

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 2024. évi költségvetéséről

Ramocsaháza-Nyírkércs-Nyíribrony Intézményfenntartó Társulás
Társulási Tanácsa
részére

A Társulási Tanács 2024. február 1-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 2024. évi költségvetés alakulása

A Ramocsaháza-Nyírkércs-Nyíribrony Intézményfenntartó Társulás 2024. évi költségvetését
119.432.049.- Ft költségvetési és finanszírozási bevétellel
119.432.049.- Ft költségvetési és finanszírozási kiadással

0 Ft költségvetési egyenleggel
terjesztem elő.

A társulás költségvetési és finanszírozási bevételei forrásonként,

Működési célú támogatások ÁH-n belülről	119.246.076.- Ft
Finanszírozási bevételek	185.973.- Ft
Összesen	119.432.049.- Ft

Működési célú támogatások államháztartáson belülről soron az alábbi jogcímeken tervez bevévelt:

Egyéb működési célú támogatások bevételei 119.246.076.- Ft

Ez az összeg tartalmazza a Ramocsaháza Község Önkormányzatától kapott működési támogatást (bérre: 102.641.208 Ft és dologira: 16.254.868 Ft) és a tagönkormányzatoktól a társulási hozzájárulás összegét (350.000 Ft).

A társulási hozzájárulás mértéke tagönkormányzatonként lakosságszámarányosan egész évre:

Ramocsaháza: 153.346 Ft,

Nyírkércs: 79.045 Ft,

Nyíribrony: 117.609 Ft

A finanszírozási bevételek soron az alábbi jogcímeken tervez bevévelt a társulás:

Előző évi költségvetési maradvány 185.973.- Ft

Ez az összeg a Társulás bankszámláján lévő záró egyenleg 2023. 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 költségvetési és finanszírozási kiadásai forrásonként,

Működési költségvetés kiadásai	535.973.- Ft
Belföldi finanszírozás kiadásai	118.896.076.- Ft
Összesen	119.432.049.- Ft

A **működési költségvetés kiadásai** soron az alábbi jogcímenek tervez kiadást a társulás:

- Dologi kiadások 450.000.- Ft
Ezen a soron kerül betervezésre a belső ellenőr díja (150.000,- Ft), bankköltség (300.000,- Ft).

A **belföldi finanszírozás kiadásai** soron az alábbi jogcímenek tervez kiadást a társulás:

- Központi, irányító szervi támogatás 118.896.076.- Ft
Ezen a soron kerül betervezésre a Ramocsaháza-Nyírkércs-Nyíribrony Községi Óvoda részére átadandó pénz, melyet az Intézmény működésére kap először az önkormányzat, majd az önkormányzattól a társulás.

Kérem a társulást az előterjesztés megtárgyalására és a határozattervezet elfogadására.

Tisztelettel,

Ramocsaháza, 2024. január 26.

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
.../2024. (...)
HATÁROZATA**

**a Ramocsaháza-Nyírkércs-Nyíribrony Intézményfenntartó Társulás 2024. évi
költségvetéséről szóló határozattervezetről**

A Társulás Tanács:

Megismerte a Ramocsaháza-Nyírkércs-Nyíribrony Intézményfenntartó Társulás 2024. évi költségvetéséről szóló határozattervezetet, annak elfogadására jogszabályi határidőn belül intézkedni fog a szükséges módosításokkal együtt.

Felelős: polgármester, jegyző
Határidő: 2024. február 15.

Elektronikus elérhetőségek:

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

E-mail cím: polgarmester@ramocsahaza.hu

Honlap: www.ramocsahaza.hu

Ramocsaháza-Nyírkércs-Nyíribrony Intézményfenntartó Társulás
2024. ÉVI KÖLTSÉGVETÉSÉNEK PÉNZÜGYI MÉRLEGE

1. sz. táblázat

Forintban!

Sor-szám	Bevételi jogcím	2024. évi előirányzat
1	2	3
Bevételek		
1	Működési célú támogatások államháztartáson belülről (2+...+6)	119 246 076
2	Ellátások 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	119 246 076
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)	119 246 076
20	Finanszírozási bevételek (21+...+25)	185 973
21	Hitel-, kölcsön felvétele államháztartáson kívülről	
22	Értékpapírok beváltása, értékesítése	
23	Előző évi költségvetési maradvány igénybevétele	185 973
24	Előző évi vállalkozási maradvány igénybevétele	
25	Betétek megszüntetése	
26	Adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek bevételei	
27	FINANSZÍROZÁSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (20+26)	185 973
28	BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (8+11.)	119 432 049

2. sz. táblázat

Forintban!

Sor-szám	Kiadási jogcímek	2024. évi előirányzat
1	2	3
1	Működési költségvetés kiadásai (1+...+6)	535 973
2	Személyi juttatások	
3	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	
4	Dologi kiadások	450 000
5	Ellátottak pénzbeli juttatásai	
6	Egyéb működési célú kiadások	85 973
7	- 6-ból Tartalékok	85 973
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)	535 973
15	Hitel-, kölcsöntörlesztés államháztartáson kívültre (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)	118 896 076
25	Államháztartáson belüli megelőlegezések folyósítása	
26	Államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetése	
27	Pénzeszközök betétként elhelyezése	
28	Iránvitt szervek támogatás folyósítása (intézményfinanszírozás)	118 896 076
29	Külföldi finanszírozás kiadásai	
30	Adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek kiadásai	
31	FINANSZÍROZÁSI KIADÁSOK ÖSSZESEN: (15+19+24+29+30)	118 896 076
32	KIADÁSOK ÖSSZESEN: (14+31)	119 432 049

3. sz. táblázat

Forintban!

1.	Költségvetési hiány, többlet (költségvetési bevételek 19 sor - költségvetési kiadások 14 sor) (+/-)	118 710 103
2.	Finanszírozási bevételek, kiadások egyenlege (finanszírozási bevételek 27 sor - finanszírozási kiadások 31 sor) (+/-)	-118 710 103

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

Forintban!

Sor- szám	Bevételek		Kiadások	
	Megnevezés	2024. évi előirányzat	Megnevezés	2024. évi előirányzat
1	2	3.	4.	5.
1	Működési célú támogatások államháztartáson belülről	119 246 076	Személyi juttatások	
2	Működési bevételek		Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	
3	Működési célú átvett pénzeszközök		Dologi kiadások	430 000
4			Ellátottak pénzbeli juttatásai	
5			Egyéb működési célú kiadások	83 973
6				
7				
8				
9			Egyéb működési célú kiadásokból - Tartalékok	83 973
10				
11				
12				
13	Költségvetési bevételek összesen (1+...+12)	119 246 076	Költségvetési kiadások összesen (1+...+8+(10+...+12))	535 973
14	Hiány belső finanszírozásának bevételei (15+...+18)	185 973	Értékpapír vásárlása, visszavásárlása	
15	Költségvetési maradvány igénybevétele	185 973	Likviditási célú hitelek törlesztése	
16	Vállalkozási maradvány igénybevétele		Rövid lejáratú hitelek törlesztése	
17	Betét visszavonásából származó bevétel		Hosszú lejáratú hitelek törlesztése	
18	Egyéb belső finanszírozást bevételek		ÁH-an belüli megelőlegezések visszatérítése	
19	Hiány külső finanszírozásának bevételei (20+...+21)		Forg. célú beföldi, külföldi értékpapírok vásárlása	
20	Likviditási célú hitelek, kölcsönök felvétele		Betét elhelyezése	
21	Államháztartáson belüli megelőlegezések			
22	Működési célú finanszírozási bevételek összesen (14+19)	185 973	Működési célú finanszírozási kiadások összesen (14+...+21)	
23	BEVÉTELEK ÖSSZESEN (13+22)	119 432 049	KIADÁSOK ÖSSZESEN (13+22)	535 973
24	Költségvetési hiány:	-	Költségvetési többlet:	118 710 103
25	Bruttó hiány:	-	Bruttó többlet:	118 896 076

2.1. melléklet a ... / 2024 () határozathoz

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

Forintban!

Sor- szám	Bevételek		Kiadások	
	Megnevezés	2024. évi előirányzat	Megnevezés	2024. évi előirányzat
1	2	3	4	5
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	Hány belső finanszírozás bevételei (14...18)		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 értéktétele		Kölcsön törlesztése	
18	Egyéb belső finanszírozási bevételek		Befektetési célú beföldi, külföldi értékpapírok vásárlása	
19	Hány külső finanszírozás bevételei (20...24)		Betét elhelyezése	
20	Hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök felvétele		Irányító szervi támogatás folyósítása (intézményfinanszírozás)	118 896 076
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 (13+...+24)	118 896 076
26	BEVÉTEL ÖSSZESEN (12+25)		KIADÁSOK ÖSSZESEN (12+25)	118 896 076
27	Költségvetési hiány:	-	Költségvetési többlet:	-
28	Bruttó hiány:	118 896 076	Bruttó többlet:	-

**A társulás tagjainak hozzájárulása
a társulás működési kiadásaihoz***

Forintban!

[illegible]

*Az Mőtv. 90. § (2) bekezdésében foglaltak alapján

Beruházási kiadások előirányzata feladatonként

Forintban!					
Beruházás megnevezése	Teljes költség	Kivitelezés kezdési és befejezési éve	Felhasználás 2023. XII.31-ig	2024. évi előirányzat	2024. év utáni szükséglet
1	2	3	4	5	6=(2-4-5)
Nem releváns					
ÖSSZESEN:					

Felújítási kiadások előirányzata célonként

Forintban!					
Felújítás megnevezése	Teljes költség	Kivitelezés kezdési és befejezési éve	Felhasználás 2023. XII.31-ig	2024. évi előirányzat	2024. év utáni szükséglet
1	2	3	4	5	6=(2-4-5)
Nem releváns					
ÖSSZESEN:					

Ramocsaháza-Nyírkércs-Nyíribrony Intézményfenntartó Társulás adósságot keletkeztető
ügyletekből és kezességvállalásokból fennálló kötelezettségei

Forintban!

Sor- szám	MEGNEVEZÉS	Évek			Összesen (6=3+4+5)
		2025.	2026.	2027.	
1	2	3	4	5	6
1.	Nem releváns				-
2.					-
3.					-
4.					-
5.					-
6.	ÖSSZES KÖTELEZETTSÉG	-	-	-	-

**Ramocsaháza-Nyírkércs-Nyíribrony Intézményfenntartó Társulás saját bevételeinek részletezése
az adósságot keletkeztető ügyletből származó tárgyévi fizetési kötelezettség megállapításához**

Nem releváns

Forintban!

Sor- szám	Bevételi jogcímek	2024. évi előirányzat
1	2	3
1.	Társulási vagyon és a Társulást megillető vagyoni értékű jog értékesítéséből és hasznosításából származó bevétel	
2.	Osztalék, koncessziós díj és a hozambevétel	
3.	Tárgyi eszköz és az immateriális jószág, részvény, részesedés, vállalat értékesítéséből származó bevétel	
4.	Bírság-, pótlék- és díjbevétel	
5.	Kezesség-, illetve garanciavállalással kapcsolatos megtérülés	
SAJÁT BEVÉTELEK ÖSSZESEN*		-

*Az adósságot keletkeztető ügyletekhez történő hozzájárulás részletes szabályairól szóló 353/2011. (XII.31.) Korm. Rendelet 2.§ (1) bekezdése alapján.

8. melléklet a ... / 2024 () határozathoz

**Ramocsaháza-Nyírkércs-Nyíribrony Intézményfenntartó Társulás 2024. évi adósságot
keletkeztető fejlesztési céljai**

Forintban!

Sor- szám	Fejlesztési cél leírása	Fejlesztés várható kiadása
1	2	3
1.	Nem releváns	
2.		
3.		
4.	ADÓSSÁGOT KELETKEZTETŐ ÜGYLETEK VÁRHATÓ EGYÜTTES ÖSSZEGE	-

**Európai uniós támogatással megvalósuló projektek
bevételei, kiadásai, hozzájárulások**

EU-s projekt neve, azonosítója: Nem releváns

Forintban!

Források	2024.	2025.	2025. után	Összesen
Saját erő				
- saját erőből központi támogatás				
EU-s forrás				
Társfinanszírozás				
Hitel				
Egyéb forrás				
Források összesen:				

Kiadások, költségek	2024.	2025.	2025. után	Összesen
Személyi jellegű				
Beruházások, beszerzések				
Szolgáltatások igénybe vétele				
Adminisztratív költségek				
Összesen:				

EU-s projekt neve, azonosítója: Nem releváns

Forintban!

Források	2024.	2025.	2025. után	Összesen
Saját erő				
- saját erőből központi támogatás				
EU-s forrás				
Társfinanszírozás				
Hitel				
Egyéb forrás				
Források összesen:				

Kiadások, költségek	2024.	2025.	2025. után	Összesen
Személyi jellegű				
Beruházások, beszerzések				
Szolgáltatások igénybe vétele				
Adminisztratív költségek				
Összesen:				

Társuláson kívüli EU-s projektekhez történő hozzájárulás 2024. évi terve

Támogatott neve	Hozzájárulás (Ft)
Nem releváns	
Összesen:	

Ramocsaháza-Nyírkércs-Nyíribrony Intézményfenntartó Társulás		01
		<i>Forrásban!</i>
Sor-szám	Előirányzat megnevezése	Előirányzat
1	2	3
Bevételek		
1	Működési célú támogatások államháztartáson belülről (2+...+6)	119 246 076
2	Elvonások és befizetések bevételei	
3	Működési célú garancia- és kezességvállalásból megterületek	
4	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése	
5	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele	
6	Egyéb működési célú támogatások bevételei	119 246 076
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 megterületek	
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)	119 246 076
20	Finanszírozási bevételek (21+...+25)	185 973
21	Hitel-, kölcsön felvétele államháztartáson kívülről	
22	Értékpapírok bevétele, értékesítése	
23	Előző évi költségvetési maradvány igénybevétele	185 973
24	Előző évi vállalkozási maradvány igénybevétele	
25	Betétek megszüntetése	
26	Adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek bevételei	
27	FINANSZÍROZÁSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (20+26)	185 973
28	BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (8.+11.)	119 432 049
Kiadások		
1	Működési költségvetés kiadásai (1+...+6)	535 973
2	Személyi juttatások	
3	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	
4	Dologi kiadások	450 000
5	Ellátottak pénzbeli juttatásai	
6	Egyéb működési célú kiadások	85 973
7	- 6-ból Tartalékok	85 973
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)	535 973
15	Hitel-, kölcsöntörlesztés államháztartáson kívültre (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+ ... +29)	118 896 076
25	Államháztartáson belüli megelőlegezések folyósítása	
26	Államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetése	
27	Irányító szervi támogatás folyósítása (intézményfinanszírozás)	118 896 076
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+30+31)	118 896 076
33	KIADÁSOK ÖSSZESEN: (14+32)	119 432 049
Éves tervezett előirányzat (fő)		0
Közfoglalkoztatottak létszáma (fő)		0

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

Forintban!

Sor-szám	Előirányzat megnevezése	Előirányzat
1	3	4
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 visszatérítése	
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.)	124 092 853
31	Költségvetési maradvány igénybevétele	5 196 777
32	Vállalkozási maradvány igénybevétele	
33	Irányító szervi (társulási) támogatás (intézményfinanszírozás)	118 896 076
34	BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (8.+9.)	124 092 853
Kiadások		
1	Működési költségvetés kiadásai (2+...+6)	124 092 853
2	Személyi juttatások	92 942 533
3	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	12 061 398
4	Dologi kiadások	19 088 922
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)	124 092 853
13	FINANSZÍROZÁSI KIADÁSOK	
14	KIADÁSOK ÖSSZESEN: (12+13)	124 092 853
Éves tervezett létszám előirányzat (fő)		
		15
Közfoglalkoztatottak létszáma (fő)		
		0

**Adatszolgáltatás
az elismert tartozásállományról**

Költségvetési szerv neve: Ramocsaháza-Nyírkércs-Nyíribrony Intézményfenntartó Tá

Költségvetési szerv számlaszáma: 68500160-11052908

Éves eredeti kiadási előirányzat: 119.432.049 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	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:				

Ramocsaháza, 2024. hó nap

költségvetési szerv vezetője

Tájékoztató a 2022. évi tény, 2023. évi várható és 2024. évi terv adatokról

1. sz. táblázat

Forintban!

Sor-szám	Bevételi jogcím	2022. évi tény	2023. évi várható	2024. évi előirányzat
1	2	3	4	5
1	Működési célú támogatások államháztartáson belülről (2+...+6)	84 401 206	100 459 447	119 246 076
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	84 401 206	100 459 447	119 246 076
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)	84 401 225	100 459 447	119 246 076
20	Finanszírozási bevételek (21+...+25)	125 368	26 912	185 973
21	Hitel-, kölcsön felvétele államháztartáson kívülről			
22	Értékpapírok beváltása, értékesítése			
23	Előző évi költségvetési maradvány igénybevétele	125 368	26 912	185 973
24	Előző évi vállalkozási maradvány igénybevétele			
25	Bevételek megszüntetése			
26	Adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek bevételei			
27	FINANSZÍROZÁSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (20+26)	125 368	26 912	185 973
28	BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (8+11.)	84 526 593	100 486 359	119 432 049

2. sz. táblázat

Forintban!

Sor-szám	Kiadási jogcímek	2022. évi tény	2023. évi várható	2024. évi előirányzat
1	2	3	4	5
1	Működési költségvetés kiadásai (1+...+6)	374 695	476 912	535 973
2	Személyi juttatások			
3	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó			
4	Dologi kiadások	374 695	476 912	450 000
5	Ellátottak pénzbeli juttatásai			
6	Egyéb működési célú kiadások			85 973
7	- 6-ból Tartalékok			85 973
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)	374 695	476 912	535 973
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)	84 124 986	100 009 447	118 896 076
25	Államháztartáson belüli megelőlegezések, folyósítás			
26	Államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetése			
27	Pénzeszközök betétként elhelyezése			
28	Irányító szervi támogatás folyósítása (intézményfinanszírozás)	84 124 986	100 009 447	118 896 076
29	Külföldi finanszírozás kiadásai			
30	Adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek kiadásai			
31	FINANSZÍROZÁSI KIADÁSOK ÖSSZESEN: (15+19+24+29+30)	84 124 986	100 009 447	118 896 076
32	KIADÁSOK ÖSSZESEN: (14+31)	84 499 681	100 486 359	119 432 049

Előirányzat-felhasználási terv
2024. Évre

Forintban!

Sor- szám	Megnevezés	Január	Február	Március	Április	Május	Június	Július	Auguszt.	Szept.	Okt.	Nov.	Dec.	Összesen:
Bevételek														
1.	Működési célú tám. ÁH-n belül	14 309 529	9 539 686	9 539 686	9 539 686	9 539 686	9 539 686	9 539 686	9 539 686	9 539 686	9 539 686	9 539 686	9 539 686	119 246 076
2.	Felhalmozási célú tám. ÁH-a belül													
3.	Működési bevételek													
4.	Felhalmozási bevételek													
5.	Működési célú átvett pénzeszk.													
6.	Felhalmozási célú átvett pénzeszk.													
7.	Finanszírozási bevételek	185 973												185 973
8.	Bevételek összesen:	14 495 502	9 539 686	9 539 686	9 539 686	9 539 686	9 539 686	9 539 686	9 539 686	9 539 686	9 539 686	9 539 686	9 539 686	119 432 049
Kiadások														
1.	Személyi juttatások													
2.	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó													
3.	Dologi kiadások	37 500	37 500	37 500	37 500	37 500	37 500	37 500	37 500	37 500	37 500	37 500	37 500	450 000
4.	Ellátottak pénzbeli juttatásai													
5.	Egyéb működési célú kiadások													
6.	Beruházások													
7.	Felújítások													
8.	Egyéb felhalmozási kiadások													
9.	Tartalékok	85 973												85 973
10.	Kölcsön nyújtása													
11.	Finanszírozási kiadások	14 267 529	9 511 686	9 511 686	9 511 686	9 511 686	9 511 686	9 511 686	9 511 686	9 511 686	9 511 686	9 511 686	9 511 686	118 896 076
12.	Kiadások összesen:	14 301 002	9 519 186	9 519 186	9 519 186	9 519 186	9 519 186	9 519 186	9 519 186	9 519 186	9 519 186	9 519 186	9 519 186	119 432 049
	Egyenleg	104 500	95 000	85 500	76 000	66 500	57 000	47 500	38 000	26 500	19 000	9 500		

Többéves kihatással járó döntésekből származó kötelezettségek célok szerint, évenkénti bontásban

Nem releváns

Forintban!

Sor- szám	Kötelezettség jogcíme	Köt. vál. éve	2024. előtti kifizetés	Kiadás vonzata évenként				Összesen
				2024.	2025.	2026.	2026. után	
1	2	3	4	5	6	7	8	9=(4+5+6+7+8)
1.	Működési célú hitelfőrlesztés (tőke+kamat)							
2.								
3.								
4.	Felhalmozási célú hitelfőrlesztés (tőke+kamat)							
5.								
6.								
7.	Beruházás feladatonként							
8.								
9.	Felújítás célonként							
10.								
11.	Egyéb							
12.								
Összesen (1+4+7+9+11)								

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

Forintban!

Sor- szám	Bevételi jogcím	Kedvezmény nélkül elérhető bevétel	Kedvezmények összege
1	2	3	4
1.	Nem releváns		
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.	Összesen:		

2024. ÉVI KÖLTSÉGVETÉSI ÉVET KÖVETŐ 3 ÉV TERVEZETT
BEVÉTELEI, KIADÁSAI

1. sz. táblázat Forintban!

Sor-szám	Bevételi jogcím	2025. évi	2026. évi	2027. évi
1	2	3	4	5
1.	Működési célú támogatások államháztartáson belülről	125 208 380	131 468 799	138 042 239
2.	Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről			
3.	Működési bevételek			
4.	Felhalmozási bevételek			
5.	Működési célú átvett pénzeszközök			
6.	Felhalmozási célú átvett pénzeszközök			
7.	KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (1+...+6)	125 208 380	131 468 799	138 042 239
8.	FINANSZÍROZÁSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN:	195 272	205 035	215 287
9.	KÖLTSÉGVETÉSI ÉS FINANSZÍROZÁSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (7+8)	125 403 651	131 673 834	138 257 526

2. sz. táblázat Forintban!

Sor-szám	Kiadási jogcímek	2025. évi	2026. évi	2027. évi
1	2	3	4	5
1.	Működési költségvetés kiadásai	562 772	590 910	620 456
2.	Felhalmozási költségvetés kiadásai (3+4+5)			
3.	Beruházások			
4.	Felújítások			
5.	Egyéb felhalmozási kiadások			
6.	KÖLTSÉGVETÉSI KIADÁSOK ÖSSZESEN (1+2)	562 772	590 910	620 456
7.	FINANSZÍROZÁSI KIADÁSOK ÖSSZESEN:	124 840 880	131 082 924	137 637 070
8.	KIADÁSOK ÖSSZESEN: (6+7)	125 403 651	131 673 834	138 257 526

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 2024. évi költségvetéséről

Ramocsaháza-Nyírkércs-Nyíribrony Intézményfenntartó Társulás

Társulási Tanácsa

részére

A Társulási Tanács 2024. február 1-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 2024. évi költségvetés alakulása

Ramocsaháza-Nyírkércs-Nyíribrony Községi Óvoda 2024. évi költségvetését

124.092.853.- Ft költségvetési és finanszírozási bevétellel

124.092.853.- Ft költségvetési és finanszírozási kiadással

0 Ft költségvetési egyenleggel

terjesztem elő.

Az intézmény költségvetési és finanszírozási bevételei forrásonként,

Finanszírozási bevételek	124.092.853.- Ft
Összesen	12.4092.853.- Ft

Finanszírozási bevételek soron az alábbi jogcímeken tervez bevételt a társulás:

- Költségvetési maradvány igénybevétele (bank és pénztár) 5.196.777.- Ft
Ez az összeg tartalmazta a december havi nettó finanszírozás összegéből a januárban kifizetésre kerülő béreket.
- Irányító szervi támogatás (intézményfinanszírozás) 118.896.076.- Ft
Ez az összeg tartalmazza a nettó összegeket, illetve a járulékokat, szociális hozzájárulási adó összegét is. A Társulás az alábbi feladatra adja át a támogatást az intézménynek: köznevelés.

Elektronikus elérhetőségek:

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

E-mail cím: polgarmester@ramocsahaza.hu

Honlap: www.ramocsahaza.hu

Az intézmény költségvetési és finanszírozási kiadásai forrásonként,	
Működési költségvetés kiadásai	124.092.853.- Ft
Összesen	124.092.853.- Ft

A **működési költségvetés kiadásai** soron az alábbi jogcímeken tervez kiadást az intézmény:

Személyi juttatások	92.942.533.- Ft
Munkaadót terhelő járulékok és szoc.hó	12.061.398.- Ft
Dologi kiadások	19.088.922.- Ft

A személyi juttatások és szociális hozzájárulási adó a dolgozók bére és a munkáltató által fizetett szochó összege. Ebben az összegben az óvodapedagógusok, a dajkák, az intézményvezető, megbízott dolgozó bére, járulékai, juttatásai, munkába járás költsége, béren kívüli juttatásai szerepelnek.

A dologi kiadások tartalmazzák a szakmai anyagokat. Egyelőre ez az összeg töredéke a valós felhasználásnak, tekintettel arra, hogy a dolgozók bére esetében az állami támogatás nem fedezi a kiadásokat, így a dologi kiadások forrását átcsoportosítottuk a bérkiadásokra.

Kérem a Társulási Tanácsot az előterjesztés megtárgyalására és a határozattervezet elfogadására.

Tisztelettel,

Ramocsaháza, 2024. január 26.

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
.../2024. (...)
HATÁROZATA**

**a Ramocsaháza-Nyírkércs-Nyíribrony Községi Óvoda 2024. évi költségvetéséről szóló
határozatról**

A Társulás Tanács:

Megismerte a Ramocsaháza-Nyírkércs-Nyíribrony Községi Óvoda 2024. évi költségvetéséről szóló határozattervezetet, annak elfogadására jogszabályi határidőn belül intézkedni fog a szükséges módosításokkal együtt.

Felelős: polgármester, jegyző
Határidő: 2024. február 15.

Elektronikus elérhetőségek:

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

E-mail cím: polgarmester@ramocsahaza.hu

Honlap: www.ramocsahaza.hu

Ramocsaháza-Nyírkéres-Nyíribrony Községi Óvoda	02
---	-----------

Forintban!

Sor-szám	Előirányzat megnevezése	Előirányzat
1	3	4
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.)	124 092 853
31	Költségvetési maradvány igénybevétele	5 196 777
32	Vállalkozási maradvány igénybevétele	
33	Irányító szerv (társulási) támogatás (intézményfinanszírozás)	118 896 076
34	BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (8.+9.)	124 092 853

Kiadások		
1	Működési költségvetés kiadásai (2+...+6)	124 092 853
2	Személyi juttatások	92 942 533
3	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	12 061 398
4	Dologi kiadások	19 088 922
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)	124 092 853
13	FINANSZÍROZÁSI KIADÁSOK	
14	KIADÁSOK ÖSSZESEN: (12+13)	124 092 853

Éves tervezett létszám előirányzat (fő)	15
Közfoglalkoztatottak létszáma (fő)	0

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

Tárgy: Előterjesztés 2024. évi belső
ellenőrzési tervről

Ramocsaháza-Nyírkércs-Nyíribrony Intézményfenntartó Társulás
Társulási Tanácsa
részére

Tisztelt Társulási Tanács!

A Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (a továbbiakban: Mötv.) 119. § (5) bekezdése alapján „a helyi önkormányzatra vonatkozó éves ellenőrzési tervet a képviselő-testület az előző év december 31-éig hagyja jóvá”.

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet (a továbbiakban: Korm.rendelet) 31. § (1) bekezdése szerint „a belső ellenőrzési vezető - összhangban a stratégiai ellenőrzési tervvel - összeállítja a tárgyévet követő évre vonatkozó éves ellenőrzési tervet”.

A helyi önkormányzat belső ellenőrzése keretében kell elvégezni a felügyelt költségvetési szervek (önkormányzati költségvetési szervek, önkormányzat által alapított gazdasági társaságok) ellenőrzését is.

A Varga Péter belső ellenőr által elkészített éves ellenőrzési terv tartalmazza a tervezett ellenőrzések tárgyát, az ellenőrzések célrendszerét, az ellenőrzések módszereit, az ellenőrzött időszakot, az azonosított kockázati tényezőket, az ellenőrzések típusát, az ellenőrzések tervezett ütemezését. Az ellenőrzési terv a belső ellenőrzés rendelkezésére álló erőforrásokon, valamint a kockázatelemzés alapján felállított prioritásokon alapul.

A 2024. évre vonatkozó, a belső ellenőrzési vezető által elkészített belső ellenőrzési terv és a meghatározott ellenőrzési feladatokról szóló táblázat az előterjesztés mellékletét képezik.

Kérem a Tisztelt Társulási Tanácsot, hogy az előterjesztést megvitatni és a határozattervezetet elfogadni szíveskedjenek.

Ramocsaháza, 2024. január 26.

Ragányi Róbert sk.
elnök

**RAMOCSAHÁZA-NYÍRKÉRC-S-NYÍRIBRONY
INTÉZMÉNYFENNTARTÓ TÁRSULÁS
TÁRSULÁSI TANÁCSÁNAK
.../2024. (...)
HATÁROZATA**

a 2024. évi belső ellenőrzési tervről

A Társulási Tanács:

- megismerte és elfogadta a 2024. évre vonatkozó, Varga Péter belső ellenőr (regisztrációs száma: 5113491) által elkészített belső ellenőrzési tervet és a meghatározott ellenőrzési feladatokat.
- felhívja a jegyzőt, hogy az ellenőrzési tervben foglaltak maradéktalan teljesítése érdekében szükséges intézkedéseket tegye meg.

Felelős: jegyző

Határidő: folyamatos

Elektronikus elérhetőségek:

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

E-mail cím: polgarmester@ramocsahaza.hu

Honlap: www.ramocsahaza.hu

ÉVES BELSŐ ELLENŐRZÉSI TERV

A 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet 29.-32. §-ai szerint előírt éves ellenőrzési tervet a költségvetési szerveknek az alábbi, egységes tartalommal javasolt elkészíteni:
Az éves ellenőrzési terv összeállítását a 2023. évben tett belső ellenőri megbeszélés, ellenőrzés tapasztalata és jogszabályi előírások figyelembevételével készült.
A kockázatelemzés célja azoknak a kedvezőtlen eseményeknek a meghatározása, amelyek az önkormányzat működési, gazdálkodási feltételeit befolyásolják. A kockázati tényezők meghatározásával kijelölésre kerültek az ellenőrzés területei.
A kockázatelemzés magyarázatot ad arra, miért volt szükség néhány terület ismételt, esetleg mélyebb vizsgálatára.

2024 ÉV

RAMOCSAHÁZA-NYÍRKÉRC-S-NYÍRIBRONY INTÉZMÉNYFENNTARTÓ TÁRSULÁS

Ellenőrzési tervet megalapozó elemzés címe, időpontja	
Folyamatlista	Kockázatelemzési kritérium mátrix
A folyamatok és a belső ellenőrzési fókusz feltérképezése	Folyamatok kockázata és ellenőrzése

ÖSSZEÁLLÍTOTTA: VARGA PÉTER, BELSŐ ELLENŐR (REGISZTRÁCIÓS SZÁMA: 5113491).

2024. ÉVI MUNKATERVBEN TERVEZETT ELLENŐRZÉSEK SZÁMA ÉS A TERVEZETT KAPACITÁS

MEGNEVEZÉS (ELLENŐRZÉSEK)	DB	ELLENŐRI NAP
RENDSZER	-	-
TELJESÍTMÉNY	-	-
IT-RENDSZER	-	-
SZABÁLYSZERŰSÉGI	2	12
PÉNZÜGYI	-	-
SORON KÍVÜLI	-	2
ÖSSZESEN:	2	14

2024. ÉVI ELLENŐRZÉSI KAPACITÁS TERVEZÉS

KAPACITÁSIGÉNY:		-	-
2024. ÉVI ELLENŐRZÉSI TERVBEN SZEREPLŐ ELLENŐRZÉSEK (ELL.NAP)		14	-
TANÁCSADÓI TEVÉKENYSÉG (EMBERNAP)		1	-
KÉPZÉS (EMBERNAP)		1	-
EGYÉB TEVÉKENYSÉG (EMBERNAP)		2	-
ÖSSZESEN: (EMBERNAP)		18	-
VÁRHATÓAN RENDELKEZÉSRE ÁLLÓ KAPACITÁS		LÉTSZÁM (FŐ)	EMBERNAP
A BELSŐ ELLENŐRZÉSRE VÁRHATÓAN RENDELKEZÉSRE ÁLLÓ BELSŐ ELLENŐRI KAPACITÁS		-	-
TERVEZETT KÜLSŐ ERŐFORRÁS KAPACITÁS		1	14
ÖSSZES VÁRHATÓAN RENDELKEZÉSRE ÁLLÓ KAPACITÁS		1	14

EMBERNAP: A RENDELKEZÉSRE ÁLLÓ MUNKAI DÓ (ELLENŐRZÉS+TANÁCSADÓI TEVÉKENYSÉG+KÉPZÉS+EGYÉB TEVÉKENYSÉG)
EGYÉB TEVÉKENYSÉG: PL. TELJESÍTMÉNYÉRTÉKELÉS, ÉVES JELENTÉS KÉSZÍTÉS, ADMINISZTRATÍV FELADATOK

Ellenőrzendő fő- Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (el- Azonosított kockázati Az ellenőrzés típusa Az ellenőrzés üte- Erőforrás lyamatok és szer- lenőrzés célja, módszere, tárgya, terjedel- tényezők (*) (**) mezése (***) szükségletek vezeti egységek me, ellenőrzött időszak)				
1. UTÓLAGOS ELLENŐRZÉS	Cél: 2023. évi belső ellenőrzési megállapítások utólagos ellenőrzése. Tárgy: Jegyzőkönyvek megállapításainak kiértékelése. Időszak: 2023 év Módszer: Jegyzőkönyvek kiértékelése, elemzése.	Nem lett végrehajtva a megállapítások realizálása Nem lehetett erőforrás Szabályszerűségi el- korlátok miatt realizálni lenőrzés	(Utólagos ellenőrzés)	2024. I. negyedév Jelentés készítés határideje: 2024. április 30.
				2 szakértői nap (1 ellenőr)

Ellenőrzendő folyamatok és szervezeti egységek	Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés célja, módszere, tárgya, terjedelme, ellenőrzött időszak)	Azonosított kockázati tényezők (*)	Az ellenőrzés típusa (**)	Az ellenőrzés ütemezése (***)	Erőforrás szükségletek (****)
2. ADATSZOLGÁLTATÁSOK, FŐKÖNYVI KÖNYVELEÉS, ANALITIKUS NYILVÁNTARTÁS, BESZÁMOLÓ KÉSZÍTÉS ELLENŐRZÉSE	Cél: Annak megállapítása, hogy a főkönyvi könyvelés kialakítása, működése meg, illetve a költségvetési be-orientáltan történt meg. számoló a vonatkozó számviteli alapel-A számviteli rendszer-veknek megfelelően került-e összeállítás-nem menedzsment ori-entált. Tárgy: A főkönyvi könyvelés 2024. I. félévi ellenőrzése Időszak: 2024. év Módszer: Beszámoló elemzése és értékelése, folyamatok és rendszerek működésének tesztelése, dokumentumok és nyilván-tartások vizsgálata.	A könyvelési adatbázis kialakítása nem történt meg, vagy nem feladat-orientáltan történt meg. A számviteli rendszer nem menedzsment ori-entált. A könyvelés nem átfogó, vagy nem lezárt, vagy nem folytonos. Hibák az adatbevitelben. Szükséges egyeztetések elmulasztása. Bizonylat nélküli köny-velés. Zárás, beszámoló nem megfelelő adattartalma, időzítése. Zárszámadási rendelet-tervezet nem megfelelő adattartalma. Nincs jóváhagyott zár-számadás. Nyilvántartások nem megfelelő struktúrája, nem naprakész vezetése. Adatszolgáltatások nem megfelelő adattartalma.	Szabályszerűségi el- lenőrzés	2024. III. negyedév Jelentés készítés határideje: 2024. október 31.	10 szakértői nap (1 ellenőr)

2024. évre tervezett szabad kapacitás 2 szakértői nap, egy fő belső ellenőrrel ellátva, a fenti belső ellenőrzési tervben foglaltakon felüli soron kívüli célellenőrzésekre.

* Csatolt alátámasztó dokumentumok: az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések, különösen a kockázatelemzés dokumentumai.

** A 370/2011. (XII.31.) kormányrendelet alapján.

*** Az ellenőrzések időtartama és az ellenőrzési jelentések elkészítésének határideje.

**** Az ellenőrzésekhez rendelt becsült ellenőrzési erőforrások: becsült időszükséglet és emberi erőforrás.

202.....

Jóváhagyta:

Kockázatelemzés

A 2024. évre vonatkozó belső ellenőrzési tervhez.

**Ramocsaháza-Nyírkércs-Nyíribrony
Intézményfenntartó Társulás**

2023. október 20.

Varga Péter belső ellenőr (reg.szám: 5113491)

KOCKÁZATELEMZÉS AZ 1. SZÁMÚ ELLENŐRZÉSHEZ

1. Belső kontrollok értékelése

- 1) Megfelelő és eredményes
- 2) Közepes, néhány hiányossággal, nem megfelelően megvalósított
- 3) Gyenge

Súly: 2

2. Változás / Átszervezés

- 1) Stabil rendszer, kis változások
- 2) Kis változások, de nem rendszerezések vagy jelentősek
- 3) A munkatársak személyét, a szabályozást és a folyamatokat érintő, jelentős változások

Súly: 4

3. A rendszer komplexitása

- 1) Nem komplex
- 2) Közepesen komplex
- 3) Nagyon komplex

Súly: 5

4. Kölcsönhatás más rendszerekkel

- 1) Alacsony mértékű, nem befolyásol más rendszereket
- 2) Közepes mértékű
- 3) Nagymértékű, a rendszer közvetlen kapcsolatban áll más, fontos rendszerekkel

Súly: 5

5. Bevétel/Költségszint

- 1) Alacsony
- 2) Közepes
- 3) Magas

Súly: 6

6. Külső szervezetek, illetve partnerek által gyakorolt befolyás

- 1) Alacsony
- 2) Közepes
- 3) Magas

Súly: 5

7. Előző ellenőrzés óta eltelt idő

- 1) 1 évnél kevesebb
- 2) 1-2 év
- 3) 2-4 év
- 4) 4-5 év
- 5) 5 évnél több

Súly: 2

8. Vezetőség aggályai a rendszer működését illetően

- 1) Alacsony szintű
- 2) Közepes szintű
- 3) Magas szintű

Súly: 3

9. Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége

- 1) Kicsi
- 2) Közepes
- 3) Nagy

Súly: 3

10. Szabályozottság és szabályosság

- 1) Kicsi
- 2) Közepes
- 3) Jelentős

Súly: 3

11. Munkatársak tapasztalata és képzettsége

- 1) Nagyon tapasztalt és képzett
- 2) Közepesen tapasztalt és képzett
- 3) Kevés vagy semmilyen tapasztalat és képzettség hiánya

Súly: 3

12. Erőforrások rendelkezésre állása

- 1) Alacsony
- 2) Közepes
- 3) Magas

Súly: 6

Kockázati tényezők és alkalmazott súlyozás

Sz.	Kockázati tényező	Kockázati tényező terjedelme (1-5)	Alkalmazott Súly (1-10)	Ponthatár
1.	Belső kontrollok értékelése	4	2	8
2.	Változás / átszervezés	3	4	12
3.	A rendszer komplexitása	2	5	10
4.	Kölcsönhatás más rendszerekkel	3	5	15
5.	Bevételszintek /költségszintek	3	6	18
6.	Külső szervezetek/partnerek által gyakorolt befolyás	3	5	15
7.	Legutóbbi ellenőrzés óta eltelt idő	2	2	4
8.	Vezetőség aggályai	1	3	3
9.	Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége	1	3	3
10.	Szabályozottság és szabályosság	3	3	9
11.	Munkatársak képzettsége és tapasztalata	2	3	6
12.	Erőforrások rendelkezésre állása	3	6	18
	Súlyszám összesen:	-	47	-
	Kockázatoság szerinti pontszám összege:	-	-	121
	Folyamatok súlyozottsága: közepes	-	121:47	2,57

ellenőrzési prioritás:

0,01-2,49 alacsony

2,50-3,50 közepes

3,51-től magas

KOCKÁZATELEMZÉSI KRITÉRIUM MÁTRIX AZ 1. SZÁMÚ ELLENŐRZÉSHEZ

KOCKÁZATI TÉNYEZŐK	CÉLOKRA GYAKOROLT HATÁS		
	MAGAS	KÖZEPES	ALACSONY
Kockázati tényező #1. Az előzetesen feltárt hiányosságokat nem realizálták.		Az előzetesen feltárt, de nem realizált hiányosságok a további jogkövető és zökkenőmentes működést hátráltatják.	

KOCKÁZATELEMZÉS A 2. SZÁMÚ ELLENŐRZÉSHEZ

1. Belső kontrollok értékelése

- 1) Megfelelő és eredményes
- 2) Közepes, néhány hiányossággal, nem megfelelően megvalósított
- 3) Gyenge

Súly: 6

2. Változás / Átszervezés

- 1) Stabil rendszer, kis változások
- 2) Kis változások, de nem rendszeresek vagy jelentősek
- 3) A munkatársak személyét, a szabályozást és a folyamatokat érintő, jelentős változások

Súly: 6

3. A rendszer komplexitása

- 1) Nem komplex
- 2) Közepesen komplex
- 3) Nagyon komplex

Súly: 5

4. Kölcsönhatás más rendszerekkel

- 1) Alacsony mértékű, nem befolyásol más rendszereket
- 2) Közepes mértékű
- 3) Nagymértékű, a rendszer közvetlen kapcsolatban áll más, fontos rendszerekkel

Súly: 6

5. Bevétel/Költségszint

- 1) Alacsony
- 2) Közepes
- 3) Magas

Súly: 6

6. Külső szervezetek, illetve partnerek által gyakorolt befolyás

- 1) Alacsony
- 2) Közepes
- 3) Magas

Súly: 4

7. Előző ellenőrzés óta eltelt idő

- 1) 1 évnél kevesebb
- 2) 1-2 év
- 3) 2-4 év
- 4) 4-5 év
- 5) 5 évnél több

Súly: 3

8. Vezetőség aggályai a rendszer működését illetően

- 1) Alacsony szintű
- 2) Közepes szintű
- 3) Magas szintű

Súly: 3

9. Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége

- 1) Kicsi
- 2) Közepes
- 3) Nagy

Súly: 3

10. Szabályozottság és szabályosság

- 1) Kicsi
- 2) Közepes
- 3) Jelentős

Súly: 5

11. Munkatársak tapasztalata és képzettsége

- 1) Nagyon tapasztalt és képzett
- 2) Közepesen tapasztalt és képzett
- 3) Kevés vagy semmilyen tapasztalat és képzettség hiánya

Súly: 3

12. Erőforrások rendelkezésre állása

- 1) Alacsony
- 2) Közepes
- 3) Magas

Súly: 5

Kockázati tényezők és alkalmazott súlyozás

Sz.	Kockázati tényező	Kockázati tényező terjedelme (1-5)	Alkalmazott Súly (1-10)	Ponthatár
1.	Belső kontrollok értékelése	4	6	24
2.	Változás / átszervezés	3	6	18
3.	A rendszer komplexitása	3	5	15
4.	Kölcsönhatás más rendszerekkel	4	6	24
5.	Bevételszintek /költségszintek	3	6	18
6.	Külső szervezetek/partnerek által gyakorolt befolyás	3	4	12
7.	Legutóbbi ellenőrzés óta eltelt idő	2	3	6
8.	Vezetőség aggályai	2	3	6
9.	Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége	3	3	9
10.	Szabályozottság és szabályosság	4	5	20
11.	Munkatársak képzettsége és tapasztalata	2	3	6
12.	Erőforrások rendelkezésre állása	3	5	15
	Súlyszám összesen:	-	55	-
	Kockázatoság szerinti pontszám összege:	-	-	173
	Folyamatok súlyozottsága: közepes	-	173:55	3,15

ellenőrzési prioritás:

0,01-2,49 alacsony

2,50-3,50 közepes

3,51-től magas

KOCKÁZATELEMZÉSI KRITÉRIUM MÁTRIX A 2. SZÁMÚ ELLENÖRZÉSHEZ

KOCKÁZATI TÉNYEZŐK	CÉLOKRA GYAKOROLT HATÁS		
	MAGAS	KÖZEPES	ALACSONY
Kockázati tényező #1. A könyvelési adatbázis kialakítása nem történt meg, vagy nem feladat-orientáltan történt meg, ezáltal a könyvelés nem átfogó, nem lezárt vagy nem folytonos.		A Társulás stabil és tervszerű gazdálkodásának, illetve a gazdálkodás nyomon követhetőségének feltétele a könyvelési adatbázis jogszabályoknak megfelelő kialakítása és működtetése.	
Kockázati tényező #2. Zárás, beszámoló, adatszolgáltatások nem megfelelő adattartalma.		A Társulás működéséről, gazdálkodásáról szóló beszámolók, zárások, adatszolgáltatások adattartalmának a hatályos számviteli alapelveket figyelembe véve kell elkészülnie és továbbításra kerülnie.	
Kockázati tényező #3. Nyilvántartások, analitikák nem megfelelő struktúrája, nem naprakész vezetése.		A Társulás a hatályos jogszabályi előírásoknak megfelelő- pénzügyi működése érdekében, szükséges a könyvelést alátámasztó illetve kiegészítő nyilvántartások, analitikák folyamatos és naprakész vezetése.	