Nyíribrony Intézményfenntartó Társulás 2022. évi költségvetési zárszámadásáról a következő határozatot hozza.

1. A Társulás 2022. évi költségvetés végrehajtásáról szóló zárszámadás bevételi, kiadási főösszegét, valamint maradványát
84.526.593 Ft Költségvetési bevétellel
84.499.681 Ft Költségvetési kiadással

26.912 Ft költségvetési maradvánnyal
hagyja jóvá.
2. A Társulás 2022. évi költségvetésének végrehajtását részletesen a következők szerint állapítja meg:
 - 2.1. A Társulás kiadásait, bevételeit mérlegszerűen az *1. mellékletben* foglaltaknak megfelelően fogadja el.
 - 2.2. A működési célú bevételek és kiadások, valamint a felhalmozási célú bevételek és kiadások mérlegét a *2. és 3. melléklet* szerint fogadja el.
 - 2.3. A Társulás tagjai által a működési kiadásokhoz való hozzájárulások pénzügyi teljesítését a *4. mellékletben* foglaltaknak megfelelően fogadja el (nem releváns).
 - 2.4. A Társulás kiadásait jogcímenként, bevételeit forrásonként, továbbá a tényleges éves létszám létszámát, annak teljesítését az *5. mellékletben* foglaltaknak megfelelően fogadja el.
 - 2.5. A Társulás az általa létrehozott és fenntartott költségvetési szerv bevételi és kiadási előirányzatainak teljesítését, továbbá a tényleges éves létszámát a *6. mellékletben* foglaltaknak megfelelően hagyja jóvá.
 - 2.6. A munkaszervezet és a költségvetési szervek költségvetési maradványát és annak felhasználását a *7. mellékletnek* megfelelően hagyja jóvá, illetve engedélyezi.
3. Utasítja a Társulási Tanács munkaszervezetének vezetőjét, hogy a költségvetési maradványt érintő fizetési kötelezettségek teljesítését biztosítsa, illetve kísérelje figyelemmel. A Társulási Tanács munkaszervezetének vezetője és a költségvetés szerv vezetője a költségvetési maradványnak a 2023. évi előirányzatokon történő átvezetéséről gondoskodni kötelesek.
4. Utasítja a Társulási Tanács munkaszervezetének vezetőjét, hogy a költségvetési beszámoló elfogadásáról a költségvetési maradvány jóváhagyott összegéről, elvonásáról a költségvetési szerv vezetőjét a határozat kihirdetését követő 15 napon belül írásban értesítse.

Felelős: elnök, jegyző

Határidő: azonnal, utána folyamatos

Ramocsaháza-Nyírkércs-Nyíribrony Intézményfenntartó Társulás
2022. ÉVI ZÁRSZÁMADÁSÁNAK PÉNZÜGYI MÉRLEGE

B E V É T E L E K

1. sz. táblázat

Forintban!

Sor-szám	Bevételi jogcím	2022. évi		
		Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés
1	2	3	4	5
1	Működési célú támogatások államháztartáson belülről (2+...+6)	88 221 020	89 842 320	84 401 206
2	Elvonások és befizetések bevételei			
3	Működési célú garancia- és kezességvállalásból megtérülések			
4	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése			
5	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele			
6	Egyéb működési célú támogatások bevételei	88 221 020	89 842 320	84 401 206
7	6-ból EU-s támogatás			
8	Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről (9+...+13)			
9	Felhalmozási célú önkormányzati támogatások			
10	Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból megtérülések			
11	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése			
12	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele			
13	Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei			
14	13-ból EU-s támogatás			
15	Működési bevételek			19
16	Felhalmozási bevételek			
17	Működési célú átvett pénzeszközök			
18	Felhalmozási célú átvett pénzeszközök			
19	KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (1+8+15+16+17+18)	88 221 020	89 842 320	84 401 225
20	Finanszírozási bevételek (21+...+25)	125 368	125 368	125 368
21	Hitel-, kölcsön felvétele államháztartáson kívülről			
22	Értékpapírok beváltása, értékesítése			
23	Előző évi költségvetési maradvány igénybevétele	125 368	125 368	125 368
24	Előző évi vállalkozási maradvány igénybevétele			
25	Betétek megszüntetése			
26	Adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek bevételei			
27	FINANSZÍROZÁSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (20+26)	125 368	125 368	125 368
28	BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (8.+11.)	88 346 388	89 967 688	84 526 593

KIADÁSOK

2. sz. táblázat

Forintban!

Sor-szám	Kiadási jogcím	2022. évi		
		Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés
1	2	3	4	5
1	Működési költségvetés kiadásai (1+...+6)	500 000	500 000	374 695
2	Személyi juttatások			
3	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó			
4	Dologi kiadások	500 000	500 000	374 695
5	Ellátottak pénzbeli juttatásai			
6	Egyéb működési célú kiadások			
7	- 6-ból Tartalékok			
8	=7-ből Általános tartalékok			
9	=7-ből Céltartalék			
10	Felhalmozási költségvetés kiadásai (11+...+13)			
11	Beruházások			
12	Felújítások			
13	Egyéb felhalmozási kiadások			
14	KÖLTSÉGVETÉSI KIADÁSOK ÖSSZESEN (1+10)	500 000	500 000	374 695
15	Hitel-, kölcsöntörlesztés államháztartáson kívülre (16+...+18)			
16	Hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök törlesztése			
17	Likviditási célú hitelek, kölcsönök törlesztése pénzügyi vállalkozásnak			
18	Rövid lejáratú hitelek, kölcsönök törlesztése			
19	Belföldi értékpapírok kiadásai (20+ ... + 23)			
20	Forgatási célú belföldi értékpapírok vásárlása			
21	Forgatási célú belföldi értékpapírok beváltása			
22	Befektetési célú belföldi értékpapírok vásárlása			
23	Befektetési célú belföldi értékpapírok beváltása			
24	Belföldi finanszírozás kiadásai (25+ ... +28)	87 846 388	89 467 688	84 124 986
25	Államháztartáson belüli megelőlegezések folyósítása			
26	Államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetése			
27	Pénzeszközök betétként elhelyezése			
28	Központi irányító szervi támogatás (intézményfinanszírozás)	87 846 388	89 467 688	84 124 986
29	Külföldi finanszírozás kiadásai			
30	Adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek kiadásai			
31	FINANSZÍROZÁSI KIADÁSOK ÖSSZESEN: (15+19+24+29+30)	87 846 388	89 467 688	84 124 986
32	KIADÁSOK ÖSSZESEN: (14+31)	88 346 388	89 967 688	84 499 681

KÖLTSÉGVETÉSI, FINANSZÍROZÁSI BEVÉTELEK ÉS KIADÁSOK EGYENLEGE

3. sz. táblázat

Forintban!

1	Költségvetési hiány, többlet (költségvetési bevételek 19 sor - költségvetési kiadások 14 sor) (+/-)	87 721 020	89 342 320	84 026 530
2.	Finanszírozási bevételek, kiadások egyenlege (finanszírozási bevételek 27 sor - finanszírozási kiadások 31 sor) (+/-)	-87 721 020	-89 342 320	-83 999 618

I. Működési célú bevételek és kiadások mérlege
(Társulási szinten)

Sor-szám	Bevételek				Kiadások			
	Megnevezés	2022. évi tény	2022. évi módosított előirányzat	2022. évi teljesítés	Megnevezés	2022. évi tény	2022. évi módosított előirányzat	2022. évi teljesítés
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	Működési célú támogatások államháztartáson belülről	88 221 020	89 842 320	84 401 206	Személyi juttatások			
2	Működési bevételek			19	Munkaadókat terhelő járulékok és szociho			
3	Működési célú átvett pénzeszközök				Dologi kiadások	500 000	500 000	374 695
4					Ellátottak pénzbeli juttatásai			
5					Egyéb működési célú kiadások			
6								
7								
8								
9								
10					Egyéb működési célú kiadásokból - Tartalékok			
11								
12								
13	Költségvetési bevételek összesen (1+...+12)	88 221 020	89 842 320	84 401 225	Költségvetési kiadások összesen (1+...+8)+10+...+12)	500 000	500 000	374 695
14	Hiany belső finanszírozásnak bevétel (15+...+18)	125 368	125 368	125 368	Értékpapír vásárlása, visszavásárlása			
15	Költségvetési maradvány igénybevétele	125 368	125 368	125 368	Likviditási célú hitelek törlesztése			
16	Vállalkozási maradvány igénybevétele				Rövid lejáratú hitelek törlesztése			
17	Befét visszavonásából származó bevétel				Hosszú lejáratú hitelek törlesztése			
18	Egyéb belső finanszírozási bevételek				Állam belüli megelőlegezések visszafizetése			
19	Hiany külső finanszírozásnak bevétel (20+...+21)				Forg. célú belföldi, külföldi értékpapírok vásárlása			
20	Likviditási célú hitelek, kölcsönök felvétele				Befét elhelyezése			
21	Államháztartáson belüli megelőlegezések				Központi irányító szervi támogatás (működési finanszírozás)	87 846 388	89 467 688	84 124 986
22	Működési célú finanszírozási bevételek összesen (14+19)	125 368	125 368	125 368	Működési célú finanszírozási kiadások összesen (14+...+21)	87 846 388	89 467 688	84 124 986
23	BEVÉTEL ÖSSZESEN (13+22)	88 346 388	89 967 688	84 526 593	KIADÁSOK ÖSSZESEN (13+22)	88 346 388	89 967 688	84 499 681
24	Költségvetési hiány:	-	-	-	Költségvetési többlet:	87 721 020	89 342 320	84 026 530
25	Bruttó hiány:	-	-	-	Bruttó többlet:	-	-	26 912

Forrásban!

II. Felhalmozási célú bevételek és kiadások mérlege (Társulási szinten)

Forintban!

Sor-szám	Bevételek				Kiadások			
	Megnevezés	2022. évi tény	2022. évi módosított előirányzat	2022. évi teljesítés	Megnevezés	2022. évi tény	2022. évi módosított előirányzat	2022. évi teljesítés
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről				Beruházások			
2	1-ből EU-s támogatás				1-ből EU-s forrásból megvalósuló beruházás			
3	Felhalmozási bevételek				Felújítások			
4	Felhalmozási célú átvett pénzeszközök átvétele				3-ből EU-s forrásból megvalósuló felújítás			
5	4-ből EU-s támogatás (közvetlen)				Egyéb felhalmozási kiadások			
6	Egyéb felhalmozási célú bevételek							
7								
8								
9								
10								
11								
12	Költségvetési bevételek összesen: (1+3+4+6+...+11)				Költségvetési kiadások összesen: (1+3+5+...+11)			
13	<i>Hány belső finanszírozás bevételei (14 ... : 18)</i>				Értékpapír vásárlása, visszavásárlása			
14	Költségvetési maradvány igénybevétele				Hitelek törlesztése			
15	Vállalkozási maradvány igénybevétele				Rövid lejáratú hitelek törlesztése			
16	Betét visszavonásából származó bevétel				Hosszú lejáratú hitelek törlesztése			
17	Értékpapír értékesítése				Kölcsön törlesztése			
18	Egyéb belső finanszírozási bevételek				Befektetési célú beföldi, külföldi értékpapírok vásárlása			
19	<i>Hány külső finanszírozásának bevételei (20 ... : 24)</i>				Betét elhelyezése			
20	Hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök felvétele				Pénzügyi lízing kiadásai			
21	Likviditási célú hitelek, kölcsönök felvétele							
22	Rövid lejáratú hitelek, kölcsönök felvétele							
23	Értékpapírok kibocsátása							
24	Egyéb külső finanszírozási bevételek							
25	Felhalmozási célú finanszírozási bevételek összesen (13+19)				Felhalmozási célú finanszírozási kiadások összesen			
26	BEVÉTEL ÖSSZESEN (12+25)				KIADÁSOK ÖSSZESEN (12+25)			
27	Költségvetési hiány:	-	-	-	Költségvetési többlet:	-	-	-
28	Bruttó hiány:	-	-	-	Bruttó többlet:	-	-	-

4. melléklet a ... / 2023. (...) társulási tanács határozatához

A Társulás tagjainak hozzájárulása a Társulás működési kiadásaihoz

Forintban!

[illegible]

Ramocsaháza-Nyírkéres-Nyíribrony Intézményfenntartó Társulás			
			01

Forintban!

Sor-szám	Előirányzat-csoport, kiemelt előirányzat megnevezése	Eredeti	Módosított	Teljesítés
		előirányzat		
1	2	3	4	5
Bevételek				
1	Működési célú támogatások államháztartáson belülről (2+...+6)	88 221 020	89 842 320	84 401 206
2	Elvonások és befizetések bevételei			
3	Működési célú garancia- és kezességvállalásból megtérülések			
4	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése			
5	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele			
6	Egyéb működési célú támogatások bevételei	88 221 020	89 842 320	84 401 206
7	6-ból EU-s támogatás			
8	Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről (9+...+13)			
9	Felhalmozási célú önkormányzati támogatások			
10	Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból megtérülések			
11	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése			
12	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele			
13	Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei			
14	13-ból EU-s támogatás			
15	Működési bevételek			19
16	Felhalmozási bevételek			
17	Működési célú átvett pénzeszközök			
18	Felhalmozási célú átvett pénzeszközök			
19	KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (1+8+15+16+17+18)	88 221 020	89 842 320	84 401 225
20	Finanszírozási bevételek (21+...+25)	125 368	125 368	125 368
21	Hitel-, kölcsön felvétele államháztartáson kívülről			
22	Értékpapírok beváltása, értékesítése			
23	Előző évi költségvetési maradvány igénybevétele	125 368	125 368	125 368
24	Előző évi vállalkozási maradvány igénybevétele			
25	Betétek megszüntetése			
26	Adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek bevételei			
27	FINANSZÍROZÁSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (20+26)	125 368	125 368	125 368
28	BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (8+11.)	88 346 388	89 967 688	84 526 593

Kiadások				
1	Működési költségvetés kiadásai (1+...+6)	500 000	500 000	374 695
2	Személyi juttatások			
3	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó			
4	Dologi kiadások	500 000	500 000	374 695
5	Ellátottak pénzbeli juttatásai			
6	Egyéb működési célú kiadások			
7	- 6-ból Tartalékok			
8	=7-ből Általános tartalékok			
9	=7-ből Céltartalék			
10	Felhalmozási költségvetés kiadásai (11+...+13)			
11	Beruházások			
12	Felújítások			
13	Egyéb felhalmozási kiadások			
14	KÖLTSÉGVETÉSI KIADÁSOK ÖSSZESEN (1+10)	500 000	500 000	374 695
15	Hitel-, kölcsöntörlesztés államháztartáson kívülre (16+...+18)			
16	Hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök törlesztése			
17	Likviditási célú hitelek, kölcsönök törlesztése pénzügyi vállalkozásnak			
18	Rövid lejáratú hitelek, kölcsönök törlesztése			
19	Belföldi értékpapírok kiadásai (20+...+23)			
20	Forgatási célú belföldi értékpapírok vásárlása			
21	Forgatási célú belföldi értékpapírok beváltása			
22	Befektetési célú belföldi értékpapírok vásárlása			
23	Befektetési célú belföldi értékpapírok beváltása			
24	Belföldi finanszírozás kiadásai (25+...+28)	87 846 388	89 467 688	84 124 986
25	Államháztartáson belüli megelőlegezések folyósítása			
26	Államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetése			
27	Irányító szervi támogatás folyósítása (intézményfinanszírozás)	87 846 388	89 467 688	84 124 986
28	Pénzeszközök betétként elhelyezése			
29	Pénzügyi lízing kiadásai			
30	Külföldi finanszírozás kiadásai			
31	Adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek kiadásai			
32	FINANSZÍROZÁSI KIADÁSOK ÖSSZESEN: (15+19+24+29+30)	87 846 388	89 467 688	84 124 986
33	KIADÁSOK ÖSSZESEN: (14+31)	88 346 388	89 967 688	84 499 681

Éves tényleges állományi létszám (fő)	0	0	0
Közfoglalkoztatottak tényleges állományi létszáma (fő)	0	0	0

Ramocsaháza-Nyírkércs-Nyíribrony Községi Óvoda	02
---	-----------

Forintban!

Sor-szám	Előirányzat megnevezése	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés
1	2	3	4	5
Bevételek				
1	Működési bevételek (2+...+12)			11 011
2	Készletértékesítés ellenértéke			
3	Szolgáltatások ellenértéke			
4	Közvetített szolgáltatások értéke			
5	Tulajdonosi bevételek			
6	Ellátási díjak			
7	Kiszámlázott általános forgalmi adó			
8	Általános forgalmi adó visszatérülése			
9	Kamatbevételek			81
10	Egyéb pénzügyi műveletek bevételei			
11	Biztosító által fizetett kártérítés			
12	Egyéb működési bevételek			10 930
13	Működési célú támogatások államháztartáson belülről (14+...+16)			
14	Elvonások és befizetések bevételei			
15	Visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése ÁH-n belülről			
16	Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről			
17	- 2.3-ból EU-s támogatás			
18	Közhatalmi bevételek			
19	Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről (20+21)			
20	Visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése ÁH-n belülről			
21	Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei államháztartáson belülről			
22	- 4.2-ből EU-s támogatás			
23	Felhalmozási bevételek (24+...+26)			
24	Immateriális javak értékesítése			
25	Ingatlanok értékesítése			
26	Egyéb tárgyi eszközök értékesítése			
27	Működési célú átvett pénzeszközök			
28	Felhalmozási célú átvett pénzeszközök			
29	KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (1+13+18+19+23+27+28)			11 011
30	Finanszírozási bevételek (9.1.+...+9.3.)	92 214 291	102 622 735	97 280 033
31	Költségvetési maradvány igénybevétele	4 367 903	13 155 047	13 155 047
32	Vállalkozási maradvány igénybevétele			
33	Irányító szervi (társulási) támogatás (intézményfinanszírozás)	87 846 388	89 467 688	84 124 986
34	BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (8.+9.)	92 214 291	102 622 735	97 291 044

Kiadások				
1	Működési költségvetés kiadásai (2+...+6)	91 590 764	101 999 208	80 371 427
2	Személyi juttatások	68 984 542	68 984 542	62 250 266
3	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	8 995 222	8 995 222	7 949 872
4	Dologi kiadások	13 611 000	24 019 444	10 171 289
5	Ellátottak pénzbeli juttatásai			
6	Egyéb működési célú kiadások			
7	Felhalmozási költségvetés kiadásai (8+...+10)	623 527	623 527	
8	Beruházások	623 527	623 527	
9	Felújítások			
10	Egyéb fejlesztési célú kiadások			
11	- 2.3-ból EU-s forrásból tám. megvalósuló programok, projektek kiadásai			
12	KÖLTSÉGVETÉSI KIADÁSOK ÖSSZESEN: (1+7)	92 214 291	102 622 735	80 371 427
13	FINANSZÍROZÁSI KIADÁSOK			
14	KIADÁSOK ÖSSZESEN: (12+13)	92 214 291	102 622 735	80 371 427

Éves tényleges állományi létszám (fő)	17	17	17
Közfoglalkoztatottak tényleges állományi létszáma (fő)	0	0	0

7. melléklet a ... / 2023. (...) társulási tanács határozatához

KÖLTSÉGVETÉSI SZERVEK MARADVÁNYÁNAK ALAKULÁSA

Forintban!

Sor-szám	Költségvetési szerv neve	Költségvetési maradvány összege	Elvonás	Intézményt megillető maradvány		
				Jóváhagyott	Jóváhagyottból működési	Jóváhagyottból felhalmozási
1	2	3	4	5=(3-4)	6	7
1.	Ramocsaháza-Nyírkércs-Nyírtibrony Intézményfenntartó Társulás	26 912		26 912		
2.	Ramocsaháza-Nyírkércs-Nyírtibrony Községi Óvoda	16 919 617		16 919 617		
3.						
4.						
5.						
6.						
7.						
8.						
9.						
10.						
11.						
12.						
13.						
14.						
15.						
16.						
17.						
18.						
19.						
20.						
21.						
22.						
23.						
24.						
25.						
26.						
27.						
28.						
29.						
30.						
31.						
Összesen:		16 946 529		16 946 529		

8. melléklet a ... / 2023. (...) társulási tanács határozatához

**Adatszolgáltatás
az elismert tartozásállományról**

Költségvetési szerv neve: Ramocsaháza-Nyírkéres-Nyíribrony Községi Óvoda

Költségvetési szerv számlaszáma: 68500160-11051536

Éves eredeti kiadási előirányzat: 88.346.388 Ft

30 napon túli elismert tartozásállomány összesen: 0 Ft

Forintban!

Sor-szám	Tartozásállomány megnevezése	30 nap alatti állomány	30-60 nap közötti állomány	60 napon túli állomány	Át-ütemezett	Összesen:
1.	Állammal szembeni tartozások					
2.	Központi költségvetéssel szemben fennálló tartozás					
3.	Elkülönített állami pénzalapokkal szembeni tartozás					
4.	TB alapokkal szembeni tartozás					
5.	Tartozásállomány önkormányzatok és intézmények felé					
6.	Egyéb tartozásállomány					
7.	Összesen:					

Kelt, 2023. május ...

költségvetési szerv vezetője

1. tájékoztató tábla a ... / 2023. (...) társulási tanács határozatához

Ramocsaháza-Nyírkéres-Nyírbony Intézményfenntartó Társulás

Tájékoztató a 2021. évi tény, 2022. módosított előirányzatról és 2022. évi teljesítési adatokról

BEVÉTELEK

1. sz. táblázat

Forintban!

Sor-szám	Bevételi jogcím	2021. évi tény	2022. évi módosított előirányzat	2022. évi teljesítés
1	2	3	4	5
1	Működési célú támogatások államháztartáson belülről (2+...+6)	79 947 348	89 842 320	84 401 206
2	Elvonások és befizetések bevételei			
3	Működési célú garancia- és kezességvállalásból megtérülések			
4	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése			
5	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele			
6	Egyéb működési célú támogatások bevételei	79 947 348	89 842 320	84 401 206
7	6-ból EU-s támogatás			
8	Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről (9+...+13)			
9	Felhalmozási célú önkormányzati támogatások			
10	Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból megtérülések			
11	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése			
12	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele			
13	Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei			
14	13-ból EU-s támogatás			
15	Működési bevételek	15		19
16	Felhalmozási bevételek			
17	Működési célú átvett pénzeszközök			
18	Felhalmozási célú átvett pénzeszközök			
19	KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (1+8+15+16+17+18)	79 947 363	89 842 320	84 401 225
20	Finanszírozási bevételek (21+...+25)	143 794	125 368	125 368
21	Hitel-, kölcsön felvétele államháztartáson kívülről			
22	Értékpapírok beváltása, értékesítése			
23	Előző évi költségvetési maradvány igénybevétele	143 794	125 368	125 368
24	Előző évi vállalkozási maradvány igénybevétele			
25	Betétek megszüntetése			
26	Adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek bevételei			
27	FINANSZÍROZÁSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (20+26)	143 794	125 368	125 368
28	BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (8.+11.)	80 091 157	89 967 688	84 526 593

KIADÁSOK

2. sz. táblázat

Forintban!

Sor-szám	Kiadási jogcím	2021. évi tény	2022. évi módosított előirányzat	2022. évi teljesítés
1	2	3	4	5
1	Működési költségvetés kiadásai (1+...+6)	367 441	500 000	374 695
2	Személyi juttatások			
3	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó			
4	Dologi kiadások	367 441	500 000	374 695
5	Ellátottak pénzbeli juttatásai			
6	Egyéb működési célú kiadások			
7	- 6-ból Tartalékok			
8	=7-ből Általános tartalékok			
9	=7-ből Céltartalék			
10	Felhalmozási költségvetés kiadásai (11+...+13)			
11	Beruházások			
12	Felújítások			
13	Egyéb felhalmozási kiadások			
14	KÖLTSÉGVETÉSI KIADÁSOK ÖSSZESEN (1+10)	367 441	500 000	374 695
15	Hitel-, kölcsöntörlesztés államháztartáson kívülre (16+...+18)			
16	Hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök törlesztése			
17	Likviditási célú hitelek, kölcsönök törlesztése pénzügyi vállalkozásnak			
18	Rövid lejáratú hitelek, kölcsönök törlesztése			
19	Belföldi értékpapírok kiadásai (20+ ... + 23)			
20	Forgatási célú belföldi értékpapírok vásárlása			
21	Forgatási célú belföldi értékpapírok bevétele			
22	Befektetési célú belföldi értékpapírok vásárlása			
23	Befektetési célú belföldi értékpapírok beváltása			
24	Belföldi finanszírozás kiadásai (25+ ... +28)	79 598 348	89 467 688	84 124 986
25	Államháztartáson belüli megelőlegezések felkötése			
26	Államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetése			
27	Pénzeszközök betétként elhelyezése			
28	Központi irányító szervi támogatás (intézményfinanszírozás)	79 598 348	89 467 688	84 124 986
29	Külföldi finanszírozás kiadásai			
30	Adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek kiadásai			
31	FINANSZÍROZÁSI KIADÁSOK ÖSSZESEN: (15+19+24+29+30)	79 598 348	89 467 688	84 124 986
32	KIADÁSOK ÖSSZESEN: (14+31)	79 965 789	89 967 688	84 499 681

Többéves kihatással járó döntésekből származó kötelezettségek célok szerinti, évenkénti bontásban

Sor- szám	Kötelezettség jogcíme	Kötelezettség- vállalás éve	2022. előtti teljesítés	2022. évi teljesítés	Kötelezettségek a következő években				Összesen
					2023.	2024.	2025.	2025. után	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10=(6+...+9)
1.	Beruházás feladatanként								
2.									
3.	.....								
4.	Felújítás célonként								
5.	.....								
6.									
7.	Egyéb								
8.	.....								
9.									
10.	.....								
11.									
12.	.....								
13.	.....								
14.	Összesen (1+...+13)								

Nem releváns

Forintban!

3. tájékoztató tábla a ... / 2023. (...) társulási tanács határozatához

**A társulás által adott közvetett támogatások
(kedvezmények)**

Nem releváns

Forintban!

Sor- szám	Bevételi jogcím	Terv	Tény
1	2	3	4
1.	Ellátottak térítési díjának elengedése		
2.	Ellátottak kártérítésének elengedése		
3.	Helyiségek hasznosítása utáni kedvezmény, mentesség		
4.	Eszközök hasznosítása utáni kedvezmény, mentesség		
5.	Egyéb kedvezmény		
6.			
7.			
8.			
9.			
10.			
11.			
12.			
13.			
14.			
15.			
16.			
17.			
18.			
19.			
20.			
21.			
22.			
23.			
24.			
25.			
26.			
27.	Összesen:		

Adósság állomány alakulása lejárát, eszközök, bel- és külföldi hitelezők szerinti bontásban
2022. december 31-én

Nem releváns

Sor-szám	Adósságállomány eszközök szerint	Nem lejárát	Lejárát				Nem lejárát, lejárát összes tartozás
			1-90 nap közötti	91-180 nap közötti	181-360 nap közötti	360 napon túli	
1	2	3	4	5	6	7	8=(4+...+7) 9=(3+8)
I. Belföldi hitelezők							
1.	Adóhatósággal szembeni tartozások						
2.	Központi költségvetéssel szembeni fennálló tartozás						
3.	Elkülönített állami pénzalapokkal szembeni tartozás						
4.	TB alapokkal szembeni tartozás						
5.	Tartozásállomány önkormányzatok és intézmények felé						
6.	Szállítói tartozás						
7.	Egyéb adósság						
Belföldi összesen:							
II. Külföldi hitelezők							
1.	Külföldi szállítók						
2.	Egyéb adósság						
Külföldi összesen:							
Adósságállomány mindösszesen:							

Forintban!

5. tájékoztató tábla a ... / 2023. (...) társulási tanács határozatához

VAGYONKIMUTATÁS
a könyvviteli mérlegben értékkel szereplő eszközökről
2022.

Forintban!

ESZKÖZÖK	Sorszám	Bruttó	Könyv szerinti	Becsült
		állományi érték		
A	B	C	D	E
I. Immateriális javak	01.			
II. Tárgyi eszközök (03+08+13+18+23)	02.			
1. Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok (04+05+06+07)	03.			
1.1. Forgalomképtelen ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok	04.			
1.2. Nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok	05.			
1.3. Korlátozottan forgalomképes ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok	06.			
1.4. Üzleti ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok	07.			
2. Gépek, berendezések, felszerelések, járművek (09+10+11+12)	08.			
2.1. Forgalomképtelen gépek, berendezések, felszerelések, járművek	09.			
2.2. Nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű gépek, berendezések, felszerelések, járművek	10.			
2.3. Korlátozottan forgalomképes gépek, berendezések, felszerelések, járművek	11.			
2.4. Üzleti gépek, berendezések, felszerelések, járművek	12.			
3. Tenyészállatok (14+15+16+17)	13.			
3.1. Forgalomképtelen tenyészállatok	14.			
3.2. Nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű tenyészállatok	15.			
3.3. Korlátozottan forgalomképes tenyészállatok	16.			
3.4. Üzleti tenyészállatok	17.			
4. Beruházások, felújítások (19+20+21+22)	18.			
4.1. Forgalomképtelen beruházások, felújítások	19.			
4.2. Nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű beruházások, felújítások	20.			
4.3. Korlátozottan forgalomképes beruházások, felújítások	21.			
4.4. Üzleti beruházások, felújítások	22.			
5. Tárgyi eszközök értékhelyesbítése (24+25+26+27)	23.			
5.1. Forgalomképtelen tárgyi eszközök értékhelyesbítése	24.			
5.2. Nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű tárgyi eszközök értékhelyesbítése	25.			
5.3. Korlátozottan forgalomképes tárgyi eszközök értékhelyesbítése	26.			
5.4. Üzleti tárgyi eszközök értékhelyesbítése	27.			
III. Befektetett pénzügyi eszközök (29+34+39)	28.			
1. Tartós részesedések (30+31+32+33)	29.			
1.1. Forgalomképtelen tartós részesedések	30.			
1.2. Nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű tartós részesedések	31.			
1.3. Korlátozottan forgalomképes tartós részesedések	32.			
1.4. Üzleti tartós részesedések	33.			
2. Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok (35+36+37+38)	34.			
2.1. Forgalomképtelen tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok	35.			
2.2. Nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok	36.			
2.3. Korlátozottan forgalomképes tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok	37.			
2.4. Üzleti tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok	38.			

Forintban!

ESZKÖZÖK	Sorszám	Bruttó	Könyv szerinti	Becsült
		állományi érték		
A	B	C	D	E
3. Befektetett pénzügyi eszközök értékhelyesbítése (40+41+42+43)	39.			
3.1. Forgalomképtelen befektetett pénzügyi eszközök értékhelyesbítése	40.			
3.2. Nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű befektetett pénzügyi eszközök értékhelyesbítése	41.			
3.3. Korlátozottan forgalomképes befektetett pénzügyi eszközök értékhelyesbítése	42.			
3.4. Üzleti befektetett pénzügyi eszközök értékhelyesbítése	43.			
IV. Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök	44.			
A) NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ BEFEKTETETT ESZKÖZÖK (01+02+28+44)	45.			
I. Készletek	46.			
II. Értékpapírok	47.			
B) NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ FORGÓESZKÖZÖK (46+47)	48.			
I. Lekötött bankbetétek	49.			
II. Pénztárak, csekkek, betétkönyvek	50.			
III. Forintszámlák	51.		26 912	
IV. Devizaszámlák	52.			
C) PÉNZESZKÖZÖK (49+50+51+52)	53.		26 912	
I. Költségvetési évben esedékes követelések	54.		2	
II. Költségvetési évet követően esedékes követelések	55.			
III. Követelés jellegű sajátos elszámolások	56.			
D) KÖVETELÉSEK (54+55+56)	57.		2	
I. December havi illetmények, munkabérek elszámolása	58.			
II. Utalványok, bérletek és más hasonló, készpénz-helyettesítő fizetési eszköznek nem minősülő eszközök elszámolásai	59.			
E) EGYÉB SAJÁTOS ESZKÖZOLDALI ELSZÁMOLÁSOK (58+59)	60.			
F) AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	61.			
ESZKÖZÖK ÖSSZESEN (45+48+53+57+60+61)	62.		26 914	

6. tájékoztató tábla a ... / 2023. (...) társulási tanács határozatához

VAGYONKIMUTATÁS
a könyvviteli mérlegben értékkel szereplő forrásokról
2022.

Forintban!

FORRÁSOK	Sorszám	állományi érték
A	B	C
I. Nemzeti vagyon induláskori értéke	01.	
II. Nemzeti vagyon változásai	02.	
III. Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai	03.	
IV. Felhalmozott eredmény	04.	125 368
V. Eszközök értékhelyesbítésének forrása	05.	
VI. Mérleg szerinti eredmény	06.	-98 454
G) SAJÁT TŐKE (01+....+06)	07.	26 914
I. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek	08.	
II. Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek	09.	
III. Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások	10.	
H) KÖTELEZETTSÉGEK (08+09+10)	11.	
I) KINCSTÁRI SZÁMLAVEZETÉssel KAPCSOLATOS ELSZÁMOLÁSOK	12.	
J) PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	13.	
FORRÁSOK ÖSSZESEN (07+11+12+13)	14.	26 914

7. tájékoztató tábla a ... / 2023. (...) társulási tanács határozatához

PÉNZESZKÖZÖK VÁLTOZÁSÁNAK LEVEZETÉSE

Sor-szám	Megnevezés	Összeg (Ft)
1.	Pénzkészlet 2022. január 1-jén ebből:	125 368
2.	• Bankszámlák egyenlege	125 368
3.	• Pénztárak és betétkönyvek egyenlege	
4.	Bevételek (+)	
5.	Kiadások (-)	
6.	Egyéb korrekciós tételek (+,-)	
7.	Záró pénzkészlet 2022. december 31-én ebből:	26 912
8.	• Bankszámlák egyenlege	26 912
9.	• Pénztárak és betétkönyvek egyenlege	

Ramocsaháza-Nyírkércs-Nyíribrony Intézményfenntartó Társulás
Társulási Tanács
elnökétől
4536 Ramocsaháza, Fő tér 1.
Telefon / Fax: 42 / 352-423

Tárgy: Előterjesztés a Ramocsaháza-Nyírkércs-Nyíribrony Községi Óvoda 2022. évi zárszámadásáról

Tisztelt Társulási Tanács!

A Ramocsaháza-Nyírkércs-Nyíribrony Intézményfenntartó Társulás Társulási Tanácsa a 2022. március 11-én fogadta el a Ramocsaháza-Nyírkércs-Nyíribrony Községi Óvoda 2022. évi költségvetését. Ennek 1. számú módosítására 2022. december 21. napján került sor, melynek újabb módosítására a zárszámadást megelőzően nem volt szükség.

A Ramocsaháza-Nyírkércs-Nyíribrony Községi Óvoda 2022. évi pénzügyi tervének végrehajtásáról szóló beszámolót az alábbiak szerint ismertetem:

Bevétel: 97.291.044 Ft-ban teljesül az alábbiak szerint

I. Működési bevételek: 11.011 Ft-ban teljesültek.

Ezen a soron a **kamatbevételek** teljesültek 81 Ft összegben, illetve az **egyéb működési bevételek** 10.930 Ft összegben. Utóbbi a NAV kerekítési különbözet összege.

II. Finanszírozási bevételek: 97.280.033 Ft-ban teljesültek.

Ezen a soron az **előző évi költségvetési maradvány** összege (13.155.047 Ft) és az **irányító szervi támogatás (intézményfinanszírozás)** (84.124.986 Ft) teljesült.

Kiadás: 80.371.427 Ft-ban teljesül az alábbiak szerint

I. Működési költségvetés kiadásai: 80.371.427 Ft-ban teljesültek.

Ezen a soron a **személyi juttatások** összege 62.250.266 Ft, a **munkaadót terhelő járulékok** összege pedig 7.949.872 Ft. A bér összesen 17 főt érint. A teljes személyi juttatás a törvény szerinti illetményeket és a foglalkoztatottak egyéb személyi juttatásait tartalmazza.

A **dologi kiadások** összesen 10.171.289 Ft-ban teljesültek, melyek az alábbiakat tartalmazzák: szakmai anyagok beszerzése (14.213 Ft), üzemeltetési anyagok, mint pl. irodaszerek, tisztítószer (813.939 Ft), informatikai szolgáltatások igénybevétele, mint az internetdíj (240.427 Ft), közüzemi szolgáltatások díjai (8.462.507 Ft), karbantartási, kisjavítási szolgáltatás (314.700 Ft), szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások, mint oktatási nevelési szakértés díja, telepített játszótéri eszközök ellenőrzésének díja, Óvodai nevelés szaklap előfizetés díja (114.730 Ft), egyéb szolgáltatások teljesítése, mint a bankköltség (208.121 Ft), tűzoltókészülék ellenőrzésének díja, hulladékszállítás díja, rovar-, rágcsálóirtás díja (167.264 Ft).

II. Felhalmozási költségvetés kiadásai: 0 Ft-ban teljesültek.

Kérem a társulási tanácsot az előterjesztés megtárgyalására és a határozattervezet elfogadására.

Ramocsaháza, 2023. május 22.

Ragányi Róbert sk.
elnök

Elektronikus elérhetőségek:

Cégkapu azonosító: Ramocsaháza-Nyírkércs-Nyíribrony Intézményfenntartó Társulás – 15825407

E-mail cím: polgarmester@ramocsahaza.hu

Honlap: www.ramocsahaza.hu

**RAMOCSAHÁZA-NYÍRKÉRC-S-NYÍRIBRONY
INTÉZMÉNYFENNTARTÓ TÁRSULÁS
TÁRSULÁSI TANÁCSÁNAK
.../2023. (...)
HATÁROZATA**

**a Ramocsaháza-Nyírkércs-Nyíribrony Községi Óvoda 2022. évi költségvetésének
zárszámadásáról**

A Társulási Tanács:

az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 91. § (1) bekezdésében meghatározott jogkörében eljárva a Ramocsaháza-Nyírkércs-Nyíribrony Községi Óvoda (a továbbiakban: Intézmény) 2022. évi költségvetési zárszámadásáról a következő határozatot hozza.

1. Az Intézmény 2022. évi költségvetés végrehajtásáról szóló zárszámadás bevételi, kiadási főösszegét, valamint maradványát
97.291.044 Ft Költségvetési bevétellel
80.371.427 Ft Költségvetési kiadással

16.919.617 költségvetési maradvánnyal
hagyja jóvá.
2. Az Intézmény 2022. évi költségvetésének végrehajtását részletesen a következők szerint állapítja meg:
 - 2.1. Az Intézmény bevételi és kiadási előirányzatainak teljesítését, továbbá a tényleges éves létszámát az 1. *mellékletben* foglaltaknak megfelelően hagyja jóvá.
 - 2.2. Az Intézmény költségvetési maradványát és annak felhasználását a 2. *mellékletnek* megfelelően hagyja jóvá, illetve engedélyezi.
3. Utasítja az Intézmény vezetőjét, hogy a költségvetési maradványt érintő fizetési kötelezettségek teljesítését biztosítsa, illetve kísérje figyelemmel. Az Intézmény vezetője a költségvetési maradványnak a 2023. évi előirányzatokon történő átvezetéséről gondoskodni köteles.
4. Utasítja a Társulási Tanács munkaszervezetének vezetőjét, hogy a költségvetési beszámoló elfogadásáról a költségvetési maradvány jóváhagyott összegéről, elvonásáról az Intézmény vezetőjét a határozat kihirdetését követő 15 napon belül írásban értesítse.

Felelős: elnök, jegyző, intézményvezető

Határidő: azonnal, utána folyamatos

Ramocsaháza-Nyírkércs-Nyíribrony Községi Óvoda	02
---	-----------

Forintban!

Sor-szám	Előirányzat megnevezése	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés
1	2	3	4	5
Bevételek				
1	Működési bevételek (2+...+12)			11 011
2	Készletértékesítés ellenértéke			
3	Szolgáltatások ellenértéke			
4	Közvetített szolgáltatások értéke			
5	Tulajdonosi bevételek			
6	Ellátási díjak			
7	Kiszámlázott általános forgalmi adó			
8	Általános forgalmi adó visszatérülése			
9	Kamatbevételek			81
10	Egyéb pénzügyi műveletek bevételei			
11	Biztosító által fizetett kártérítés			
12	Egyéb működési bevételek			10 930
13	Működési célú támogatások államháztartáson belülről (14+...+16)			
14	Elvonások és befizetések bevételei			
15	Visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése ÁH-n belülről			
16	Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről			
17	- 2.3-ból EU-s támogatás			
18	Közhatalmi bevételek			
19	Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről (20+21)			
20	Visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése ÁH-n belülről			
21	Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei államháztartáson belülről			
22	- 4.2-ből EU-s támogatás			
23	Felhalmozási bevételek (24+...+26)			
24	Immateriális javak értékesítése			
25	Ingatlanok értékesítése			
26	Egyéb tárgyi eszközök értékesítése			
27	Működési célú átvett pénzeszközök			
28	Felhalmozási célú átvett pénzeszközök			
29	KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (1+13+18+19+23+27+28)			11 011
30	Finanszírozási bevételek (9.1.+...+9.3.)	92 214 291	102 622 735	97 280 033
31	Költségvetési maradvány igénybevétele	4 367 903	13 155 047	13 155 047
32	Vállalkozási maradvány igénybevétele			
33	Irányító szervi (társulási) támogatás (intézményfinanszírozás)	87 846 388	89 467 688	84 124 986
34	BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (8.+9.)	92 214 291	102 622 735	97 291 044

Kiadások				
1	Működési költségvetés kiadásai (2+...+6)	91 590 764	101 999 208	80 371 427
2	Személyi juttatások	68 984 542	68 984 542	62 250 266
3	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	8 995 222	8 995 222	7 949 872
4	Dologi kiadások	13 611 000	24 019 444	10 171 289
5	Ellátottak pénzbeli juttatásai			
6	Egyéb működési célú kiadások			
7	Felhalmozási költségvetés kiadásai (8+...+10)	623 527	623 527	
8	Beruházások	623 527	623 527	
9	Felújítások			
10	Egyéb fejlesztési célú kiadások			
11	- 2.3-ból EU-s forrásból tám. megvalósuló programok, projektek kiadásai			
12	KÖLTSÉGVETÉSI KIADÁSOK ÖSSZESEN: (1+7)	92 214 291	102 622 735	80 371 427
13	FINANSZÍROZÁSI KIADÁSOK			
14	KIADÁSOK ÖSSZESEN: (12+13)	92 214 291	102 622 735	80 371 427

Éves tényleges állományi létszám (fő)	17	17	17
Közfoglalkoztatottak tényleges állományi létszáma (fő)	0	0	0

2. melléklet a ... / 2023. (...) társulási tanács határozatához

KÖLTSÉGVETÉSI SZERVEK MARADVÁNYÁNAK ALAKULÁSA

Forintban!

Sor-szám	Költségvetési szerv neve	Költségvetési maradvány összege	Elvonás	Intézményt megillető maradvány		
				Jóváhagyott	Jóváhagyottból működési	Jóváhagyottból felhalmozási
1	2	3	4	5=(3-4)	6	7
1.	Kanizsaháza-Nyitkeres-Nyitbróly Községi Óvoda	16 919 617		16 919 617		
2.						
3.						
4.						
5.						
6.						
7.						
8.						
9.						
10.						
11.						
12.						
13.						
14.						
15.						
16.						
17.						
18.						
19.						
20.						
21.						
22.						
23.						
24.						
25.						
26.						
27.						
28.						
29.						
30.						
31.						
Összesen:		16 919 617		16 919 617		

3. melléklet a ... / 2023. (...) társulási tanács határozatához

**Adatszolgáltatás
az elismert tartozásállományról**

Költségvetési szerv neve: Ramocsaháza-Nyírkércs-Nyíribrony Községi Óvoda

Költségvetési szerv számlaszáma: 68500160-11051536

Éves eredeti kiadási előirányzat: 88.346.388 Ft

30 napon túli elismert tartozásállomány összesen: 0 Ft

Forintban!

Sor-szám	Tartozásállomány megnevezése	30 nap alatti állomány	30-60 nap közötti állomány	60 napon túli állomány	Át-ütemezett	Összesen:
1.	Állammal szembeni tartozások					
2.	Központi költségvetéssel szemben fennálló tartozás					
3.	Elkülönített állami pénzalapokkal szembeni tartozás					
4.	TB alapokkal szembeni tartozás					
5.	Tartozásállomány önkormányzatok és intézmények felé					
6.	Egyéb tartozásállomány					
7.	Összesen:					

Kelt, 2023. május ...

költségvetési szerv vezetője

Többséves kihatással járó döntésekből származó kötelezettségek célok szerinti, évenkénti bontásban

Nem releváns

Forintban!

Sor- szám	Kötelezettség jogcíme	Kötelezettség- vállalás éve	2022. előtti teljesítés	2022. évi teljesítés	Kötelezettségek a következő években				Összesen
					2023.	2024.	2025.	2025. után	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10=(6+...+9)
1.	Beruházás feladatanként								
2.									
3.	.....								
4.	Felújítás célonként								
5.	.....								
6.									
7.	Egyéb								
8.	.....								
9.									
10.	.....								
11.									
12.	.....								
13.	.....								
14.	Összesen (1+4+7+9+11)								

1. tájékoztató tábla a ... / 2023. (...) társulási tanács határozatához

Adósság állomány alakulása lejárát, eszközök, bel- és külföldi hitelezők szerinti bontásban
2022. december 31-én

Nem releváns

Forintban!

Sor-szám	Adósságállomány eszközök szerint	Nem lejárt	Lejárt				Nem lejárt, lejárt összes tartozás
			1-90 nap közötti	91-180 nap közötti	181-360 nap közötti	360 napon túli	
1	2	3	4	5	6	7	8=(4+...+7) 9=(3+8)
I. Belföldi hitelezők							
1.	Adóhatósággal szembeni tartozások						
2.	Központi költségvetéssel szemben fennálló tartozás						
3.	Elkülönített állami pénzalapokkal szembeni tartozás						
4.	TB alapokkal szembeni tartozás						
5.	Tartozásállomány onkormányzatok és intézmények felé						
6.	Szállítói tartozás						
7.	Egyéb adósság						
Belföldi összesen:							
II. Külföldi hitelezők							
1.	Külföldi szállítók						
2.	Egyéb adósság						
Külföldi összesen:							
Adósságállomány mindösszesen:							

3. tájékoztató tábla a ... / 2023. (...) társulási tanács határozatához
VAGYONKIMUTATÁS
a könyvviteli mérlegben értékkel szereplő eszközökről
2022.

Forintban!

ESZKÖZÖK	Sorszám	Bruttó	Könyv szerinti	Becsült
		állományi érték		
A	B	C	D	E
I. Immateriális javak	01.			
II. Tárgyi eszközök (03+08+13+18+23)	02.		4 617 694	
I. Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok (04+05+06+07)	03.		627 095	
1.1. Forgalomképtelen ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok	04.			
1.2. Nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok	05.			
1.3. Korlátozottan forgalomképes ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok	06.			
1.4. Üzleti ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok	07.			
2. Gépek, berendezések, felszerelések, járművek (09+10+11+12)	08.			
2.1. Forgalomképtelen gépek, berendezések, felszerelések, járművek	09.			
2.2. Nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű gépek, berendezések, felszerelések, járművek	10.			
2.3. Korlátozottan forgalomképes gépek, berendezések, felszerelések, járművek	11.			
2.4. Üzleti gépek, berendezések, felszerelések, járművek	12.			
3. Tenyésztőállatok (14+15+16+17)	13.			
3.1. Forgalomképtelen tenyésztőállatok	14.			
3.2. Nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű tenyésztőállatok	15.			
3.3. Korlátozottan forgalomképes tenyésztőállatok	16.			
3.4. Üzleti tenyésztőállatok	17.			
4. Beruházások, felújítások (19+20+21+22)	18.		3 990 599	
4.1. Forgalomképtelen beruházások, felújítások	19.			
4.2. Nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű beruházások, felújítások	20.			
4.3. Korlátozottan forgalomképes beruházások, felújítások	21.			
4.4. Üzleti beruházások, felújítások	22.			
5. Tárgyi eszközök érték helyesbítése (24+25+26+27)	23.			
5.1. Forgalomképtelen tárgyi eszközök érték helyesbítése	24.			
5.2. Nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű tárgyi eszközök érték helyesbítése	25.			
5.3. Korlátozottan forgalomképes tárgyi eszközök érték helyesbítése	26.			
5.4. Üzleti tárgyi eszközök érték helyesbítése	27.			
III. Befektetett pénzügyi eszközök (29+34+39)	28.			
I. Tartós részesedések (30+31+32+33)	29.			
1.1. Forgalomképtelen tartós részesedések	30.			
1.2. Nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű tartós részesedések	31.			
1.3. Korlátozottan forgalomképes tartós részesedések	32.			
1.4. Üzleti tartós részesedések	33.			
2. Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok (35+36+37+38)	34.			
2.1. Forgalomképtelen tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok	35.			
2.2. Nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok	36.			
2.3. Korlátozottan forgalomképes tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok	37.			
2.4. Üzleti tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok	38.			

Forintban!

ESZKÖZÖK	Sorszám	Bruttó	Könyv szerinti	Becsült
		állományi érték		
A	B	C	D	E
3. Befektetett pénzügyi eszközök értékhelyesbítése (40+41+42+43)	39.			
3.1. Forgalomképtelen befektetett pénzügyi eszközök értékhelyesbítése	40.			
3.2. Nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű befektetett pénzügyi eszközök értékhelyesbítése	41.			
3.3. Korlátozottan forgalomképes befektetett pénzügyi eszközök értékhelyesbítése	42.			
3.4. Üzleti befektetett pénzügyi eszközök értékhelyesbítése	43.			
IV. Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök	44.			
A) NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ BEFEKTETETT ESZKÖZÖK (01+02+28+44)	45.		4 617 694	
I. Készletek	46.			
II. Értékpapírok	47.			
B) NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ FORGÓESZKÖZÖK (46+47)	48.			
I. Lekötött bankbetétek	49.			
II. Pénztárak, csekkek, betétkönyvek	50.		71 210	
III. Forintszámlák	51.		8 077 096	
IV. Devízaszámlák	52.			
C) PÉNZESZKÖZÖK (49+50+51+52)	53.		8 148 306	
I. Költségvetési évben esedékes követelések	54.			
II. Költségvetési évet követően esedékes követelések	55.		8 771 311	
III. Követelés jellegű sajátos elszámolások	56.			
D) KÖVETELÉSEK (54+55+56)	57.		8 771 311	
I. December havi illetmények, munkabérek elszámolása	58.			
II. Utalványok, bérletek és más hasonló, készpénz-helyettesítő fizetési eszköznek nem minősülő eszközök elszámolásai	59.			
E) EGYÉB SAJÁTOS ESZKÖZOLDALI ELSZÁMOLÁSOK (58+59)	60.		1 968 547	
F) AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	61.			
ESZKÖZÖK ÖSSZESEN (45+48+53+57+60+61)	62.		23 505 858	

4. tájékoztató tábla a ... / 2023. (...) társulási tanács határozatához

VAGYONKIMUTATÁS
a könyvviteli mérlegben értékkel szereplő forrásokról
2022.

Forintban!

FORRÁSOK	Sorszám	állományi érték
A	B	C
I. Nemzeti vagyon induláskori értéke	01.	
II. Nemzeti vagyon változásai	02.	
III. Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai	03.	189 512
IV. Felhalmozott eredmény	04.	17 579 656
V. Eszközök érték helyesbítésének forrása	05.	
VI. Mérleg szerinti eredmény	06.	5 165 100
G) SAJÁT TŐKE (01+....+06)	07.	22 934 268
I. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek	08.	571 590
II. Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek	09.	
III. Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások	10.	
H) KÖTELEZETTSÉGEK (08+09+10)	11.	571 590
I) KINCSTÁRI SZÁMLAVEZETÉssel KAPCSOLATOS ELSZÁMOLÁSOK	12.	
J) PASSÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	13.	
FORRÁSOK ÖSSZESEN (07+11+12+13)	14.	23 505 858

5. tájékoztató tábla a ... / 2023. (...) társulási tanács határozatához

PÉNZESZKÖZÖK VÁLTOZÁSÁNAK LEVEZETÉSE

Sor-szám	Megnevezés	Összeg (Ft)
1.	Pénzkészlet 2022. január 1-jén ebből:	4 367 903
2.	• Bankszámlák egyenlege	4 336 173
3.	• Pénztárak és betétkönyvek egyenlege	31 730
4.	Bevételek (+)	
5.	Kiadások (-)	
6.	Egyéb korrekciós tételek (+,-)	
7.	Záró pénzkészlet 2022. december 31-én ebből:	8 148 306
8.	• Bankszámlák egyenlege	8 077 096
9.	• Pénztárak és betétkönyvek egyenlege	71 210

Ramocsaháza-Nyírkércs-Nyíribrony Intézményfenntartó Társulás
Társulási Tanács
elnökétől
4536 Ramocsaháza, Fő tér 1.
Telefon / Fax: 42 / 352-423

Tárgy: Előterjesztés a Ramocsaháza-Nyírkércs-Nyíribrony Intézményfenntartó Társulás 2023. évi költségvetésének 1. számú módosításáról

Ramocsaháza-Nyírkércs-Nyíribrony Intézményfenntartó Társulás
Társulási Tanácsa
részére

A Társulási Tanács 2023. május 25-i nyílt ülésére

Tisztelt Társulási Tanács!

A költségvetés tervezését az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény – a továbbiakban: Áht. – és a törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII.31.) Korm. rendelet szerint végeztük el. A Társulási Tanács 2023. március 14-én fogadta el a Társulás 2023. évi költségvetésének, melynek jelen ülésen történik meg az 1. számú módosítása.

A Ramocsaháza-Nyírkércs-Nyíribrony Intézményfenntartó Társulás 2023. évi módosított költségvetését

100.486.359.- Ft költségvetési és finanszírozási bevétellel

100.486.359.- Ft költségvetési és finanszírozási kiadással

0 Ft költségvetési egyenleggel

terjesztem elő.

- I. Működési célú támogatások államháztartáson belülről** soron Az eredeti előirányzat módosítására azért van szükség (+10.889.027 Ft), mert a költségvetés elfogadásának időszakában a bértámogatások összege megállapításra került központilag, azonban a költségvetések átdolgozására már nem volt lehetőség. Így elsősorban ezen összeg indokolja a bevételek növekedését. A bértámogatást Ramocsaháza Község Önkormányzata kapja, aki azt működési támogatásként adja tovább a Társulás részére. Így a módosított előirányzat: 100.486.359 Ft

A társulási hozzájárulás mértéke tagönkormányzatunként lakosságszámarányosan egész évre:

Ramocsaháza: 197.159 Ft,

Nyírkércs: 101.630 Ft,

Nyíribrony: 151.211 Ft, mely összegek módosítása nem indokolt egyelőre.

A finanszírozási bevételek soron az alábbi jogcímeken tervezett bevételt a társulás:

Előző évi költségvetési maradvány (26.912.- Ft), melynek előirányzatát nem kell módosítani.

Ez az összeg a Társulás bankszámláján lévő záró egyenleg 2022. december 31-én.

Elektronikus elérhetőségek:

Cégkapu azonosító: Ramocsaháza-Nyírkércs-Nyíribrony Intézményfenntartó Társulás – 15825407

E-mail cím: polgarmester@ramocsahaza.hu

Honlap: www.ramocsahaza.hu

A társulás módosított költségvetési és finanszírozási kiadásai forrásonként,

Működési költségvetés kiadásai	476.912.- Ft
Belföldi finanszírozás kiadásai	100.009.447.- Ft
Összesen	100.486.359.- Ft

A **működési költségvetés kiadásai** soron az eredeti előirányzat módosítására nincs szükség.

A **belföldi finanszírozás kiadásai** soron az eredeti előirányzat módosítására van szükség (+10.889.027 Ft), mely a bevételi oldalon is ismertetett ok miatt szükséges. Így a módosított előirányzat: 100.009.447 Ft, mely egyben a központi, irányító szervei támogatás összege is.

Kérem a társulást az előterjesztés megtárgyalására és a határozattervezet elfogadására.

Tisztelettel,

Ramocsaháza, 2023. május 22.

Ragányi Róbert sk.
elnök

Elektronikus elérhetőségek:

Cégkapu azonosító: Ramocsaháza-Nyírkércs-Nyíribrony Intézményfenntartó Társulás – 15825407

E-mail cím: polgarmester@ramocsahaza.hu

Honlap: www.ramocsahaza.hu

**RAMOCSAHÁZA-NYÍRKÉRC-S-NYÍRIBRONY
INTÉZMÉNYFENNTARTÓ TÁRSULÁS
TÁRSULÁSI TANÁCSÁNAK
.../2023. (...)
HATÁROZATA**

**a Ramocsaháza-Nyírkércs-Nyíribrony Intézményfenntartó Társulás 2023. évi
költségvetésének 1. számú módosításáról**

A Társulás Tanács:

A Ramocsaháza-Nyírkércs-Nyíribrony Intézményfenntartó Társulás 2023. évi módosított költségvetését:

100.486.359,- Ft bevétellel

100.486.359,- Ft kiadással

0,- Ft egyenleggel

elfogadja.

A Ramocsaháza-Nyírkércs-Nyíribrony Intézményfenntartó Társulás 2023. évi költségvetésének 1. számú módosítását jelen határozat 1-5. mellékletei tartalmazzák.

Felelős: elnök, jegyző

Határidő: azonnal, utána folyamatos

Elektronikus elérhetőségek:

Cégkapu azonosító: Ramocsaháza-Nyírkércs-Nyíribrony Intézményfenntartó Társulás – 15825407

E-mail cím: polgarmester@ramocsahaza.hu

Honlap: www.ramocsahaza.hu

I. melléklet a ... / 2023. (...) társulási tanács határozatához

Ramocsaháza-Nyírkércs-Nyíribrony Intézményfenntartó Társulás
2023. ÉVI KÖLTSÉGVETÉSI HATÁROZAT ÖSSZEVOONT BEVÉTELEINEK KIADÁSAINAK MÓDOSÍTÁSA
B E V É T E L E K

1. sz. táblázat

Forintban!

Sor-szám	Bevételi jogcím	2023. évi				
		Eredeti előirányzat	1. sz. módosítás	 sz. módosítás	Módosítások összesen	2023.05.25. módosítás utáni előirányzat
1	2	3	4	5	6=(4+5)	7=(3+6)
1	Működési célú támogatások államháztartáson belülről (2+...+6)	89 570 420	10 889 027		10 889 027	100 459 447
2	Elvonások és befizetések bevételei					
3	Működési célú garancia- és kezességvállalásból megterülcsek					
4	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése					
5	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele					
6	Egyéb működési célú támogatások bevételei	89 570 420	10 889 027		10 889 027	100 459 447
7	6-ból EU-s támogatás					
8	Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről (9+...+13)					
9	Felhalmozási célú önkormányzati támogatások					
10	Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból megterülcsek					
11	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése					
12	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele					
13	Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei					
14	13-ból EU-s támogatás					
15	Működési bevételek					
16	Felhalmozási bevételek					
17	Működési célú átvett pénzeszközök					
18	Felhalmozási célú átvett pénzeszközök					
19	KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (1+8+15+16+17+18)	89 570 420	10 889 027		10 889 027	100 459 447
20	Finanszírozási bevételek (21+...+25)	26 912				26 912
21	Hitel-, kölcsön felvétel államháztartáson kívülről					
22	Értékpapírok bevételei, értékesítése					
23	Előző évi költségvetési maradvány igénybevétele	26 912				26 912
24	Előző évi vállalkozási maradvány igénybevétele					
25	Betétek megszüntetése					
26	Adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek bevételei					
27	FINANSZÍROZÁSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (20+26)	26 912				26 912
28	BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (8+11+)	89 597 332	10 889 027		10 889 027	100 486 359

K I A D Á S O K

2. sz. táblázat

Forintban!

Sor-szám	Kiadási jogcím	2023. évi				
		Eredeti előirányzat	1. sz. módosítás	 sz. módosítás	Módosítások összesen	2023.05.25. módosítás utáni előirányzat
1	2	3	4	5	6=(4+5)	7=(3+6)
1	Működési költségvetés kiadásai (1+...+6)	476 912				476 912
2	Személyi juttatások					
3	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó					
4	Dologi kiadások	476 912				476 912
5	Ellátottak pénzbeli juttatásai					
6	Egyéb működési célú kiadások					
7	- 6-ból Tartalékok					
8	- 7-ből Általános tartalékok					
9	- 7-ből Céltartalékok					
10	Felhalmozási költségvetés kiadásai (11+...+13)					
11	Beruházások					
12	Felújítások					
13	Egyéb felhalmozási kiadások					
14	KÖLTSÉGVETÉSI KIADÁSOK ÖSSZESEN (1+10)	476 912				476 912
15	Hitel-, kölcsöntörlesztés államháztartáson kívülről (16+...+18)					
16	Hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök törlesztése					
17	Likviditási célú hitelek, kölcsönök törlesztése pénzügyi vállalkozásnak					
18	Rövid lejáratú hitelek, kölcsönök törlesztése					
19	Belföldi értékpapírok kiadásai (20+...+23)					
20	Forgatási célú belföldi értékpapírok vásárlása					
21	Forgatási célú belföldi értékpapírok beváltása					
22	Befektetési célú belföldi értékpapírok vásárlása					
23	Befektetési célú belföldi értékpapírok beváltása					
24	Belföldi finanszírozás kiadásai (25+...+28)	89 120 420	10 889 027		10 889 027	100 009 447
25	Államháztartáson belüli megelőlegezések folyósítása					
26	Államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetése					
27	Pénzeszközök betétként elhelyezése					
28	Iránylevél szerinti támogatás folyósítása (intézményfinanszírozás)	89 120 420	10 889 027		10 889 027	100 009 447
29	Külföldi finanszírozás kiadásai					
30	Adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek kiadásai					
31	FINANSZÍROZÁSI KIADÁSOK ÖSSZESEN: (15+19+24+29+30)	89 120 420	10 889 027		10 889 027	100 009 447
32	KIADÁSOK ÖSSZESEN: (14+31)	89 597 332	10 889 027		10 889 027	100 486 359

3. sz. táblázat

Forintban!

1	Költségvetési hiány, többlet (költségvetési bevételek 19 sor - költségvetési kiadások 14 sor) (+/-)	89 093 508	10 889 027		10 889 027	99 982 535
2.	Finanszírozási bevételek, kiadások egyenlege (finanszírozási bevételek 27 sor - finanszírozási kiadások 31 sor) (+/-)	-89 093 508	-10 889 027		-10 889 027	-99 982 535

I. Működési célú bevételek és kiadások mérlege
(Társulási szinten)

Sor- szám	Bevételek				Kiadások			
	Megnevezés	2023. évi eredeti előirányzat	Halmozott módosítás 2023. 05. 25-ig	2023.05.25. módosítás utáni előirányzat	Megnevezés	2023. évi eredeti előirányzat	Halmozott módosítás 2023. 05. 25-ig	2023.05.25. módosítás utáni előirányzat
1	2	3	4	5=(3+4)	6	7	8	9=(7+8)
1	Működési célú támogatások államháztartáson belülről	89 570 420	10 889 027	100 459 447	Személyi juttatások			
2	Működési bevételek				Aranykoronás termékek és szociális hozzájárulási adó			
3	Működési célú átvett pénzeszközök				Dologi kiadások	476 912		476 912
4					Ellátottak pénzbeli juttatásai			
5					Egyéb működési célú kiadások			
6								
7								
8								
9					Egyéb működési célú kiadásokból: -Tartalékok			
10								
11								
12								
13	Költségvetési bevételek összesen (1+...+12)	89 570 420	10 889 027	100 459 447	Költségvetési kiadások összesen (1+...+8+(9+...+12))	476 912		476 912
14	Hiany belső finanszírozásnak bevételei (15+...+18)	26 912		26 912	Értékpapír vásárlása, visszavásárlása			
15	Költségvetési maradvány igénybevétele	26 912		26 912	Likviditási célú hitelek törlesztése			
16	Vállalkozási maradvány igénybevétele				Rövid lejáratú hitelek törlesztése			
17	Betét visszavonásából származó bevétel				Hosszú lejáratú hitelek törlesztése			
18	Egyéb belső finanszírozási bevételek				AH-n belüli megelőlegezések visszafizetése			
19	Hiany külső finanszírozásnak bevételei (20+...+21)				Forg. célú beföldi, kifizetési értékpapírok vásárlása			
20	Likviditási célú hitelek, kölcsönök felvétele				Betét elhelyezése			
21	Államháztartáson belüli megelőlegezések				Trányi szociális támogatás nyújtása	89 120 420	10 889 027	100 009 447
22	Működési célú finanszírozási bevételek összesen (14+19)	26 912		26 912	Működési célú finanszírozási kiadások összesen (14+...+21)	89 120 420	10 889 027	100 009 447
23	BEVÉTELEK ÖSSZESEN (13+22)	89 597 332	10 889 027	100 486 359	KIADÁSOK ÖSSZESEN (13+22)	89 597 332	10 889 027	100 486 359
24	Költségvetési hiány:	-	-	-	Költségvetési többlet:	89 093 508	10 889 027	99 982 535
25	Bruttó hiány:	-	-	-	Bruttó többlet:	-	-	-

Forintban!

II. Felhalmozási célú bevételek és kiadások mérlege
(Társulási szinten)

Sor- szám	Bevételek				Kiadások			
	Megnevezés	2023. évi eredeti előirányzat	Halmozott módosítás 2023. 05. 25-ig	2023.05.25. módosítás utáni előirányzat	Megnevezés	2023. évi eredeti előirányzat	Halmozott módosítás 2023. 05. 25-ig	2023.05.25. módosítás utáni előirányzat
1	2	3	4	5=(3+4)	6	7	8	9=(7+8)
1	Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről				Beruházások			
2	1-ből EU-s támogatás				1-ből EU-s forrásból megvalósuló beruházás			
3	Felhalmozási bevételek				Felújítások			
4	Felhalmozási célú átvett pénzeszközök átvétele				3-ból EU-s forrásból megvalósuló felújítás			
5	4-ből EU-s támogatás (közvetlen)				Egyéb felhalmozási kiadások			
6	Egyéb felhalmozási célú bevételek							
7								
8								
9								
10								
11								
12	Költségvetési bevételek összesen: (1+3+4+6+...+11)				Költségvetési kiadások összesen: (1+3+5+...+11)			
13	<i>Hiány belső finanszírozás bevételei (14+...+18)</i>				Értékpapír vásárlása, visszavásárlása			
14	Költségvetési maradvány igénybevétele				Hitelek törlesztése			
15	Vállalkozási maradvány igénybevétele				Rövid lejáratú hitelek törlesztése			
16	Betét visszavonásából származó bevétel				Hosszú lejáratú hitelek törlesztése			
17	Értékpapír értékesítése				Kölcsön törlesztése			
18	Egyéb belső finanszírozási bevételek				Befektetési célú belföldi, külföldi értékpapírok vásárlása			
19	<i>Hiány külső finanszírozásának bevételei (20+...+24)</i>				Betét elhelyezése			
20	Hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök felvétele				Pénzügyi lízing kiadásai			
21	Likviditási célú hitelek, kölcsönök felvétele				finanszírozási kiadások			
22	Rövid lejáratú hitelek, kölcsönök felvétele				finanszírozási kiadások			
23	Értékpapírok kibocsátása				finanszírozási kiadások			
24	Egyéb külső finanszírozási bevételek							
25	Felhalmozási célú finanszírozási bevételek összesen (13+19)				Felhalmozási célú finanszírozási kiadások összesen (18+...+24)			
26	BEVÉTELEK ÖSSZESEN (12+25)				KIADÁSOK ÖSSZESEN (12+25)			
27	Költségvetési hiány:	-			Költségvetési többlet:	-		
28	Bruttó hiány:	-			Bruttó többlet:	-		

Forintban!

Ramocsháza-Nyírkéres-Nyíribrony Intézményfenntartó Társulás						01
						Forintban!
Sor-szám	Kiemelt előirányzat, előirányzat megnevezése	Eredeti előirányzat	1. sz. módosítás	... sz. módosítás	Módosítások összesen	2023.05.25. módosítás utáni előirányzat
1	2	3	4	5	6=(4+5)	7=(3+6)
Bevételek						
1	Működési célú támogatások államháztartáson belülről (2+...+6)	89 570 420	10 889 027		10 889 027	100 459 447
2	Elvonások és befizetések bevételei					
3	Működési célú garancia- és kezességvállalásból megtérülések					
4	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése					
5	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele					
6	Egyéb működési célú támogatások bevételei	89 570 420	10 889 027		10 889 027	100 459 447
7	6-ból EU-s támogatás					
8	Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről (9+...+13)					
9	Felhalmozási célú önkormányzati támogatások					
10	Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból megtérülések					
11	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése					
12	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele					
13	Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei					
14	13-ból EU-s támogatás					
15	Működési bevételek					
16	Felhalmozási bevételek					
17	Működési célú átvett pénzeszközök					
18	Felhalmozási célú átvett pénzeszközök					
19	KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (1+8+15+16+17+18)	89 570 420	10 889 027		10 889 027	100 459 447
20	Finanszírozási bevételek (21+...+25)	26 912				26 912
21	Hitel-, kölcsön felvétele államháztartáson kívülről					
22	Értékpapírok bevétele, értékesítése					
23	Előző évi költségvetési maradvány igénybevétele	26 912				26 912
24	Előző évi vállalkozási maradvány igénybevétele					
25	Betétek megszüntetése					
26	Adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek bevételei					
27	FINANSZÍROZÁSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (20+26)	26 912				26 912
28	BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (8.+11.)	89 597 332	10 889 027		10 889 027	100 486 359
Kiadások						
1	Működési költségvetés kiadásai (1+...+6)	476 912				476 912
2	Személyi juttatások					
3	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó					
4	Dologi kiadások	476 912				476 912
5	Ellátottak pénzbeli juttatásai					
6	Egyéb működési célú kiadások					
7	- 6-ból Tartalek					
8	=7-ből Általános tartalek					
9	=7-ből Céltartalék					
10	Felhalmozási költségvetés kiadásai (11+...+13)					
11	Beruházások					
12	Felújítások					
13	Egyéb felhalmozási kiadások					
14	KÖLTSÉGVETÉSI KIADÁSOK ÖSSZESEN (1+10)	476 912				476 912
15	Hitel-, kölcsöntörlesztés államháztartáson kívülre (16+...+18)					
16	Hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök törlesztése					
17	Likviditási célú hitelek, kölcsönök törlesztése pénzügyi vállalkozásnak					
18	Rövid lejáratú hitelek, kölcsönök törlesztése					
19	Belföldi értékpapírok kiadásai (20+ ... + 23)					
20	Forgatási célú belföldi értékpapírok vásárlása					
21	Forgatási célú belföldi értékpapírok bevétele					
22	Befektetési célú belföldi értékpapírok vásárlása					
23	Befektetési célú belföldi értékpapírok bevétele					
24	Belföldi finanszírozás kiadásai (25+ ... +28)	89 120 420	10 889 027		10 889 027	100 009 447
25	Allamháztartáson belüli megelőlegezések folyósítása					
26	Allamháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetése					
27	Irányító szervi támogatás folyósítása (intézményfinanszírozás)	89 120 420	10 889 027		10 889 027	100 009 447
28	Pénzeszközök betétként elhelyezése					
29	Pénzügyi lízing kiadásai					
30	Külföldi finanszírozás kiadásai					
31	Adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek kiadásai					
32	FINANSZÍROZÁSI KIADÁSOK ÖSSZESEN: (15+19+24+29+30)	89 120 420	10 889 027		10 889 027	100 009 447
33	KIADÁSOK ÖSSZESEN: (14+31)	89 597 332	10 889 027		10 889 027	100 486 359
Éves tervezett létszám előirányzat (fő)						
		0				
Közfoglalkoztatottak létszáma (fő)						
		0				

Ramocsháza-Nyírkércs-Nyíribrony Községi Óvoda						02
---	--	--	--	--	--	----

Forintban!

Sor-szám	Előirányzat, kiemelt előirányzat megnevezése	Eredeti előirányzat	1. sz. módosítás	 sz. módosítás	Módosítások összesen	2023.05.25. módosítás utáni előirányzat
1	2	3	4	5	6=(4+5)	7=(3+6)
Bevételek						
1	Működési bevételek (2+...+12)					
2	Készletértékesítés ellenértéke					
3	Szolgáltatások ellenértéke					
4	Közvetített szolgáltatások értéke					
5	Tulajdonosi bevételek					
6	Ellátási díjak					
7	Kiszámlázott általános forgalmi adó					
8	Általános forgalmi adó visszatérülése					
9	Kamatbevételek					
10	Egyéb pénzügyi műveletek bevételei					
11	Biztosító által fizetett kártérítés					
12	Egyéb működési bevételek					
13	Működési célú támogatások államháztartáson belülről (14+...+16)					
14	Elvonások és befizetések bevételei					
15	Visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése ÁH-n belülről					
16	Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről					
17	- 16-ból EU-s támogatás					
18	Közhatalmi bevételek					
19	Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről (20+21)					
20	Visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése ÁH-n belülről					
21	Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei államháztartáson belülről					
22	- 21-ből EU-s támogatás					
23	Felhalmozási bevételek (24+...+26)					
24	Immateriális javak értékesítése					
25	Ingatlanok értékesítése					
26	Egyéb tárgyi eszközök értékesítése					
27	Működési célú átvett pénzeszközök					
28	Felhalmozási célú átvett pénzeszközök					
29	KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (1+13+18+19+23+27+28)					
30	Finanszírozási bevételek (9.1.+...+9.3.)	97 268 726	10 889 027		10 889 027	108 157 753
31	Költségvetési maradvány igénybevétele	8 148 306				8 148 306
32	Vállalkozási maradvány igénybevétele					
33	Irányító szervi (társulási) támogatás (intézményfinanszírozás)	89 120 420	10 889 027		10 889 027	100 009 447
34	BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (8+9.)	97 268 726	10 889 027		10 889 027	108 157 753

Kiadások						
1	Működési költségvetés kiadásai (2+...+6)	97 268 726	10 889 027		10 889 027	108 157 753
2	Személyi juttatások	84 346 428	370 919		370 919	84 717 347
3	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	10 910 956				10 910 956
4	Dologi kiadások	2 011 342	10 518 108		10 518 108	12 529 450
5	Ellátottak pénzbeli juttatásai					
6	Egyéb működési célú kiadások					
7	Felhalmozási költségvetés kiadásai (8+...+10)					
8	Beruházások					
9	Felújítások					
10	Egyéb fejlesztési célú kiadások					
11	- 10-ből EU-s forrásból tám. megvalósuló programok, projektek kiadásai					
12	KÖLTSÉGVETÉSI KIADÁSOK ÖSSZESEN: (1+7)	97 268 726	10 889 027		10 889 027	108 157 753
13	FINANSZÍROZÁSI KIADÁSOK					
14	KIADÁSOK ÖSSZESEN: (12+13)	97 268 726	10 889 027		10 889 027	108 157 753

Éves tervezett létszám előirányzat (fő)	17					17
Közfoglalkoztatottak létszáma (fő)	0					

Ramocsaháza-Nyírkércs-Nyíribrony Intézményfenntartó Társulás
Társulási Tanács
elnökétől
4536 Ramocsaháza, Fő tér 1.
Telefon / Fax: 42 / 352-423

Tárgy: Előterjesztés a Ramocsaháza-Nyírkércs-Nyíribrony Községi Óvoda 2023. évi költségvetésének 1. számú módosításáról

Ramocsaháza-Nyírkércs-Nyíribrony Intézményfenntartó Társulás
Társulási Tanácsa
részére

A Társulási Tanács 2023. május 25-i nyílt ülésére

Tisztelt Társulási Tanács!

A költségvetés tervezését az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény – a továbbiakban: Áht. – és a törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII.31.) Korm. rendelet szerint végeztük el. A Társulási Tanács 2023. március 14-én fogadta el a Ramocsaháza-Nyírkércs-Nyíribrony Községi Óvoda (Intézmény) 2023. évi költségvetését, melynek 1. számú módosítására jelen ülésen kerül sor.

A Ramocsaháza-Nyírkércs-Nyíribrony Községi Óvoda 2023. évi módosított költségvetését
108.157.753.- Ft költségvetési és finanszírozási bevétellel
108.157.753.- Ft költségvetési és finanszírozási kiadással

0 Ft költségvetési egyenleggel
terjesztem elő.

- I. Finanszírozási bevételek** soron az eredeti előirányzat módosítására (+10.889.027 Ft) azért van szükség, mert a központi irányító szervi támogatás eredeti előirányzata növekszik ezzel az összeggel. Ahogyan a társulás 2023. évi költségvetésének módosításánál is ismertetésre került, a bértámogatás összege a fenti összeg, mely növeli mind a bevételi, mind a kiadási oldat. A maradvány összegének módosítására nincs szükség.

Az Intézmény módosított költségvetési és finanszírozási kiadásai forrásonként,

Működési költségvetés kiadásai	108.157.753.- Ft
Felhalmozási költségvetés kiadásai	0.- Ft
Összesen	108.157.753.- Ft

A **működési költségvetés kiadásai** soron az eredeti előirányzat módosítására (+10.889.027 Ft) azért van szükség, mert a kapott bértámogatás mostmár fedezetül szolgál a személyi juttatások és a munkaadókat terhelő járulékok és szochó kiadásokra. Korábban, amikor a költségvetés elfogadásra került, még ez a támogatás nem került betervezésre, a bér azonban mindig mindennel szemben elsőbbséget élvez, így tulajdonképpen átcsoportosításra került a dologi kiadások fedezetéig, míg bevételt nem láttunk realizálódni. Ez megtörtént.

Kérem a társulást az előterjesztés megtárgyalására és a határozattervezet elfogadására.

Tisztelettel,

Ramocsaháza, 2023. május 22.

Ragányi Róbert sk.
elnök

**RAMOCSAHÁZA-NYÍRKÉRC-S-NYÍRIBRONY
INTÉZMÉNYFENNTARTÓ TÁRSULÁS
TÁRSULÁSI TANÁCSÁNAK
.../2023. (...)
HATÁROZATA**

**a Ramocsaháza-Nyírkércs-Nyíribrony Községi Óvoda 2023. évi költségvetésének 1.
számú módosításáról**

A Társulás Tanács:

A Ramocsaháza-Nyírkércs-Nyíribrony Községi Óvoda 2023. évi módosított költségvetését:

108.157.753,- Ft bevétellel

108.157.753,- Ft kiadással

0,- Ft egyenleggel

elfogadja.

A Ramocsaháza-Nyírkércs-Nyíribrony 2023. évi költségvetésének 1. számú módosítását jelen határozat 1. melléklete tartalmazza.

Felelős: elnök, jegyző

Határidő: azonnal, utána folyamatos

Ramocsaháza-Nyírkércs-Nyíribrony Községi Óvoda						02
---	--	--	--	--	--	-----------

Forintban!

Sor-szám	Előirányzat, kiemelt előirányzat megnevezése	Eredeti előirányzat	1. sz. módosítás	... sz. módosítás	Módosítások összesen	2023.05.25. módosítás utáni előirányzat
1	2	3	4	5	6=(4+5)	7=(3+6)
Bevételek						
1	Működési bevételek (2+...+12)					
2	Készletértékesítés ellenértéke					
3	Szolgáltatások ellenértéke					
4	Közvetített szolgáltatások értéke					
5	Tulajdonosi bevételek					
6	Ellátási díjak					
7	Kiszámlázott általános forgalmi adó					
8	Általános forgalmi adó visszatérülése					
9	Kamatbevételek					
10	Egyéb pénzügyi műveletek bevételei					
11	Biztosító által fizetett kártérítés					
12	Egyéb működési bevételek					
13	Működési célú támogatások államháztartáson belülről (14+...+16)					
14	Elvonások és befizetések bevételei					
15	Visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése ÁH-n belülről					
16	Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről					
17	- 16-ból EU-s támogatás					
18	Közhatalmi bevételek					
19	Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről (20+21)					
20	Visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése ÁH-n belülről					
21	Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei államháztartáson belülről					
22	- 21-ből EU-s támogatás					
23	Felhalmozási bevételek (24+...+26)					
24	Immateriális javak értékesítése					
25	Ingatlanok értékesítése					
26	Egyéb tárgyi eszközök értékesítése					
27	Működési célú átvett pénzeszközök					
28	Felhalmozási célú átvett pénzeszközök					
29	KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (1+13+18+19+23+27+28)					
30	Finanszírozási bevételek (9.1.+...+9.3.)	97 268 726	10 889 027		10 889 027	108 157 753
31	Költségvetési maradvány igénybevétele	8 148 306				8 148 306
32	Vállalkozási maradvány igénybevétele					
33	Irányító szervi (társulási) támogatás (intézményfinanszírozás)	89 120 420	10 889 027		10 889 027	100 009 447
34	BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (8.+9.)	97 268 726	10 889 027		10 889 027	108 157 753

Kiadások						
1	Működési költségvetés kiadásai (2+...+6)	97 268 726	10 889 027		10 889 027	108 157 753
2	Személyi juttatások	84 346 428	370 919		370 919	84 717 347
3	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	10 910 956				10 910 956
4	Dologi kiadások	2 011 342	10 518 108		10 518 108	12 529 450
5	Ellátottak pénzbeli juttatásai					
6	Egyéb működési célú kiadások					
7	Felhalmozási költségvetés kiadásai (8+...+10)					
8	Beruházások					
9	Felújítások					
10	Egyéb fejlesztési célú kiadások					
11	- 10-ből EU-s forrásból tám. megvalósuló programok, projektek kiadásai					
12	KÖLTSÉGVETÉSI KIADÁSOK ÖSSZESEN: (1+7)	97 268 726	10 889 027		10 889 027	108 157 753
13	FINANSZÍROZÁSI KIADÁSOK					
14	KIADÁSOK ÖSSZESEN: (12+13)	97 268 726	10 889 027		10 889 027	108 157 753

Éves tervezett létszám előirányzat (fő)	17					17
Közfoglalkoztatottak létszáma (fő)	0					