

66-5/2022.

Nyírbétek-Önböly Intézményfenntartó Társulás  
Társulási Tanácsának  
2022. november 22-én  
megtartott soros ülésének

- a. / tárgysorozata
- b./ jegyzőkönyve
- c./ határozata 13-16-ig.

## T Á R G Y S O R O Z A T

- 1./ Tájékoztató a Nyírbétek-Önböly Intézmény fenntartó Társulás költségvetésének 2022. III. negyedévi teljesítéséről.

Előadó: Bagdi Sándor társulás elnöke

- 2./ Nyírbétek-Önböly Intézményfenntartó Társulás 2023. évi költségvetési koncepciója.

Előadó: Bagdi Sándor társulás elnöke

- 3./ Nyírbétek-Önböly Intézményfenntartó Társulás 2023. évi belső ellenőrzési tervének jóváhagyása.

Előadó: Bagdi Sándor társulás elnöke

- 4./ A Társulási Tanács 2023. évi munkatervének jóváhagyása.

Előadó: Bagdi Sándor társulás elnöke

N y í r b é l t e k, 2022. november 22.



*Bagdi Sándor*  
Bagdi Sándor  
társulás elnöke

## J E G Y Z Ő K Ö N Y V

Készült: Nyírbétek-Önböly Intézményfenntartó Társulás Társulási Tanácsának 2022. november 22-én megtartott soros ülésén.

Az ülés helye: Nyírbéteki Polgármesteri Hivatal tanácskozó terme.

Jelen vannak: A jegyzőkönyvhöz mellékelt jelenléti ív szerint.

Tanácskozási joggal részt vesz: Kertész Gáborné jegyző  
Dr. Gárdos László jegyző  
Kepics Lajosné vezető főtanácsos  
Nagy Gábor vezető főtanácsos  
Sándor Zoltánné vezető főtanácsos  
Jakab Anita tanácsos.

Meghívottként részt vesz: Zelenák Béláné óvodavezető.

Bagdi Sándor társulás tanács elnöke: Köszöntöm a soros ülésen megjelenteket, külön köszöntöm Jegyző Asszonyt, Jegyző Urat, Intézményvezető Asszonyt, a hivatal dolgozóit. Megállapítom, hogy az ülés határozatképes 9 fő társulási tag van jelen, 2781 szavazattal. Javaslom jegyzőkönyv-hitelesítőnek Plangár Lászlót, jegyzőkönyvvezetőnek Lelesz Lászlónét megválasztani. Javaslom a meghívóban szereplő napirendek megtárgyalását.

*Társulási Tanács az elhangzott javaslat figyelembevételével Plangár László jegyzőkönyv-hitelesítőnek történő megválasztását 9 igen szavazattal, ellenszavazat és tartózkodás nélkül, Lelesz Lászlóné jegyzőkönyvvezetőnek történő megválasztását 9 igen szavazattal, ellenszavazat és tartózkodás nélkül a meghívóban szereplő napirendek megtárgyalását 9 igen szavazattal, ellenszavazat és tartózkodás nélkül 2781 lakossági egységgel elfogadta.*

### 1. N A P I R E N D

Tárgy: Tájékoztató a Nyírbétek-Önböly Intézmény fenntartó Társulás költségvetésének 2022. III. negyedévi teljesítéséről.

Előadó: Bagdi Sándor társulás elnöke: Jó a felhasználás a III. negyedévre vonatkozóan.

Trefán Gábor társulás alelnöke: Jól alakul a bevételek és a kiadások mértéke.

*A Társulási Tanács 9 igen szavazattal, ellenszavazat és tartózkodás nélkül 2781 lakossági egységgel az alábbi határozatot hozta.*

Nyírbéltek-Önböly Intézményfenntartó Társulás  
Társulási Tanácsának  
13/2022.(XI.22.)  
határozata

Tájékoztató a Nyírbéltek-Önböly Intézmény fenntartó Társulás költségvetésének  
2022. III. negyedéves teljesítéséről

1.) A Nyírbéltek-Önböly Intézményfenntartó Társulás az alábbiak szerint határoz:

- 2022. évi költségvetésének három negyedéves gazdálkodásáról készült tájékoztatót az alábbiak szerint elfogadja:
- a Társulás bevételeit: 134.048.505 Ft-al,
- kiadását 133.081.381 Ft-al *elfogadja*,
- ezen belül:
- a Nyírbélteki Gyöngyszem Óvoda, Konyha és Községi Könyvtár bevételeit: **133.857.856 Ft**,
- működési bevételeit: 27.572.251 Ft-al,
- finanszírozási bevételeit: 105.439.014 Ft-al,
- előző évi maradványát 846.591 Ft-al,
- **kiadási összegét: 132.902.490 Ft-al elfogadja.**
  
- a Társulás bevételeit: **240.649 Ft**, ezen belül:
- finanszírozási bevételeit 200.000 Ft-al,
- előző évi maradványát: 40.649 Ft-al,
- működési kiadását: **178.891 Ft-al elfogadja.**
  
- feladatként határozza meg, hogy a Nyírbélteki Gyöngyszem Óvoda, Konyha és Községi Könyvtár intézménye a 2022. évi központi költségvetési támogatás és kiegészítő támogatások összegeinek szabályszerű felhasználásáról gondoskodjon.

## 2. N A P I R E N D

Tárgy: Előterjesztés Nyírbéltek-Önböly Intézményfenntartó Társulás 2023. évi költségvetési koncepciójáról.

Előadó: Bagdi Sándor társulás elnöke: Az előző évihez hasonló a költségvetési koncepció, a rezszi összegénél lehet majd eltérés a jövő évre vonatkozóan.

Kertész Gáborné jegyző: Elsődleges szempont a támogatásból történő működés, ha az óvónői létszám feltöltésre kerülne, akkor az állami támogatás nem lenne elegendő, de itt nincs minden létszám feltöltve. Tervezéskor is odafigyelünk, a díjakat fogjuk tudni, a villanyra megvan a díj, a gáz most van folyamatban. Növekmény biztos, hogy várható lesz. Reméljük nem fog egész évben folyni a háború és a költségek ismertek lesznek. Elegendőek lesznek a bevételek reméljük.

Trefán Gábor társulás alelnöke: A költségekkel spórolunk, a gáz még nem volt bekapcsolva, a villannyal is takarékoskodnak.

*Dr. Imre Gyula társulási tanács tag megérkezett a társulás 10 fővel 3197 lakossági egységgel van jelen.*

*A Társulási Tanács 10 igen szavazattal, ellenszavazat és tartózkodás nélkül 3197 lakossági egységgel az alábbi határozatot hozta.*

Nyírbélték-Önböly Intézményfenntartó Társulás  
Társulási Tanácsának  
14/2022.(XI.22.)  
határozata

Nyírbélték-Önböly Intézményfenntartó Társulás 2023. évi költségvetési koncepciójáról

A Társulási Tanács

Nyírbélték-Önböly Intézményfenntartó Társulás 2023. évi költségvetési koncepcióját az előterjesztésben foglaltak figyelembevételével a következők szerint fogadja el:

- Elsődleges szempont a Társulás és intézménye racionális és zavartalan működési feltételnek biztosítása.

-A költségvetés tervezésekor elsőbbséget élveznek a kötelezően ellátandó feladatok. Az önként vállalt feladatok a kötelező feladatok maradéktalan ellátása esetén teljesíthetőek.

-A költségvetés előkészítésekor a jogszabályban, szerződésben, megállapodásban szereplő kiadások elsődlegességét biztosítani szükséges.

-Az intézményi működési bevétel esetében a térítési díjat felül kell vizsgálni.

-A költségvetési kiadási előirányzatok tervezésénél törekedni kell arra, hogy a feladatfinanszírozás összege a működési kiadásokat fedezze.

-A személyi juttatásokat a foglalkoztatásra irányadó jogszabályokban foglaltak szerint, a kapcsolódó munkaadókat terhelő kötelezettségeket pedig a hatályos adó- és járuléktörvények alapján kell megtervezni.

-A jogszabályi feltételeknek megfelelően, a kiadások csökkentése érdekében széles körben be kell vonni a technikai és egyéb kisegítő tevékenységekbe a közfoglalkoztatásban résztvevőket.

-A költségvetés előkészítésekor a jogszabályon, szerződésen, megállapodáson alapuló kiadások elsődlegességét biztosítani kell. Dologi kiadások reális tervezése, energia árak fedezetének biztosítása feladat.

A 2023. évi költségvetés készítésekor a koncepcióban elfogadott döntéseket figyelembe kell venni.

Felelős: Társulási Tanács Elnöke  
jegyző

Határidő: 2023. évi költségvetés készítése

### 3. N A P I R E N D

Tárgy: Előterjesztés Nyírbélték-Önböly Intézményfenntartó Társulás 2023. évi belső ellenőrzési tervének jóváhagyásáról.

Előadó: Bagdi Sándor társulás elnöke: Varga Péterék végzik a belső ellenőrzést, ez kötelező dolog. Javaslom a határozat-tervezet elfogadását.

*A Társulási Tanács 10 igen szavazattal, ellenszavazat és tartózkodás nélkül 3197 lakossági egységgel az alábbi határozatot hozta.*

Nyírbéltek-Ömböly Intézményfenntartó Társulás  
Társulási Tanácsának  
15/2022.(XI.22.)  
határozata

Nyírbéltek-Ömböly Intézményfenntartó Társulás 2023. évi belső ellenőrzési tervének jóváhagyásáról.

A Társulási Tanács

Nyírbéltek-Ömböly Intézményfenntartó Társulás a 2023. évi belső ellenőrzési tervét az 1. melléklet szerint jóváhagyja.

Az elfogadott belső ellenőrzési tervet meg kell küldeni a Kelet Nyírségi Többcélú Kistérségi Társulás munkaszervezete számára.

#### 4. N A P I R E N D

Tárgy: Előterjesztés a Társulási Tanács 2023. évi munkatervének jóváhagyásáról.

Előadó: Bagdi Sándor társulás elnöke: Az előző évekhez hasonlóan a kötelező napirendek kerültek tervezésre éves szinten 6 alkalom van ismét tervezve az ülések száma. Javaslom a határozat-tervezet elfogadását.

*A Társulási Tanács 10 igen szavazattal, ellenszavazat és tartózkodás nélkül 3197 lakossági egységgel az alábbi határozatot hozta.*

Nyírbéltek-Ömböly Intézményfenntartó Társulás  
Társulási Tanácsának  
16/2022.(XI.22.)  
határozata


A Társulási Tanács 2023. évi munkatervének jóváhagyásáról


A Társulási Tanács


Nyírbéltek-Ömböly Intézményfenntartó Társulás 2023. évi munkatervét 1. mellékleteként jóváhagyja.

Mivel több tárgy nem volt Bagdi Sándor a társulás elnöke a Társulási Tanács ülését bezárta.

N y í r b é l t e k, 2022. november 22.

  
Bagdi Sándor  
társulás elnöke

  
Plangár László  
jegyzőkönyv-hitelesítő

  
Kertész Gáborné  
jegyző



## JELENLÉTI ÍV

Nyírbéltek-Önböly Intézményfenntartó Társulás Társulási Tanácsának  
2022. november 22-én megtartott soros üléséről

1. Bagdi Sándor

Bagdi Sándor

2. Dr. Imréné Dr. Plangár Mária

Dr. Imréné Dr. Plangár Mária

3. Dr. Imre Gyula

Dr. Imre Gyula

4. Káplár István

Káplár István

5. Madarász Tibor

Madarász Tibor

6. Plangár László

Plangár László

7. Tündik László

Tündik László

8. Trefán Gábor

Trefán Gábor

9. Cseszlai Antalné

10. Nagy Ferencz

Nagy Ferencz

11. Oláhné Berna Edina

Oláhné Berna Edina

12. Papp Mihály

Társulási Tanács  
ELNÖKÉTŐL  
4372 Nyírbétek, Kossuth u. 5-7.  
Tel: 42/389-255.

64-5/2022.

## MEGHÍVÓ

Nyírbétek-Önböly Intézményfenntartó Társulás

**2022. november 22-én (kedd) du. 13.30 órai kezdettel megtartandó soros ülésére.**

Az ülés helye: Nyírbéteki Polgármesteri Hivatal tanácskozó terme.

### N A P I R E N D I J A V A S L A T

1./ Tájékoztató a Nyírbétek-Önböly Intézmény fenntartó Társulás költségvetésének 2022. III. negyedévi teljesítéséről.

Előadó: Bagdi Sándor társulás elnöke

2./ Előterjesztés Nyírbétek-Önböly Intézményfenntartó Társulás 2023. évi költségvetési koncepciójáról.

Előadó: Bagdi Sándor társulás elnöke

3./ Előterjesztés Nyírbétek-Önböly Intézményfenntartó Társulás 2023. évi belső ellenőrzési tervének jóváhagyásáról.

Előadó: Bagdi Sándor társulás elnöke

4./ Előterjesztés a Társulási Tanács 2023. évi munkatervének jóváhagyásáról.

Előadó: Bagdi Sándor társulás elnöke

N y í r b é l t e k, 2022. november 17.



*Bagdi Sándor*  
Bagdi Sándor  
társulás elnöke

Nyírbétek-Önböly Intézményfenntartó Társulás  
E l n ö k e  
Nyírbétek, Kossuth u. 5-7.

65-11/2022.

## ELŐTERJESZTÉS -a Társulási Tanácshoz-

Tájékoztató a Nyírbétek-Önböly Intézmény fenntartó Társulás költségvetésének 2022. III. negyedéves teljesítéséről

Tisztelt Társulási Tanács!

A Nyírbétek-Önböly Intézmény fenntartó Társulás 2022. III. negyedéves költségvetési gazdálkodásáról az alábbiak szerint tájékoztatom a Társulási Tanács tagjait.

A Társulás és intézménye 2022. évi költségvetésének III. negyedéves teljesítéséről a pénzforgalmi adatok alapján szöveges és táblázatos formában, az eltelt időszak gazdálkodási adatairól összevontan készült el a tájékoztató.

**A települési önkormányzatok egyes köznevelési feladatainak támogatására a központi költségvetés támogatása szolgál forrásként két fő jogcímen:**

„Óvodapedagógusok, és az óvodapedagógusok nevelő munkáját közvetlenül segítők bértámogatása:A központi költségvetés a közalkalmazottak jogállásáról szóló 1992. évi XXXIII. törvény (a továbbiakban: Kjt.), a nemzeti köznevelésről szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Nkt.), valamint a Kjt. végrehajtását a köznevelési intézményekben szabályozó kormányrendelet, továbbá egyéb, a kereseteket meghatározó jogszabályok alapján elismert átlagbér alapú támogatást biztosít az óvodát fenntartó települési önkormányzat részére az általa foglalkoztatott óvodapedagógusok, és az óvodapedagógusok nevelő munkáját közvetlenül segítők béréhez és az ehhez kapcsolódó, szociális hozzájárulási adóhoz.”

A támogatás a települési önkormányzatot az általa fenntartott óvodaintézményben foglalkoztatott, a Nkt. nevelés-szervezési paraméterei szerint számított pedagógus-, valamint segítői létszám után illeti meg. Egy óvodaintézménynek kell tekinteni az egy OM azonosítóval és alapító okirattal rendelkező intézményt, beleértve az óvoda valamennyi feladat ellátási helyét (székhely, telephely) akkor is, ha az alapító okiratban a telephelyként nevesített feladat ellátási hely a fenntartótól eltérő településen van.

Óvodaműködtetési támogatás: A támogatás a települési önkormányzatot a nem a közvetlen szakmai feladatellátásban dolgozók béréhez, az óvodai nevelést biztosító, jogszabályban foglalt eszközök és felszerelések beszerzéséhez, valamint a feladatellátásra szolgáló épület és annak infrastruktúrája folyamatos működtetéséhez szükséges kiadásokhoz kapcsolódóan illeti meg az általa fenntartott óvodában nevelt - az 1. a) alpontban figyelembe vett - gyermeklétszám után.

A létszám meghatározásakor minden gyermeket egy főként kell figyelembe venni.”

A 2022. évi költségvetési törvény szerinti támogatás felhasználása és elszámolása kötött, az intézménynek feladata a törvényben foglaltak szerinti felhasználás biztosítása.

**I. A Nyírbétek- Önböly Intézményfenntartó Társulás teljesített bevételeit és kiadásait az 1. számú melléklet összevontan tartalmazza.**

**I./1. A Társulás működési költségeit a 6. sz. melléklet tartalmazza. A Társulás 2021. évi pénzmaradvány összege 40.649 Ft.**

Az eredeti előirányzat 200.000 Ft, a III. negyedéves teljesítés 178.891 Ft, 89 %.

I./2. Nyírbélteki Gyöngyszem Óvoda Konyha és Községi Könyvtár

működési költségeit a 7.1. sz. melléklet tartalmazza

A költségvetési eredeti bevétel és kiadásának előirányzata 202.001.960 Ft, III. negyedéves bevételek teljesítése: 133.857.856 Ft 66 %, kiadások teljesítése 132.902.490 Ft 65,79 %. 2021. évi pénzmaradványa az intézménynek: 846.591 Ft

- működési bevételek 27.572.251 Ft 76 %,
- működési célú támogatások államháztartáson belülről: 105.439.014 Ft 64 % ,
- előző évi pénzmaradvány 846.591 Ft, 100 %.

Bevételek alakulása:

A költségvetési módosított fő összeghez **202.001.960 Ft** viszonyítva az összesen bevételek teljesített összege **133.857.856 Ft**, teljesítési százalék 66 %-os, időarányos teljesítési százaléktól alacsonyabb arányú. Összes bevételből a működési bevételek eredeti előirányzatával szemben 36.046.490 Ft, a teljesítés 27.572.251 Ft 76 %. A tervezettől nagyobb arányú teljesítés az évközben jelentkező étkeztetési szolgáltatási bevételekből keletkezett.

Kiadások alakulása:

2022 III. negyedévében a kiadások teljesítése 132.902.490 forint, amely összeg 65,79 %-os teljesítésnek felel meg a 2022. évi módosított előirányzathoz viszonyítva.

A kiemelt előirányzatokat elemezve összességében:

- a személyi juttatások teljesítése 72.906.026 Ft, 68 %,
- a munkaadókat terhelő járulékok teljesítése 10.019.029 Ft, 65%,
- a dologi kiadások teljesítése 49.977.435 Ft, 62 %

A Nyírbélteki Gyöngyszem Óvoda, Konyha és Községi Könyvtár 2022. III. negyedév teljesített bevételeit és kiadásait kiemelt előirányzatonként és jogcímenként az 7.1. számú melléklet tartalmazza.

A Társulás és intézménye gazdálkodása a költségvetési év III. negyedévig folyamatos, zökkenőmentes volt. Az ellátotti létszámok nagyrészen meghatározzák a gyermekétkeztetés és a szünidői étkeztetéshez kapcsolódó költségvetési támogatási összegeket is. Az utolsó negyedévre vonatkozóan a rezszi költségek növekedése miatt várható jelentős mértékű dologi kiadás emelkedés.

Az eredeti költségvetésben elfogadott mutatószámok szerinti támogatási összegek a tényleges éves felhasználás alapján kerülnek elszámolásra.

Kérem a Társulási Tanács tagjait a tájékoztató megvitatására és elfogadására.

Nyírbéltek, 2022. 11. 11.



*Bagdi Sándor*  
Bagdi Sándor  
Társulás Elnöke

Nyírbéltek-Önböly Intézményfenntartó Társulás  
Társulási tanácsának  
.....(.....)  
határozata  
Tájékoztató a Nyírbéltek-Önböly Intézmény fenntartó Társulás költségvetésének  
2022. III. negyedéves teljesítéséről

1.) A Nyírbéltek-Önböly Intézményfenntartó Társulás az alábbiak szerint határoz:

- 2022. évi költségvetésének három negyedéves gazdálkodásáról készült tájékoztatót az alábbiak szerint elfogadja:
- a Társulás bevételeit: 134.048.505 **Ft-al**,
- kiadását 133.081.381 **Ft-al elfogadja**,
- ezen belül:
- a Nyírbélteki Gyöngyszem Óvoda, Konyha és Községi Könyvtár bevételeit: 133.857.856 Ft,
- működési bevételeit: 27.572.251 Ft-al,
- finanszírozási bevételeit: 105.439.014 Ft-al,
- előző évi maradványát 846.591 Ft-al,
- **kiadási összegét: 132.902.490 Ft-al elfogadja.**
  
- a Társulás bevételeit: 240.649 Ft, ezen belül:
- finanszírozási bevételeit 200.000 Ft-al,
- előző évi maradványát: 40.649 Ft-al,
- működési kiadását: **178.891 Ft-al elfogadja.**
  
- feladatként határozza meg, hogy a Nyírbélteki Gyöngyszem Óvoda, Konyha és Községi Könyvtár intézménye a 2022. évi központi költségvetési támogatás és kiegészítő támogatások összegeinek szabályszerű felhasználásáról gondoskodjon.

1. melléklet a 2022. III. negyedévi költségvetési tájékoztatóhoz  
**Nyírbétek - Önböly Intézményfenntartó Társulás**  
**2022. III. NEGYEDÉVES 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 2022. IX. 30.
1	2	3		5
<b>Bevételek</b>				
1	<b>Működési célú támogatások államháztartáson belülről (2+...+6)</b>	166 155 470	165 268 230	105 589 014
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	166 155 470	165 268 230	105 589 014
7	6-ból EU-s támogatás			
8	<b>Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről (9+...+13)</b>			
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	<b>Működési bevételek</b>	36 046 490	36 046 490	27 572 251
16	<b>Felhalmozási bevételek</b>			
17	<b>Működési célú átvett pénzeszközök</b>			
18	<b>Felhalmozási célú átvett pénzeszközök</b>			
19	<b>KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (1+8+15+16+17+18)</b>	202 201 960	201 314 720	133 161 265
20	<b>Finanszírozási bevételek (21+...+25)</b>		887 240	887 240
21	Hitel-, kölcsön felvétele államháztartáson kívülről			
22	Értékpapírok beváltása, értékesítése			
23	Előző évi költségvetési maradvány igénybevétele		887 240	887 240
24	Előző évi vállalkozási maradvány igénybevétele			
25	Betétek megszüntetése			
26	<b>Adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek bevételei</b>			
27	<b>FINANSZÍROZÁSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (20+26)</b>		887 240	887 240
28	<b>BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (8.+11.)</b>	202 201 960	202 201 960	134 048 505

## KIADÁSOK

2. sz. táblázat

Forintban!

Sor-szám	Kiadási jogcím	2022. évi		
		Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés 2022. IX. 30.
1	2	3	4	5
1	<b>Működési költségvetés kiadásai (1+...+6)</b>	<b>202 201 960</b>	<b>202 201 960</b>	<b>133 081 381</b>
2	Személyi juttatások	106 438 635	106 438 635	72 906 026
3	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	15 414 483	15 414 483	10 019 029
4	Dologi kiadások	80 348 842	80 348 842	50 156 326
5	Ellátottak pénzbeli juttatásai			
6	Egyéb működési célú kiadások			
7	- 6-ból Tartalékok			
8	=7-ből Általános tartalékok			
9	=7-ből Céltartalék			
10	<b>Felhalmozási költségvetés kiadásai (11+...+13)</b>			
11	Beruházások			
12	Felújítások			
13	Egyéb felhalmozási kiadások			
14	<b>KÖLTSÉGVETÉSI KIADÁSOK ÖSSZESEN (1+10)</b>	<b>202 201 960</b>	<b>202 201 960</b>	<b>133 081 381</b>
15	<b>Hitel-, kölcsöntörlesztés államháztartáson kívülre (16+...+18)</b>			
16	Hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök törlesztése			
17	Likviditási célú hitelek, kölcsönök törlesztése pénzügyi vállalkozásnak			
18	Rövid lejáratú hitelek, kölcsönök törlesztése			
19	<b>Belföldi értékpapírok kiadásai (20+ ... + 23)</b>			
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	<b>Belföldi finanszírozás kiadásai (25+ ... +28)</b>			
25	Államháztartáson belüli megelőlegezések folyósítása			
26	Államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetése			
27	Pénzeszközök betétként elhelyezése			
28	Pénzügyi lízing kiadásai			
29	<b>Külföldi finanszírozás kiadásai</b>			
30	Adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek kiadásai			
31	<b>FINANSZÍROZÁSI KIADÁSOK ÖSSZESEN: (15+19+24+29+30)</b>			
32	<b>KIADÁSOK ÖSSZESEN: (14+31)</b>	<b>202 201 960</b>	<b>202 201 960</b>	<b>133 081 381</b>

### KÖLTSÉGVETÉSI, FINANSZÍROZÁSI BEVÉTELEK ÉS KIADÁSOK EGYENLEGE

3. sz. táblázat

Forintban!

1	Költségvetési hiány, többlet ( költségvetési bevételek 19 sor - költségvetési kiadások 14 sor) (+/-)		-887 240	79 884
2.	Finanszírozási bevételek, kiadások egyenlege (finanszírozási bevételek 27 sor - finanszírozási kiadások 31 sor) (+/-)		887 240	887 240

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

Sor-szám	Bevételek				Kiadások			
	Megnevezés	2022. évi eredeti előirányzat	2022. évi módosított előirányzat	2022. IX. 30. teljesítés	Megnevezés	2022. évi eredeti előirányzat	2022. évi módosított előirányzat	2022. IX. 30. teljesítés
1	Működési célú támogatások államháztartáson belülről	166 155 470	165 268 230	105 589 014	Személyi juttatások	106 438 635	106 438 635	72 906 026
2	Működési bevételek	36 046 490	36 046 490	27 572 251	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	15 414 483	15 414 483	10 019 029
3	Működési célú átvett pénzeszközök				Dologi kiadások	80 348 842	80 348 842	50 156 326
4					Ellátottak pénzbeli juttatásai			
5					Egyéb működési célú kiadások			
6								
7								
8								
9					Egyéb működési célú kiadásokból: -Tartalékok			
10								
11								
12								
13	<b>Költségvetési bevételek összesen (1+...+12)</b>	<b>202 201 960</b>	<b>201 314 720</b>	<b>133 161 265</b>	<b>Költségvetési kiadások összesen (1+...+12)</b>	<b>202 201 960</b>	<b>202 201 960</b>	<b>133 081 381</b>
14	Hiány belső finanszírozásának bevételei (15+...+18)			887 240	Értékpapír vásárlása, visszavásárlása			
15	Költségvetési maradvány igénybevétele			887 240	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				ÁH-an belüli megelőlegezések visszafizetése			
19	Hiány külső finanszírozásának bevételei (20+...+21)				Forg. célú befordít, külföldi értékpapírok vásárlása			
20	Likviditási célú hitelek, kölcsönök felvétele				Betét elhelyezése			
21	Allamháztartáson belüli megelőlegezések				Központi, irányító szervei támogatás			
22	<b>Működési célú finanszírozási bevételek összesen (14+19)</b>			<b>887 240</b>	<b>Működési célú finanszírozási kiadások összesen (14+...+21)</b>			
23	<b>BEVÉTEL ÖSSZESEN (13+22)</b>	<b>202 201 960</b>	<b>201 314 720</b>	<b>134 048 505</b>	<b>KIADÁSOK ÖSSZESEN (13+22)</b>	<b>202 201 960</b>	<b>202 201 960</b>	<b>133 081 381</b>
24	<b>Költségvetési hiány:</b>	<b>-</b>	<b>887 240</b>	<b>-</b>	<b>Költségvetési többlet:</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>79 884</b>
25	<b>Bruttó hiány:</b>	<b>-</b>	<b>887 240</b>	<b>-</b>	<b>Bruttó többlet:</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>967 124</b>

Forintban!

<b>Nyírbétek - Ömböly Intézményfenntartó Társulás</b>	01
---	----

Forintban!

Sor-szám	Előirányzat megnevezése	Eredeti	Módosított	Teljesítés 2022. IX. 30.
		előirányzat		
1	2	3	4	5
<b>Bevételek</b>				
1	<b>Működési célú támogatások államháztartáson belülről (2+...+6)</b>	166 155 470	165 268 230	105 589 014
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	166 155 470	165 268 230	105 589 014
7	6-ból EU-s támogatás			
8	<b>Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről (9+...+13)</b>			
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-ből EU-s támogatás			
15	<b>Működési bevételek</b>			
16	Felhalmozási bevételek			
17	Működési célú átvett pénzeszközök			
18	Felhalmozási célú átvett pénzeszközök			
19	<b>KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (1+8+15+16+17+18)</b>	166 155 470	165 268 230	105 589 014
20	<b>Finanszírozási bevételek (21+...+25)</b>		40 649	40 649
21	Hitel-, kölcsön felvétele államháztartáson kívülről			
22	Értékpapírok beváltása, értékesítése			
23	Előző évi költségvetési maradvány igénybevétele		40 649	40 649
24	Előző évi vállalkozási maradvány igénybevétele			
25	Betétek megszüntetése			
26	Adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek bevételei			
27	<b>FINANSZÍROZÁSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (20+26)</b>		40 649	40 649
28	<b>BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (8.+11.)</b>	166 155 470	165 308 879	105 629 663

<b>Kiadások</b>				
1	Működési költségvetés kiadásai (1+...+6)	200 000	200 000	178 891
2	Személyi juttatások			
3	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó			
4	Dologi kiadások	200 000	200 000	178 891
5	Ellátottak pénzbeli juttatásai			
6	Egyéb működési célú kiadások			
7	- 6-ból Tartalékok			
8	=7-ből Általános tartalékok			
9	=7-ből Céltartalék			
10	<b>Felhalmozási költségvetés kiadásai (11+...+13)</b>			
11	Beruházások			
12	Felújítások			
13	Egyéb felhalmozási kiadások			
14	<b>KÖLTSÉGVETÉSI KIADÁSOK ÖSSZESEN (1+10)</b>	200 000	200 000	178 891
15	<b>Hitel-, kölcsöntörlesztés államháztartáson kívülre (16+...+18)</b>			
16	Hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök törlesztése			
17	Likviditási célú hitelek, kölcsönök törlesztése pénzügyi vállalkozásnak			
18	Rövid lejáratú hitelek, kölcsönök törlesztése			
19	<b>Belföldi értékpapírok kiadásai (20+ ... + 23)</b>			
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	<b>Belföldi finanszírozás kiadásai (25+ ... +28)</b>	165 955 470	165 108 879	105 439 014
25	Államháztartáson belüli megelőlegezések folyósítása			
26	Államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetése			
27	Irányító szervi támogatás folyósítása (intézményfinanszírozás)	165 955 470	165 108 879	105 439 014
28	Pénzeszközök betétként elhelyezése			
29	Pénzügyi lízing kiadásai			
30	<b>Külföldi finanszírozás kiadásai</b>			
31	Adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek kiadásai			
32	<b>FINANSZÍROZÁSI KIADÁSOK ÖSSZESEN: (15+19+24+29+30)</b>	165 955 470	165 108 879	105 439 014
33	<b>KIADÁSOK ÖSSZESEN: (14+31)</b>	166 155 470	165 308 879	105 617 905

<b>Éves tervezett létszám előirányzat (fő)</b>			
<b>Közfoglalkoztatottak létszáma (fő)</b>			

## 7.1. melléklet a 2022. III. negyedévi költségvetési tájékoztatóhoz

<b>Nyírbélteki Gyöngyszem Óvoda, Konyha és Községi Könyvtár</b>	<b>02</b>
---	-----------

Forintban!

Sor- szám	Előirányzat megnevezése	Eredeti	Módosított	Teljesítés 2022. IX. 30.
		előirányzat		
1	2	3	4	5
<b>Bevételek</b>				
1	<b>Működési bevételek (2+...+12)</b>	<b>36 046 490</b>	<b>36 046 490</b>	<b>27 572 251</b>
2	Készletértékesítés ellenértéke			
3	Szolgáltatások ellenértéke	25 784 480	25 784 480	20 729 589
4	Közvetített szolgáltatások értéke	40 000	40 000	133 882
5	Tulajdonosi bevételek			
6	Ellátási díjak	2 571 180	2 571 180	915 103
7	Kiszámlázott általános forgalmi adó	7 650 830	7 650 830	5 792 217
8	Általános forgalmi adó visszatérülése			
9	Kamatbevételek			
10	Egyéb pénzügyi műveletek bevételei			
11	Biztosító által fizetett kártérítés			
12	Egyéb működési bevételek			1 460
13	<b>Működési célú támogatások államháztartáson belülről (14+...+16)</b>	<b>165 955 470</b>	<b>165 108 879</b>	<b>105 439 014</b>
14	Elvonások és befizetések bevételei			
15	Visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése ÁH-n belülről			
16	Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről	165 955 470	165 108 879	105 439 014
17	- 16-ből EU-s támogatás			
18	<b>Közhatalmi bevételek</b>			
19	<b>Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről (20+21)</b>			
20	Visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése ÁH-n belülről			
21	Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei államháztartáson belülről			
22	- 21-ből EU-s támogatás			
23	<b>Felhalmozási bevételek (24+...+26)</b>			
24	Immateriális javak értékesítése			
25	Ingatlanok értékesítése			
26	Egyéb tárgyi eszközök értékesítése			
27	<b>Működési célú átvett pénzeszközök</b>			
28	<b>Felhalmozási célú átvett pénzeszközök</b>			
29	<b>KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (1+13+18+19+23+27+28)</b>	<b>202 001 960</b>	<b>201 155 369</b>	<b>133 011 265</b>
30	<b>Finanszírozási bevételek (9.1.+...+9.3.)</b>		<b>846 591</b>	<b>846 591</b>
31	Költségvetési maradvány igénybevétele		846 591	846 591
32	Vállalkozási maradvány igénybevétele			
33	Irányító szervi (társulási) támogatás (intézményfinanszírozás)			
34	<b>BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (8.+9.)</b>	<b>202 001 960</b>	<b>202 001 960</b>	<b>133 857 856</b>

<b>Kiadások</b>				
1	2	3	4	5
1	<b>Működési költségvetés kiadásai (2+...+6)</b>	<b>202 001 960</b>	<b>202 001 960</b>	<b>132 902 490</b>
2	Személyi juttatások	106 438 635	106 438 635	72 906 026
3	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	15 414 483	15 414 483	10 019 029
4	Dologi kiadások	80 148 842	80 148 842	49 977 435
5	Ellátottak pénzbeli juttatásai			
6	Egyéb működési célú kiadások			
7	<b>Felhalmozási költségvetés kiadásai (8+...+10)</b>			
8	Beruházások			
9	Felújítások			
10	Egyéb fejlesztési célú kiadások			
11	- 10-ből EU-s forrásból tám. megvalósuló programok, projektek kiadásai			
12	<b>KÖLTSÉGVETÉSI KIADÁSOK ÖSSZESEN: (1+7)</b>	<b>202 001 960</b>	<b>202 001 960</b>	<b>132 902 490</b>
13	<b>FINANSZÍROZÁSI KIADÁSOK</b>			
14	<b>KIADÁSOK ÖSSZESEN: (12+13)</b>	<b>202 001 960</b>	<b>202 001 960</b>	<b>132 902 490</b>

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

Nyírbéltek Ömböly Intézményfenntartó Társulás  
Elnökétől  
Nyírbéltek, Kossuth utca 5-7.  
Tel: 42/389-255

65-12/2022.

Előterjesztés  
Társulási tanácshoz  
Nyírbéltek-Ömböly Intézményfenntartó Társulás 2023. évi költségvetési koncepciójáról

Tisztelt Társulási Tanács!

Az államháztartásról szóló törvény módosítása megszüntette a költségvetési koncepció készítésének kötelezettségét. A jogszabályok nem írják elő kötelezően a költségvetési koncepció benyújtását, ennek ellenére fontosnak tartotta a Társulási tanács, hogy a fő célok előzetesen rögzítésre kerüljenek.

A koncepció elfogadása határozattal történik, a Társulási Tanács a koncepció tárgyalásakor meghatározza a tervezés fő irányait, szempontjait, intézkedéseket tehet a pénzügyi egyensúlyi helyzet megtartására, további bevételi lehetőségek feltárására, kiadások csökkentésére, esetleg feladatok újragondolására, újratervezésére adhat utasítást, ezzel biztosítva azt, hogy a költségvetési rendelet-tervezetben szereplő előirányzatok a biztonságos működés mellett a Társulás középtávú céljainak, feladatainak megvalósítását szolgálják.

Az Országgyűlés 2022. július 19-én elfogadta és kihirdetésre került Magyarország 2023. évi központi költségvetéséről szóló 2022. évi XXV. törvény. Az önkormányzatok általános működtetésének és ágazati feladatainak támogatására igényelhető fajlagos támogatási összegek jóváhagyásra kerültek. Az önkormányzatok központi finanszírozása továbbra is alapvetően az önkormányzati feladatellátáshoz igazodó, feladatalapú támogatási rendszerben történik.

***I. A gazdasági növekedésre ható egyes fontosabb intézkedések 2023-ben a központi költségvetésben***

2023 – A rezsivédelem és a honvédelem költségvetése

A kormány által benyújtott 2023. évi költségvetés a rezsivédelem és a honvédelem költségvetése. Magyarország Kormánya ahogyan vállalta, az elhúzódó háborús helyzetben is megvédi a munkahelyeket, a nyugdíjakat, a családokat és a rezsicsökkentést. Ennek forrásait a 2023-as költségvetés biztosítja. A következő évben is megmarad a 13. havi nyugdíj, a folytatódnak a családtámogatások és az infláció mértékének megfelelően tovább emelkednek a nyugdíjak. Az orosz-ukrán háború és a brüsszeli energia- és szankciós politika miatt most a legfontosabb feladat Magyarország békéjének és biztonságának megőrzése, valamint az ország energiaellátásának biztosítása és a rezsicsökkentés védelme. A 2023. évi költségvetést e két prioritás alapján tervezte a kormány, tartalmazza a Honvédelmi és a Rezsivédelmi Alaphoz szükséges forrásokat, valamint a magyar gazdaság fejlesztéséhez, a családtámogatások és nyugdíjak védelméhez szükséges forrásokat.

A koronavírus-járványt követően a magyar gazdaság megőrizte teljesítőképességét, az elmúlt évtized tudatos építkezésének köszönhetően ellenálló képessége erősnek bizonyult. A sikeres gazdaságvédelmi és gazdaság-újraindítási program eredményeként a munkahelyeket sikerült megvédeni, így számos országtól eltérően lényegesen gyorsabban indult újra a gazdaság és az

élet Magyarországon. A járvány után az orosz-ukrán háború következményei ismét rendkívüli próbatétel elé állítják világszerte az országokat. A biztonság és a kiszámítható energiaellátás kérdései felértékelődtek. Az instabil nemzetközi környezet kihívásai ellenére a cél továbbra is a magyar családok biztonságának megőrzése, valamint az, hogy az új világgazdasági korszak nyertesei közé tartozzon Magyarország.

A koronavírus-járvány negatív gazdasági hatásai a világ összes országát komoly kihívások elé állították. A kormány 2010 utáni, tudatos, munkaalapú gazdaságpolitikájának köszönhetően azonban a magyar gazdaságot stabil állapotban érte a vírushelyzet. Ennek és a hatékony járványkezelésének köszönhetően számos országtól eltérően lényegesen gyorsabban állt helyre a gazdaság teljesítőképesége, így másfél év alatt elérte a járvány előtti szintet, sőt 2022-ben rekordot döntött a magyar gazdaság növekedése.

A járvány után kitört háború és a brüsszeli energiapolitika hatására az inflációs nyomás felerősödött, ami elsősorban az alapanyag- és energiaárakon keresztül éreztette gazdasági-társadalmi hatását. Ennek kezelése érdekében a jövő évi költségvetéssel kapcsolatos kormányzati célkitűzés, hogy stabil alapot biztosítson a kormányzati programok megvalósításához, garantálja a családok védelmét, hazánk biztonságának erősítését, a haderőfejlesztést és a rezsicsökkentés megőrzését.

A következő évek két fő kihívása a kiszámítható energiaellátás és az ország biztonságát garantáló honvédelmi képességek megerősítése lesz. Ennek érdekében a kormány a 2023. évi költségvetésben két önálló alapot hoz létre, melyek célja Magyarország biztonságának és a magyar családokat segítő rezsicsökkentésnek a védelme.

Jelenleg a magyar háztartások fizetik a legkedvezőbb rezsidíjakat az Európai Unióban. A Rezsivédelmi Alap célja a drasztikus és kiszámíthatatlan világpiaci energiaár-emelkedés hatásainak mérséklése, a rezsicsökkentés eredményeinek megőrzése, ezáltal a családok anyagi biztonságának és energiaellátásának biztosítása. Erre a kormány 670 milliárd forintot fordít.

A Honvédelmi Alap csökkenti a régióban kialakult háborús konfliktus biztonsági kockázatait, megteremti a további honvédelmi fejlesztések forrásait, valamint megerősíti hazánk fizikai biztonságát. Az alap kerete 2023-ban 842 milliárd forintot tesz ki, míg az összes honvédelmi kiadás eléri a GDP 2%-át.

A két alap fedezetéhez döntően azoknak a szektoroknak, nagyvállalatoknak a befizetései járulnak hozzá, amelyeknél a háború és a járvány okozta piaci folyamatok hatására jelentős extra profit keletkezett.

Mindezek mellett a költségvetés a mostani rendkívüli időkben is kiemelten kezeli a magyar családok, a gyermekvállalás és a gyermeknevelés támogatását. A családi adórendszer adókedvezményei, a legalább négy gyermeket nevelő nők személyi jövedelemadó-mentessége, a 13. havi nyugdíj visszaépítése, a 25 év alattiak személyi jövedelemadó-mentessége továbbra is hozzájárulnak a családok vásárlóerejének fenntartásához. A családpolitikai kiadások, adókedvezmény együttes összege az idei évhez képest is közel 450 milliárd forinttal növekszik, 3225 milliárd forintot érve

## II. AZ ÁLLAMHÁZTARTÁS CÉLJAI ÉS KERETEI

### 1. Költségvetés-politikai keretek

A nemzeti kormány 2010 óta nemcsak gazdaságilag, hanem pénzügyileg is stabilizálta az országot, helyreállította a költségvetés egyensúlyát és csökkenő pályára állította az államadósságot. Ennek dinamikáját a járvány és a háború ugyan fékezte, de a célok változatlanok. A 2020-2030. közötti évtized a veszélyek, a bizonytalanságok és a háborúk kora, fokozódó migrációs- és inflációs nyomás, valamint soha nem látott energiaár-emelkedés zajlik világszerte. A XXI. század eddigi legnagyobb geopolitikai átrendeződése, valamint globális energia- és élelmiszerválság fenyeget. A háború folyamatos veszélyt jelent hazánkra, kockára teszi hazánk fizikai biztonságát, valamint veszélyezteti az energiaellátást és a családok anyagi biztonságát.

A háború gazdasági-társadalmi következményeinek kezelése érdekében a jövő évi költségvetéssel kapcsolatos kormányzati célkitűzés, hogy stabil alapot biztosítson a kormányzati programok megvalósításához, garantálja a családok védelmét, hazánk biztonságának erősítését és a rezsi csökkenés megőrzését.

A kiemelt kormányzati célok mentén a jövő évi költségvetés karakterét két önálló alap határozza meg:

1. A költségvetés egyik meghatározó eleme a Rezsivédelmi Alap.

A törvényjavaslatban külön fejezet, az úgynevezett Rezsivédelmi Alap foglalja magába a lakosság rezsiárszint védelméhez, valamint a kormány irányítása alá tartozó szervek energiaár növekedése kompenzációjához szükséges kiadási és bevételi előirányzatokat. Az alap garantálja mindazon várható kiadások teljesítését, amelyekre a rezsiárszint védelme érdekében – a jelenlegi világpiaci ártendenciák mellett – szükség lehet 2023-ban.

2. A költségvetés másik kiemelt eleme a Honvédelmi Alap.

A régióban kialakult háborús konfliktus rendkívül komoly biztonságpolitikai kihívások elé állítja az országot. Ez az új helyzet erős honvédség fenntartását követeli meg, kiemelt cél tehát a haderő-fejlesztési program folytatása. A honvédelem fejlesztésében az új finanszírozási modell szerint a haderő működési és fejlesztési kiadásai külön fejezetben, a Honvédelmi Alapban kerültek megtervezésre, külön hozzárendelt bevételi előirányzatokkal.

A 2023. évi költségvetés garantálja a két alap fedezetét, amihez döntően azoknak a cégeknek a befizetései járulnak hozzá, amelyeknél a piaci folyamatok hatására jelentős, terven felüli extra profit keletkezett.

Mindezek mellett a költségvetés prioritásként kezeli a pénzügyi stabilitás és a felelős költségvetési gazdálkodás fenntartását, melyekre hazánk fejlődéséhez, szuverenitásának megőrzéséhez minden helyzetben szükség van.

A pénzügyi stabilitás és a költségvetési fegyelem fenntartásával a 2023. évi költségvetés is a biztonság és a fejlődés értékein alapszik:

**Stabilitás, tervezhetőség**

A kiszámíthatóságot és a tervezhetőséget szem előtt tartva az Országgyűlés idén is a nyári szünetét megelőzően tárgyalja a következő évi költségvetési javaslatot, e rendkívüli időkben is biztosítva a csaknem fél éves felkészülési időt mindenki számára a költségvetési keretek és a kormányzati prioritások megismerésére. A költségvetés ezzel kiszámítható és tervezhető alapot ad az ország stabilitásának megőrzéséhez, a gazdasági növekedési pálya fenntartásához, valamint az egyensúlyi mutatók javításához.

**Nullszaldós működési költségvetés, a fejlesztési források garantálása**

Hasonlóan az elmúlt évekhez, az állam működése tekintetében jövőre is nullszaldós a költségvetés, tehát a közszolgáltatások – többek között az egészségügy és a köznevelés – költségét az állam továbbra is a működési bevételeiből finanszírozza. A nulla százalékos működési hiányt emellett továbbra is úgy kell elérni, hogy a fejlesztési források biztosítottak legyenek. Ezért – a gazdasági növekedés előmozdítása érdekében – 2023-ban is kizárólag a hazai felhalmozási és uniós fejlesztési költségvetések esetében keletkezik deficit.

A kormány ennek megfelelően továbbra is jelentős pénzügyi támogatást nyújt a gazdasági-társadalmi célokat szolgáló fejlesztések finanszírozásához, így jövőre is számos beruházás és feladat valósul meg hazai forrásból, a költségvetésben eltérő helyeken rendelkezésre álló előirányzatokból. Egyes kiemelt kormányzati feladatok, beruházások esetében a hazai források mellett bővülő uniós forrásokkal is számol a költségvetés (ilyen például a Magyar Falu Program, a Modern Városok Program és a Nemzeti Kutatási, Fejlesztési és Innovációs Alap támogatása).

Stabil államháztartás, csökkenő államadósság

Összhangban a Konvergencia Programban foglalt irányelvekkel, 4% körüli éves gazdasági növekedés mellett a költségvetés azzal számol, hogy 2023-ban folytatódik a költségvetési hiány csökkenése és az államadósság mérséklődése.

A 2023. évi költségvetés tervszámai

Gazdasági növekedés 4,1%

GDP-arányos hiánycél 3,5%

Infláció 5,2%

Biztonsági tartalékképzés

A költségvetés a megszokott, ún. konzervatív módon készült a változó körülményekből eredő kockázatok kezelése, a nem várt kiadások finanszírozása érdekében. A kockázatok kezelésére a fedezetet a jogszabályok által előírt mértékű biztonsági tartalékok garantálják a költségvetésben.

A törvényjavaslat fejezeti rendje, előirányzatai, előírásai már tükrözik a 2022-ben megalakult új kormány tagjainak feladat- és hatáskörmegosztását, az új kormányzati szerkezetet. Azon intézményi, s esetenként fejezeti kezelésű előirányzatok azonban, amelyek megosztásra kerülnek több tárca között, s folyamatban van vonatkozásukban az átadó és átvevő minisztérium közötti megállapodás kialakítása, a törvényjavaslatban az átadó tárcánál szerepelnek még. Ezek aránya a teljes költségvetésen belül alacsony.

2. A kormány által prioritásként kezelt főbb területek

A kormányzati intézkedések több területen strukturális változást irányoznak elő, számos olyan terület kerül előtérbe, melyek hosszú távon támogatják a gazdasági növekedés fenntartását. A fókuszban továbbra is a biztonság és a rezsicsökkentés megőrzése, a családok támogatása és a nyugdíjasok védelme áll. Mindemellett jelentős szerepet kap a határvédelem, a délről érkező migrációs hullám megállítása.

Továbbra is a család az első

A legnagyobb érték a család, ezért a mostani rendkívüli időkben is folytatódik a gyermekvállalás és a gyermeknevelés kiemelt támogatása.

A rezsicsökkentés megőrzésén túl a kormány továbbra is elkötelezett a családok támogatása és életminőségük javítása mellett. Ezen belül továbbra is kiemelt szerep jut az otthonteremtési programnak, melynek keretében változatlanul jelentős állami támogatás segíti a gyermekes, illetve gyermeket vállaló családokat a saját otthon megteremtésében és felújításában.

A családok támogatását szolgálja a munka és a gyermeknevelés megbecsülésére épülő családi adórendszer fenntartása is, mely Európa egyik legalacsonyabb, egykulcsos személyi jövedelemadóóját (15%) alkalmazza, a gyermeknevelést pedig családi adó-, illetve járulékkedvezményrel segíti. Mindemellett az életük során legalább négy gyermeket nevelő nők mentesülnek a személyi jövedelemadó megfizetése alól, a fiatalok munkaerőpiaci részvételét, önálló életkezdését és családalapítását pedig a 25 év alattiak átlagbér szintjéig biztosított szja-mentessége ösztönzi.

Fókuszban a nyugdíjasok védelme

A családok nem lennének teljesek a nagyszülők nélkül, ezért az idős, nyugdíjas honfitársaink kiemelt támogatást érdemelnek, hiszen évtizedeken át dolgoztak az ország építésén, miközben a jövő generációját nevelték fel.

A kormány nyugdíjpolitikai céljai a nyugdíjak értékállóságának, a nyugdíjrendszer hosszú távú fenntarthatóságának biztosítása, a nők kiemelten megbecsült szerepének elismerése a nyugdíjrendszerben:

□ A kormány úgy döntött, hogy a 2009-ben megszüntetett 13. havi nyugdíj visszaépítését felgyorsítja és már 2022-ben biztosította a jogosultaknak a teljes havi ellátás összegét. A tizenharmadik havi nyugdíj (ellátás) összege így már 2022-től megegyezik a tárgyév január hónapjára a jogosultat megillető nyugellátás, nyugdíjszerű ellátások összegével. 2023-ban a 13. havi ellátásra 371,8 milliárd forintot fordít a költségvetés.

□ A 13. havi ellátás mellett 2023-ban is fennmarad a nyugdíjprémium intézménye, hogy az idős emberek is részesüljenek a gazdasági növekedés eredményeiből. A kormány a 2023. évben, 4,1%-os GDP-növekedéssel számolva, 24,9 milliárd forintot helyezett céltartalékba a nyugdíjprémium kifizetésére.

□ A nők családban betöltött szerepének elismerésére a kormány változatlanul biztosítja a 40 év jogosultsági idővel rendelkező nők számára a korhatár alatti nyugellátás igénybevételének lehetőségét, illetve ennek fedezetét. A központi költségvetés erre 2023-ban 372,4 milliárd forintot biztosít.

A kormány 2010-ben azt az ígéretet tette, hogy évről évre megvédi a nyugdíjak reálértékét. Ennek köszönhetően – a 2023. évi költségvetésben tervezett 5,2%-os nyugdíjemelést is figyelembe véve – 2011 és 2023 között a nyugdíjak 67,6%-kal nőnek, vásárlóerejük pedig a 13. havi nyugdíj visszaépítésével közel 20%-kal javul.

#### Megerősített biztonság, Magyarország védelme

Magyarország békéjének megóvása, a magyar nemzeti értékek, érdekek és a szuverenitásunk megőrzése kiemelt fontosságú ahhoz, hogy hazánk minden tekintetben erős és biztonságos ország maradjon, így – a honvédelem meghatározó szerepe mellett – a közbiztonság területei továbbra is kiemelt hangsúlyt kapnak.

A tömeges bevándorlással és a terrorrelens intézkedések kezelésével összefüggő előirányzatok a kormány jóváhagyásával továbbra is túlléphetők, így biztosítva a szükséges források rendelkezésre állását, ezáltal az ország védelmét. A költségvetés a kor kihívásaihoz igazodó kiberbiztonsági, informatikai fejlesztéseket is kiemelten kezeli.

A béke megőrzése, Magyarország függetlenségének, területi integritásának, lakosságának és anyagi javainak védelme, valamint a szövetségi és nemzetközi szerződésekből eredő katonai kötelezettségek teljesítése indokolja, hogy a honvédelemre fordítható kiadások már 2023-ban elérik a GDP 2%-át. A fejlesztések lehetőséget adnak a haditechnikai eszközök modernizálására, valamint a személyi állomány felszerelésének, elhelyezési körülményeinek javítására, létszámának növelésére.

#### Magas foglalkoztatás, növekvő jövedelmek

A kormány célja a magas foglalkoztatás, a 2010-hez képest létrejött 1 millió új munkahely megőrzése, valamint további munkahelyek létrejöttének elősegítése. Ezért a foglalkoztatáshoz kapcsolódó munkáltatói és munkavállalói adószintek továbbra is alacsonyak maradnak, az állam pedig támogatja a munkahely-teremtő és hatékonyságot, magasabb hazai hozzáadott értéket teremtő vállalati beruházásokat. A gazdaság várható teljesítményével összhangban a bruttó és a nettó átlagkeresetek 10% felett bővíhetnek.

### Az életpályaprogramok és bérintézkedések folytatása

A közszolgálatban dolgozók erkölcsi és anyagi megbecsülése a kormány kiemelten fontos céljai között szerepel, amelyet – a költségvetési keretek minél teljesebb kihasználásával –évről évre újabb bérnövelő intézkedésekkel erősít meg.

Minden elindult életpályaprogram, meghozott bérintézkedés végrehajtásának fedezete rendelkezésre áll a költségvetésben. A fejezetek költségvetése tartalmazza azon életpályák és bérintézkedések fedezetét, amelyeknél egyértelműen meghatározott mind az intézményi kör, mind a szükséges többlet összege. Ennek megfelelően megtörtént az illetményemelés ún. „bázisba építése” a Nemzeti Adó- és Vámhivatal, a köznevelés, a kulturális ágazat, a szociális ágazat, az igazságszolgáltatás, a rend- és honvédelem foglalkoztatottjai körében, illetve a rendvédelmi alkalmazottak esetében.

Ezzel szemben a Céltartalék tartalmazza azoknak a döntéseknek a fedezetét, amelyek forrásigénye nagyságrendileg ismert, azonban az érintett intézmények közötti felosztására csak tételes felmérés alapján, 2023-ban kerülhet sor. Ilyen tételeket jelentenek többek között a bruttó nemzetgazdasági átlagkeresethez kötött illetményekből adódó várható többletkifizetések, a minimálbér és a garantált bérminimum emelkedésének többlete.

A költségvetés szabályrendszere lehetőséget biztosít arra, hogy amennyiben további ágazatokban, foglalkoztatotti csoportokban előre nem tervezett bérintézkedésről születik döntés, akkor annak fedezete megteremthető legyen.

### *A 2023. évi költségvetési törvény alapján – a helyi önkormányzatok működéséhez és ágazati feladatainak ellátásához - a központi költségvetési kapcsolatokból származó támogatások*

#### **A 2023. évi költségvetési törvény alapján az egyes köznevelési feladatok támogatása**

**Óvodapedagógusok, és az óvodapedagógusok nevelő munkáját közvetlenül segítők bértámogatása:** Az óvodapedagógusok átlagbérének és közterheinek elismert összege 2023 évben 5.262.900 Ft/számított létszám/év. Számított pedagógus létszám 11,7 fő, összege: 61.575.930 Ft.

A pedagógus szakképzettséggel nem rendelkező pedagógusok nevelő munkáját közvetlenül segítők bértámogatásának összege: 3.878.000 Ft./létszám/év, számított létszám 7 fő, összege: 27.146.000 Ft.

**Az óvodaműködtetési támogatás:** Ez a támogatás az óvodai nevelést szolgáló eszközök és felszerelések beszerzéséhez, valamint a feladatellátást szolgáló épület és annak infrastruktúrája folyamatos működtetéséhez, karbantartásához szükséges kiadásokhoz kapcsolódóan valamint a dologi kiadások fedezetéhez illeti meg gyermeklétszám alapján az intézményt 16.861.000 Ft. összegben.

#### **Kiegészítő támogatás pedagógusok és a pedagógus szakképzettséggel rendelkező segítők minősítéséből adódó többletkiadásokhoz:**

A központi költségvetés kiegészítő támogatást biztosít az Nkt. 64. §-a szerinti előmeneteli rendszer keretén belül lebonyolított minősítési eljárás során Pedagógus II. kategóriába átsorolt, pedagógus szakképzettséggel rendelkező segítők (a továbbiakban: segítők) béréhez 1.403.070 Ft összegben.

## **- A települési önkormányzatok szociális, gyermekjóléti és gyermekétkeztetési feladatainak támogatása**

### **A települési önkormányzatok szociális feladatainak egyéb támogatása**

A támogatás a 35 000 forint egy lakosra jutó adóerő-képességet meg nem haladó települési önkormányzatok egyes szociális jellegű feladataihoz járul hozzá.

A támogatás számított összegét a

- a) 30 %-a a Gyvt. 20/A. § (1) és (2) bekezdése szerinti pénzbeli támogatásban részesülők 2020. augusztus és 2020. november havi együttes létszámadataiból számított átlaga,
- b) 30 %-a a Szocvtv. 33. § (1) bekezdése szerinti aktív korúak ellátásában részesülők 2020. évi átlagos száma,
- c) 10 %-a a 18-59 éves korcsoportba tartozó, személyi jövedelemadót nem fizetők számának a 2020. évi adóbevallások összesítése alapján számított 18-59 éves korcsoporton belüli lakosság számon belüli részaránya,
- d) 30 %-a a településen élő 60 év feletti lakosoknak az állandó lakosokon belüli részaránya elismert mértéke szerint kell meghatározni.

### ***Nyírbétek-Önböly Intézményfenntartó Társulás 2023. évi költségvetésének alapelvei***

Általánosságban a koncepcióval kapcsolatos követelmény, hogy a jogszabályban a helyi önkormányzatok számára előírt kötelező feladatellátás biztosított legyen. A kötelező feladatok ellátásához a mindenkori költségvetési törvény biztosítja a működési költségeket a feladatfinanszírozás útján.

A kiadási oldal tervezetét a rendelkezésre álló bevételek határozzák meg. Alapvető cél a Társulás gazdálkodási egyensúlyának megtartása, így előtérbe kell helyezni az alábbi szempontokat:

1. Egyensúlyi költségvetés összeállítása.
2. A kötelezően ellátandó feladatok fedezetének biztosítása, takarékos, biztonságos feladatellátással, dologi kiadások reális tervezése, energia árak fedezetének biztosítása
3. A szolgáltatások elért színvonalának fenntartása.
4. A Társulás vagyonának gyarapítása, fejlesztési célok teljesítése.

### **A feladatok megfogalmazása**

A koncepciót meghatározó alapelvek:

- A koncepció szervesen illeszkedik Nyírbétek Nagyközség Önkormányzat és Önböly Község Önkormányzat Gazdasági programjához, az abban megfogalmazott célkitűzésekhez
- A gazdálkodás pénzügyi kereteit döntően a feladattámogatás nagysága határozza meg.
- A közösen ellátott feladatok tekintetében a feladatfinanszírozással le nem fedezett működési kiadások fedezetét a képviselő-testületeknek kell biztosítani. A költségmegosztást a Társulási megállapodás tartalmazza.

Az óvoda működését, kihasználtságát akkor tekinthetjük megfelelőnek, ha a gyermekek átlagléttszáma eléri a 100-at. Ennek magyarázata, hogy a csoportba előírt átlagléttszám a vonatkozó előírásokban 20 fő. A dolgozói létszám meghatározását a vonatkozó ágazati jogszabályok valamint a költségvetési törvénybe foglaltak szerint kell figyelembe venni.

Mivel a költségvetési törvény gyereklétszám alapján vizsgálja a szükséges dolgozói létszámot és különböző módon veszi számításba a napi 8 óránál többet illetve ennél kevesebbet bent lévő gyermeket a dolgozói létszámot a gazdasági év elején (január) valamint a nevelési év kezdetét megelőzően (augusztus) célszerű ellenőrizni az intézmény vezetőnek.

Az intézménynél törekedni kell a takarékos gazdálkodásra, különösen nagy gondot kell fordítani a legnagyobb összeget kitevő személyi jellegű kiadások jogszabályi előírásoknak megfelelő tervezésére.

A szolgáltatások bevételeinek felülvizsgálata, a befizetések ellenőrzése is hozzájárul az ellátandó feladatok fedezetének biztosításához. ( pl: étkeztetés)

2023. évben is fontos célkitűzés a pályázati lehetőségek figyelemmel kísérése, és a lehetőségek kihasználása.

Működési kiadások meghatározásakor a takarékos és hatékony gazdálkodás elvét érvényre kell juttatni. A költségek vonatkozásában a szükséges és reális fedezetet biztosítani kell a tervezés során.

A személyi juttatásokat az Intézménynél az illetményalap, a bértábla, a kinevezési okiratok és a munkaszerződések figyelembevételével szükséges megtervezni.

A költségvetés előkészítésekor a jogszabályon, szerződésen, megállapodáson alapuló kiadások elsődlegességét biztosítani kell.

Nyírbéltek, 2022. november 17.



*Bagdi Sándor*  
Bagdi Sándor  
társulási tanács elnöke

Nyírbélték-Önböly Intézményfenntartó Társulás  
Társulási Tanácsnak  
.....(.....)  
határozata

Nyírbélték-Önböly Intézményfenntartó Társulás 2023. évi költségvetési koncepciójáról

A Társulási Tanács

Nyírbélték-Önböly Intézményfenntartó Társulás 2023. évi költségvetési koncepcióját az előterjesztésben foglaltak figyelembevételével a következők szerint fogadja el:

- Elsődleges szempont a Társulás és intézménye racionális és zavartalan működési feltételének biztosítása.

-A költségvetés tervezésekor elsőbbséget élveznek a kötelezően ellátandó feladatok. Az önként vállalt feladatok a kötelező feladatok maradéktalan ellátása esetén teljesíthetőek.

-A költségvetés előkészítésekor a jogszabályban, szerződésben, megállapodásban szereplő kiadások elsődlegességét biztosítani szükséges.

-Az intézményi működési bevétel esetében a térítési díjat felül kell vizsgálni.

-A költségvetési kiadási előirányzatok tervezésénél törekedni kell arra, hogy a feladatfinanszírozás összege a működési kiadásokat fedezze.

-A személyi juttatásokat a foglalkoztatásra irányadó jogszabályokban foglaltak szerint, a kapcsolódó munkaadókat terhelő kötelezettségeket pedig a hatályos adó- és járuléktörvények alapján kell megtervezni.

-A jogszabályi feltételeknek megfelelően, a kiadások csökkentése érdekében széles körben be kell vonni a technikai és egyéb kiegészítő tevékenységekbe a közfoglalkoztatásban résztvevőket.

-A költségvetés előkészítésekor a jogszabályon, szerződésen, megállapodáson alapuló kiadások elsődlegességét biztosítani kell. Dologi kiadások reális tervezése, energia árak fedezetének biztosítása feladat.

A 2023. évi költségvetés készítésekor a koncepcióban elfogadott döntéseket figyelembe kell venni.

Felelős: Társulási Tanács Elnöke  
jegyző

Határidő: 2023. évi költségvetés készítése

Nyírbéltek Ömböly Intézményfenntartó Társulás  
Nyírbéltek, Kossuth utca 5-7.  
Tel: 42/389-255

65-13  
...../2022.

Előterjesztés  
Társulási Tanácshoz  
Nyírbéltek-Ömböly Intézményfenntartó Társulás 2023. évi belső ellenőrzési tervének  
jóváhagyásáról.

Tisztelt Társulási Tanács!

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvénynek (a továbbiakban: Áht.), valamint a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendeletnek (a továbbiakban: Ber.) megfelelően a közpénzek felhasználásában résztvevő költségvetési szervek kötelesek belső ellenőrzési rendszert működtetni abból a célból, hogy a szervezet vezetője számára bizonyosságot nyújtsanak az általa kiépített és működtetett pénzügyi irányítási és kontroll rendszerek megfelelőségét illetően.

A Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 119. § (4) bekezdése valamint a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) kormányrendelet 32. § (4) bekezdése szerint a Társulásra vonatkozóan éves belső ellenőrzési tervet a Társulási Tanács hagyja jóvá.

A 2023. évi ellenőrzési tervet megalapozó elemzések és a kockázatelemzés eredményének összefoglaló bemutatása:

Kiemelt cél a folyamatosan változó jogszabályi környezet és a Társulás működési összhangjának megteremtése, a vagyonvédelem, a szabályozott működés elősegítése a belső ellenőrzés eszközével. Célunk továbbá, a belső ellenőrzés a Társulat felelős irányításának részeként, illetve egyik fontos elemeként működjön.

A Társulás a jogszabályokban meghatározott feladatok hatékony gazdálkodásának megvalósítását tűzte ki célul. Az éves ellenőrzési terv ezzel összehangoltan, a vonatkozó jogszabályban meghatározott kockázatelemzés alapján felállított prioritások és a rendelkezésre álló erőforrások figyelembe vételével készült el.

A Társulás kockázati megítélését a belső ellenőrzés a Társulásra kiterjesztett Belső Ellenőrzési Kézikönyv, valamint az IIA Standardok figyelembevételével

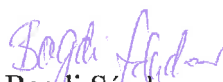
- a belső kontrollrendszer,
- a Társulás célkitűzéseinek és stratégiájának, s a vezetés elvárásainak megismerése,
- az azonosított és a működés szempontjából fontosabb folyamatok átvilágítása és
- az Társulás vezetésével egyeztetett ellenőrzési fókusz alapján kiválasztott kockázati elemek értékelése határozta meg.

A belső ellenőrzési feladatok ellátását Kelet Nyírségi Többcélú Kistérségi Társulás keretén belül biztosítja a Társulás. A Társulás a feladatok elvégzésére szerződést kötött a Gyarmat-Tax Kft-vel. Az ügyvezető elkészítette a 2023 évre vonatkozó belső ellenőrzési terv javaslatot, melyet 1. számú melléklet szerint a Társulási Tanács elé terjeszték elfogadásra.

Kérem az előterjesztés megtárgyalását és a határozat-tervezet elfogadását.

Nyírbétek, 2022. november 17.



  
Bagdi Sándor  
Társulási Tanács Elnök

Nyírbétek-Önböly Intézményfenntartó Társulás  
Társulási Tanácsnak  
.....(.....)  
határozata

Nyírbétek-Önböly Intézményfenntartó Társulás 2023. évi belső ellenőrzési tervének  
jóváhagyásáról.

A Társulási Tanács

Nyírbétek-Önböly Intézményfenntartó Társulás a 2023. évi belső ellenőrzési tervét az 1. melléklet szerint jóváhagyja.

Az elfogadott belső ellenőrzési tervet meg kell küldeni a Kelet Nyírségi Többcélú Kistérségi Társulás munkaszervezete számára.

## 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 2022. 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.

2023 ÉV

### NYÍRBÉLTEK-ÖMBÖLY INTÉZMÉNYFENNTARTÓ TÁRSULÁS

Ellenőrzési tervet megalapozó elemzés címe, időpontja	Ellenőrzési tervet megalapozó kockázat 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).

2023. ÉVI MUNKA TERVBEN TERVEZETT ELLENŐRZÉSEK SZÁMA ÉS A TERVEZETT KAPACITÁS

MEGNEVEZÉS (ELLENŐRZÉSEK)	DB	ELLENŐRI NAP
RENDSZER	-	-
TELJESÍTMÉNY	-	-
IT-RENDSZER	-	-
SZABÁLYSZERŰSÉGI	2	8
PÉNZÜGYI	-	-
SORON KÍVÜLI	-	2
<b>ÖSSZESEN:</b>	<b>2</b>	<b>10</b>

2023. ÉVI ELLENŐRZÉSI KAPACITÁS TERVEZÉS

KAPACITÁSIGÉNY:			
2023. ÉVI ELLENŐRZÉSI TERVBEN SZEREPLŐ ELLENŐRZÉSEK (ELL.NAP)	10	-	-
TANÁCSADÓI TEVÉKENYSÉG (EMBERNAP)	1		-
KÉPZÉS (EMBERNAP)	1		-
EGYÉB TEVÉKENYSÉG (EMBERNAP)	2		-
<b>ÖSSZESEN: (EMBERNAP)</b>	<b>14</b>		<b>-</b>
<b>VÁRHATÓAN RENDELKEZÉSRE ÁLLÓ KAPACITÁS</b>		<b>LÉTSZÁM (FŐ)</b>	<b>EMBERNAP</b>
A BELSŐ ELLENŐRZÉSRE VÁRHATÓAN RENDELKEZÉSRE ÁLLÓ BELSŐ ELLENŐRI KAPACITÁS	-		-
TERVEZETT KÜLSŐ ERŐFORRÁS KAPACITÁS	1		10
<b>ÖSSZES VÁRHATÓAN RENDELKEZÉSRE ÁLLÓ KAPACITÁS</b>	<b>1</b>		<b>10</b>

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

Ellenőrzendő folyamatok és szervezeti egységek	Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (el- lenőrzés célja, módszere, tárgya, terjedel- me, ellenőrzött időszak)	Azonosított kockázati tényezők (*)	Az ellenőrzés típusa (**)	Az ellenőrzés üte- mezése (***)	Erőforrás szükségletek (****)
<b>1. UTÓLAGOS ELLENŐRZÉS</b> <b>Cél:</b> 2022. évi belső ellenőrzési megállapítások utólagos ellenőrzése. <b>Tárgy:</b> Jegyzőkönyvek megállapításainak kiértékelése. <b>Időszak:</b> 2022 év <b>Módszer:</b> Jegyzőkönyvek kiértékelése, elemzése.	Nem lett végrehajtv a megállapítások realizá- lása Nem lehetett erőforrás korlátok miatt realizálni egyéb tényezők	(Utólagos ellenőrzés) Szabályszerűségi el- lenőrzés	2023. I. negyedév	Jelentés készítés határideje: 2023. április 30.	2 szakértői nap (1 ellenőr)

Ellenőrzendő folyamatok és szervezeti egységek	Az ellenőrzésre vonatkozó struktúra (ellenőrzés célja, módszere, tárgya, tejedelme, ellenőrzött időszak)	Azonosított kockázati tényezők (*)	Az ellenőrzés típusa (**)	Erőforrás szükségletek (***)
--	--	------------------------------------	---------------------------	------------------------------

<p><b>2.</b></p> <p><b>ELŐIRÁNYZAT FELHASZNÁLÁS</b></p>	<p><b>Cél:</b> Előirányzat-felhasználás jogszabályoknak és belső szabályoknak megfelelő irányítása, ellenőrzése.</p> <p><b>Tárgy:</b> Az előirányzat-felhasználás jogszabályoknak és a belső szabályoknak megfelelő irányítása, ellenőrzése.</p> <p>Eredeti előirányzatok meghatározása, előirányzat lebontása. Előirányzat felhasználási ütemterv készítése, módosítása. Likviditási terv készítése. Kötelezettségvállalás, annak végrehajtása, ellenjegyzés, utalványozás, érvényesítés, szakmai teljesítés igazolás ellenőrzése.</p> <p><b>Időszak:</b> 2023. I. félév</p> <p><b>Módszer:</b> Eljárások és rendszerek szabályzatának elemzése és értékelése, dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata, közvetlen megfigyelésen alapuló ellenőrzés.</p>	<p>Az előirányzat-felhasználás nem szabályozott, nincs ellenőrzés</p> <p>Az elemi költségvetés alapján az előirányzatok nem kerülnek feladatokra lebontásra</p> <p>Nem készül ütemterv</p> <p>Nincs folyamatos módosítás</p> <p>Nincs folyamatos módosítás</p> <p>Nem a jogosultak gyakorolják a jogköröket</p> <p>A jogkörök gyakorlása formális, illetve az ellenjegyzés utasításra történik</p> <p>Visszaélések, csalások</p> <p>Érvényesítést nem megfelelő képesítésű személy végzi</p> <p>Érvényesítés hiányos okmányok alapján történik.</p>	<p>2023. III. negyedév</p> <p>Jelentés készítés határideje: 2023. október 31.</p> <p>Szabályszerűségi ellenőrzés</p>	<p>6 szakértői nap (1 ellenőr)</p>
---	---	---	--	------------------------------------

2023. évre tervezett szabad kapacitás 2 szakértői nap, egy fő belső ellenőrrel ellátva, a fenti belső ellenőrzési tervben foglaltakon felüli soron kívüli céllenőrzésekre.

\* 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.

2022. október 28.

Jóváhagyta: .....

# Kockázatelemzés

A 2023. évre vonatkozó belső ellenőrzési tervhez.

## **Nyírbéltek-Ömböly Intézményfenntartó Társulás**

2022. október 28.

---

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 rendszerezsek 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
	<b>Súlyszám összesen:</b>	-	<b>47</b>	-
	<b>Kockázatoság szerinti pontszám összege:</b>	-	-	<b>121</b>
	<b>Folyamatok súlyozottsága: közepes</b>	-	<b>121:47</b>	<b>2,57</b>

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 rendszerezsek 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
	<b>Súlyszám összesen:</b>	-	<b>55</b>	-
	<b>Kockázatoság szerinti pontszám összege:</b>	-	-	<b>173</b>
	<b>Folyamatok súlyozottsága: közepes</b>	-	<b>173:55</b>	<b>3,15</b>

ellenőrzési prioritás:

0,01-2,49 alacsony

2,50-3,50 közepes

3,51-től magas

**KOCKÁZATELEMZÉSI KRITÉRIUM MÁTRIX A 2. SZÁMÚ ELLENŐRZÉSHEZ**

KOCKÁZATI TÉNYEZŐK	CÉLOKRA GYAKOROLT HATÁS		
	MAGAS	KÖZEPES	ALACSONY
<p>Kockázati tényező #1.</p> <p>Az előirányzat-felhasználás nem szabályozott, nem történik meg a területen az ellenőrzés.</p>	<p>A Társulás stabil és tervszerű gazdálkodásának alapfeltétele az előirányzat-felhasználás szabályozása, annak betartása illetve a módosítások felvezetése..</p>		
<p>Kockázati tényező #2.</p> <p>Az elemi költségvetés alapján az előirányzatok nem kerülnek feladatokra lebontva feltüntetve.</p>		<p>Az előirányzat-felhasználást nehéz követni, a Társulás döntés-előkészítését és a vezetői döntések meghozatalát akadályozza.</p>	
<p>Kockázati tényező #3.</p> <p>Az érvényesítést nem megfelelő képesítésű személy végzi, illetve az érvényesítés hiányos okmányok alapján történik.</p>	<p>A Társulás zavartalan pénzügyi működése érdekében, szükséges megfelelő képesítésű személy alkalmazása, illetve kiemelten fontos az érvényesítések ellenőrzése.</p>		

Nyírbélték-Ömböly Intézményfenntartó Társulás  
4372 Nyírbélték, Kossuth utca 5-7.sz.

05-14/2022.  
.....

### A Társulási Tanács 2023. évi munkatervének jóváhagyása

A Szervezeti és Működési Szabályzat szerint a Társulási Tanács munkaterv alapján működik. A munkaterv összeállításánál áttekintettük a jogszabályban kötelezően előírt napirendi pontokat.  
Nyírbélték-Ömböly Intézményfenntartó Társulás 2023. évi munkatervét az 1. melléklet szerint javaslom jóváhagyni.

N y í r b é l t é k, 2022. november 17.



*Bagdi Sándor*  
Bagdi Sándor  
Társulás Elnöke

Nyírbélték Ömböly Intézményfenntartó Társulás  
Társulási Tanács Elnökének  
.....(.....)  
határozata

**A Társulási Tanács 2023. évi munkatervének jóváhagyásáról**

A Társulási Tanács

Nyírbélték-Ömböly Intézményfenntartó Társulás 2023. évi munkatervét 1. mellékleteként jóváhagyja.

**NYÍRBÉLTEK-ÖMBÖLY INTÉZMÉNYFENNTARTÓ TÁRSULÁS  
2023. ÉVI MUNKATERVE**

<b>Társulati Tanács ülés időpontja</b>	<b>NAPIREND</b>	<b>Előterjesztés előkészítéséért felelős</b>	<b>Jegyzőnek jóváhagyásra történő átadás határideje</b>	<b>Előadó</b>
Február	Előterjesztés Nyírbéltek-Ömböly Intézményfenntartó Társulás 2023. évi költségvetéséről szóló határozat megalkotásáról	Jegyző Pü. csop. Intézményvezető	Az ülést megelőző 5 nap	Elnök
Április	Előterjesztés Nyírbéltek-Ömböly Intézményfenntartó Társulás 2022. évi költségvetésének módosításáról	Pü.csop. Jegyző	Az ülést megelőző 5 nap	Elnök
	Előterjesztés Nyírbéltek-Ömböly Intézményfenntartó Társulás 2022. évi zárszámadási határozat megalkotásáról.	Pü.csop. Jegyző	Az ülést megelőző 5 nap	Elnök
	Belsőellenőrzési terv végrehajtásáról szóló előterjesztés elfogadásáról	Jegyző	Az ülés megelőző 5 nap	Elnök

Május	Gyöngyszem Óvoda intézményben indítható csoportok számának és az oktatási intézmény létszámának meghatározása.	Pü.csop. Jegyző	Az ülést megelőző 5 nap	Elnök
Augusztus	Tájékoztató a Gyöngyszem Óvoda működéséről.	Intézményvezető	Az ülést megelőző 5.	Intézményvezető
November	Tájékoztató a 2023. I. féléves gazdálkodásról.	Pü.csop. Intézményvezető	Az ülést megelőző 5.	Elnök
	Tájékoztató Nyírbéltek-Ömböly Intézményfenntartó Társulás háromnegyed éves gazdálkodásáról.	Pü. csop.	Az ülést megelőző 5. nap	Elnök
	Előterjesztés Nyírbéltek-Ömböly Intézményfenntartó Társulás 2024. évi Belső ellenőrzési tervének jóváhagyásáról	Jegyző	Az ülést megelőző 5. nap	Elnök
December	Előterjesztés Nyírbéltek-Ömböly Intézményfenntartó Társulás 2024. évi munkatervének jóváhagyásáról	Jegyző	Az ülést megelőző 5. nap	Elnök
		Jegyző	Az ülést megelőző 5. nap	Elnök

A Nyírbéltek-Ömböly Intézményfenntartó Társulási ülések utolsó előtti napirendi pontja minden esetben tájékoztató a lejárt határidejű határozatok végrehajtásáról.

Nyírbéltek, 2022. november 17.

## 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 2022. 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.

### 2023 ÉV

#### NYÍRBÉTEK-ÖMBÖLY INTÉZMÉNYFENNTARTÓ TÁRSULÁS

Ellenőrzési tervet megalapozó elemzés címe, időpontja	Ellenőrzési tervet megalapozó kockázat 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).

2023. ÉVI MUNKA TERVBEN TERVEZETT ELLENŐRZÉSEK SZÁMA ÉS A TERVEZETT KAPACITÁS

MEGNEVEZÉS (ELLENŐRZÉSEK)	DB	ELLENŐRI NAP
RENDSZER	-	-
TELJESÍTMÉNY	-	-
IT-RENDSZER	-	-
SZABÁLYSZERŰSÉGI	2	8
PÉNZÜGYI	-	-
SORON KIVÜLI	-	2
<b>ÖSSZESEN:</b>	<b>2</b>	<b>10</b>

2023. ÉVI ELLENŐRZÉSI KAPACITÁS TERVEZÉS

KAPACITÁSIGÉNY:	DB	ELLENŐRI NAP
2023. ÉVI ELLENŐRZÉSI TERVBEN SZEREPLŐ ELLENŐRZÉSEK (ELL.NAP)	10	-
TANÁCSADÓI TEVÉKENYSÉG (EMBERNAP)	1	-
KÉPZÉS (EMBERNAP)	1	-
EGYÉB TEVÉKENYSÉG (EMBERNAP)	2	-
<b>ÖSSZESEN: (EMBERNAP)</b>	<b>14</b>	<b>-</b>
<b>VÁRHATÓAN RENDELKEZÉSERE ÁLLÓ KAPACITÁS</b>	<b>LÉTSZÁM (FŐ)</b>	<b>EMBERNAP</b>
A BELSŐ ELLENŐRZÉSRE VÁRHATÓAN RENDELKEZÉSRE ÁLLÓ BELSŐ ELLENŐRI KAPACITÁS	-	-
TERVEZETT KÜLSŐ ERŐFORRÁS KAPACITÁS	1	10
<b>ÖSSZES VÁRHATÓAN RENDELKEZÉSRE ÁLLÓ KAPACITÁS</b>	<b>1</b>	<b>10</b>

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

Ellenőrzendő folyamatok és szervezeti egységek	Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (el- lenőrzés célja, módszere, tárgya, terjedel- me, ellenőrzött időszak)	Azonosított kockázati tényezők (*)	Az ellenőrzés típusa (**)	Az ellenőrzés üte- mezése (***)	Erőforrás szükségletek (****)
<p>1. <b>UTÓLAGOS ELLENŐRZÉS</b></p> <p><b>Cél:</b> 2022. évi belső ellenőrzési megállapítások utólagos ellenőrzése.  <b>Tárgy:</b> Jegyzőkönyvek megállapításainak teljesülése.  <b>Időszak:</b> 2022 év  <b>Módszer:</b> Jegyzőkönyvek kiértékelése, elemzése.</p>	<p>Nem lett végrehajtv a megállapítások realizálása                      Nem lehetett erőforrás korlátok miatt realizálni</p>	<p>(Utólagos ellenőrzés)                      Szabályszerűségi el- lenőrzés</p>	<p>2023. I. negyedév                      Jelentés készítés határideje: 2023. április 30.</p>	<p>2 szakértői nap (1 ellenőr)</p>	

Ellenőrzendő folyamatok és szervezeti egységek	Az ellenőrzésre vonatkozó struktúra (ellenőrzés célja, módszere, tárgya, terjedelme, ellenőrzött időszak)	Azonosított kockázati tényezők (*)	Az ellenőrzés típusa (**)	Az ellenőrzés ütemezése (***)	Erőforrás szükségletek (***)
--	---	------------------------------------	---------------------------	-------------------------------	------------------------------

<p><b>2. ELŐIRÁNYZAT FELHASZNÁLÁS</b></p> <p><b>Cél:</b> Előirányzat-felhasználás jogszabályoknak és belső szabályoknak megfelelő irányítása, ellenőrzése.</p> <p><b>Tárgy:</b> Az előirányzat-felhasználás jogszabályoknak és a belső szabályoknak megfelelő irányítása, ellenőrzése.</p> <p>Eredeti előirányzatok meghatározása, előirányzat lebontása. Előirányzat felhasználási ütemterv készítése, módosítása. Likviditási terv készítése. Kötelezettségvállalás, annak végrehajtása, ellenjegyzés, utalványozás, érvényesítés, szakmai teljesítés igazolás ellenőrzése.</p> <p><b>Időszak:</b> 2023. I. félév</p> <p><b>Módszer:</b> Eljárások és rendszerek szabályzatának elemzése és értékelése, dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata, közvetlen megfigyelésen alapuló ellenőrzés.</p>	<p>Az előirányzat-felhasználás nem szabályozott, nincs ellenőrzés</p> <p>Az elemi költségvetés alapján az előirányzatok nem kerülnek feladatokra lebontásra</p> <p>Nem készül ütemterv</p> <p>Nincs folyamatos módosítás</p> <p>Nem készül likviditási terv</p> <p>Nincs folyamatos módosítás</p> <p>Nem a jogosultak korolják a jogköroket</p> <p>A jogkörok gyakorlása formális, illetve az ellenjegyzés utasításra történik</p> <p>Visszaélések, csalások</p> <p>Érvényesítést nem megfelelő képesítésű személy végzi</p> <p>Érvényesítés hiányos okmányok alapján történik.</p>	<p>2023. III. negyedév</p> <p>Jelentés készítés határideje: 2023. október 31.</p>	<p>Szabályszerűségi ellenőrzés</p>	<p>6 szakértői nap (1 ellenőr)</p>	
---	---	---	------------------------------------	------------------------------------	--

2023. évre tervezett szabad kapacitás 2 szakértői nap, egy fő belső ellenőrrel ellátva, a fenti belső ellenőrzési tervben foglaltakon felüli soron kívüli céllellenőrzésekre.

\* 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.

2022. október 28.

Jóváhagyta: .....



# Kockázatelemzés

A 2023. évre vonatkozó belső ellenőrzési tervhez.

## **Nyírbéltek-Ömböly Intézményfenntartó Társulás**

2022. október 28.

---

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
	<b>Súlyszám összesen:</b>	-	<b>47</b>	-
	<b>Kockázatoság szerinti pontszám összege:</b>	-	-	<b>121</b>
	<b>Folyamatok súlyozottsága: közepes</b>	-	<b>121:47</b>	<b>2,57</b>

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 rendszerek 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
	<b>Súlyszám összesen:</b>	-	<b>55</b>	-
	<b>Kockázatoság szerinti pontszám összege:</b>	-	-	<b>173</b>
	<b>Folyamatok súlyozottsága: közepes</b>	-	<b>173:55</b>	<b>3,15</b>

ellenőrzési prioritás:

0,01-2,49 alacsony

2,50-3,50 közepes

3,51-től magas

**KOCKÁZATELEMZÉSI KRITÉRIUM MÁTRIX A 2. SZÁMÚ ELLENŐRZÉSHEZ**

<b>KOCKÁZATI TÉNYEZŐK</b>	<b>CÉLOKRA GYAKOROLT HATÁS</b>		
	<b>MAGAS</b>	<b>KÖZEPES</b>	<b>ALACSONY</b>
<p>Kockázati tényező #1.</p> <p><b>Az előirányzat-felhasználás nem szabályozott, nem történik meg a területen az ellenőrzés.</b></p>	<p><b>A Társulás stabil és tervszerű gazdálkodásának alapfeltétele az előirányzat-felhasználás szabályozása, annak betartása illetve a módosítások felvezetése..</b></p>		
<p>Kockázati tényező #2.</p> <p><b>Az elemi költségvetés alapján az előirányzatok nem kerülnek feladatokra lebontva feltüntetve.</b></p>		<p><b>Az előirányzat-felhasználást nehéz követni, a Társulás döntés-előkészítését és a vezetői döntések meghozatalát akadályozza.</b></p>	
<p>Kockázati tényező #3.</p> <p><b>Az érvényesítést nem megfelelő képesítésű személy végzi, illetve az érvényesítés hiányos okmányok alapján történik.</b></p>	<p><b>A Társulás zavartalan pénzügyi működése érdekében, szükséges megfelelő képesítésű személy alkalmazása, illetve kiemelten fontos az érvényesítések ellenőrzése.</b></p>		

**NYÍRBÉLTEK-ÖMBÖLY INTÉZMÉNYFENNTARTÓ TÁRSULÁS  
2023. ÉVI MUNKATERVE**

Társulati Tanács ülés időpontja	NAPIREND	Előterjesztés előkészítéséért felelős	Jegyzőnek jóváhagyásra történő átadás határideje	Előadó
Február	Előterjesztés Nyírbéltek-Ömböly Intézményfenntartó Társulás 2023. évi költségvetéséről szóló határozat megalkotásáról	Jegyző Pü. csop. Intézményvezető	Az ülést megelőző 5 nap	Elnök
Április	Előterjesztés Nyírbéltek-Ömböly Intézményfenntartó Társulás 2022. évi költségvetésének módosításáról	Pü.csop. Jegyző	Az ülést megelőző 5 nap	Elnök
	Előterjesztés Nyírbéltek-Ömböly Intézményfenntartó Társulás 2022. évi zárszámadási határozat megalkotásáról.	Pü.csop. Jegyző	Az ülést megelőző 5 nap	Elnök
	Belsőellenőrzési terv végrehajtásáról szóló előterjesztés elfogadásáról	Jegyző	Az ülést megelőző 5 nap	Elnök

Május	Gyöngyszem Óvoda intézményben indítható csoportok számának és az oktatási intézmény létszámának meghatározása.	Pü.csop. Jegyző	Az ülést megelőző 5 nap	Elnök
Augusztus	Tájékoztató a Gyöngyszem Óvoda működéséről.	Intézményvezető	Az ülést megelőző 5.	Intézményvezető
November	Tájékoztató a 2023. I. féléves gazdálkodásról.	Pü.csop. Intézményvezető	Az ülést megelőző 5.	Elnök
	Tájékoztató Nyírbétek-Ömböly Intézményfenntartó Társulás háromnegyed éves gazdálkodásáról.	Pü. csop.	Az ülést megelőző 5. nap	Elnök
December	Előterjesztés Nyírbétek-Ömböly Intézményfenntartó Társulás 2024. évi Belső ellenőrzési tervének jóváhagyásáról	Jegyző	Az ülést megelőző 5. nap	Elnök
	Előterjesztés Nyírbétek-Ömböly Intézményfenntartó Társulás 2024. évi munkatervének jóváhagyásáról	Jegyző	Az ülést megelőző 5. nap	Elnök
		Jegyző	Az ülést megelőző 5. nap	Elnök

A Nyírbétek-Ömböly Intézményfenntartó Társulási ülések utolsó előtti napirendi pontja minden esetben tájékoztató a lejárt határidejű határozatok végrehajtásáról.

Nyírbétek, 2022. november 22.



*Bogdán Ágnes*