

Határozati Javaslat

**Fulókércsi Óvodafenntartó Társulás Társulási Tanácsa
...../2021. (.....) határozata
Fulókércsi Óvoda Szervezeti és Működési Szabályzatának jóváhagyásáról**

Fulókércsi Óvodafenntartó Társulás Társulási Tanácsa a Fulókércsi Óvoda Szervezeti és Működési Szabályzatát a jelen határozat I. számú mellékletét képező tartalommal jóváhagyja.

Felelős: Mata Imre elnök, Varga Éva óvodavezető
Határidő: értelemszerűen

**FULÓKÉRCSI ÓVODAFENNTARTÓ
TÁRSULÁS TÁRSULÁSI TANÁCSA**

Ügyiratszám: 14-15/2021.	Látta:	(jegyző)
Ügyintéző Szűcs Judit könyvelő	Megtárgyalja:	Társulási Tanács
Előterjesztő: Mata Imre elnök		
A döntéshez egyszerű	<input type="checkbox"/>	-
minősített	<input checked="" type="checkbox"/>	x többség szükséges
Az előterjesztést nyílt ülésen kell tárgyalni	<input checked="" type="checkbox"/>	x
Az előterjesztést zárt ülésen kell tárgyalni	<input type="checkbox"/>	-
Az előterjesztés zárt ülésen tárgyalható	<input type="checkbox"/>	-
Melléklet a rendelettervezethez/határozati javaslatához:	<input type="checkbox"/>	7
Függelék a rendelettervezethez:	<input type="checkbox"/>	-
Melléklet az előterjesztéshez:	<input type="checkbox"/>	-
Az előterjesztés kapcsán érintettségét jelezte:	- társulási tanács tagja	
Az előterjesztés a Társulási Tanács munkaterv szerinti	<input checked="" type="checkbox"/>	x rendkívüli <input type="checkbox"/> - ülésére készült.

**JAVASLAT
A FULÓKÉRCSI ÓVODAFENNTARTÓ TÁRSULÁS
2021. évi költségvetéséről szóló 6/2021. (II. 24.) határozat módosításáról**

Tisztelt Társulási Tanács!

A Fulókércsi Óvodafenntartó Társulás 2021. évi jóváhagyott költségvetésének I. sz. módosítását a mellékelt módosítási javaslat alapján 44 493 295,-Ft bevételi és 44 493 295,-Ft kiadási főösszeggel terjesztem elő.

A módosítással a kiadások kiemelt előirányzatai módosultak.

Az előirányzat-módosítást indokolja a 2021 évi bérköltség maradvány, amelyet a feltétlenül szükséges épület felújítási és udvar karbantartási munkálatok tettek szükségessé.

Kérem a Tisztelt Társulási Tanácsot, hogy az előirányzat-módosítás végrehajtását a határozati javaslat szerint engedélyezze.

Fulókércs, 2021.11.16.




Mata Imre
elnök

Előirányzat-módosítás 2021.

Bevételek

Módosított költségvetési előirányzat 2021. január	44 493 295 Ft
Módosítások 2021. szeptember	0 Ft
Módosított költségvetési előirányzat 2021. szeptember	44 493 295 Ft
A. Működési költségvetési bevételek	+ 0 Ft
B.1. Működési célú támogatások államházt-on belülről	+ 0 Ft
B.16/6. Egyéb működési célú támogatások bérkompenzáció	+ 0 Ft
B.98 Előző évi költségvetési maradvány	+ 0 Ft
BEVÉTELEK ÖSSZESEN:	+ 0 Ft

Kiadások

Eredeti költségvetési előirányzat 2021. január	44 493 295 Ft
Módosított költségvetési előirányzat 2021. szept	44 493 295 Ft
Módosított finanszírozási kiadás 2021. szept	0 Ft
Módosítások 2021. szept	+ 0 Ft
Módosított finanszírozási kiadás 2021. szept	0 Ft
D. Finanszírozási kiadások	0 Ft
K.915 Központi irányító szervei tám. bérkompenzáció	+ 0 Ft + 0 Ft
KIADÁSOK ÖSSZESEN:	+ 0 Ft

HATÁROZATI JAVASLAT
Fulókércsi Óvodafenntartó Társulás 2021. évi költségvetéséről szóló 6/2021. (II. 24.)
határozat módosításáról

A Fulókércsi Óvodafenntartó Társulás Társulási Tanácsa az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (továbbiakban: Áht.) 34. § (1) bekezdésében kapott felhatalmazás alapján – figyelemmel az Áht. 34. § (5) bekezdésében foglaltakra – az alábbi hozza.

1. Társulási szintű bevételi, kiadási előirányzatokat érintő módosítások

Pótelőirányzatként biztosított állami támogatások, átvett pénzeszközök, valamint a saját bevételek előirányzatának növekedése miatt, a költségvetési határozat I.1. pontjában megállapított

Költségvetési bevételek	0 Ft-tal
Költségvetési kiadását	0 Ft-tal

módosítja és a Társulás 2021. évi

módosított költségvetési bevételek	44 493 295 Ft-ban
módosított költségvetési kiadását	44 493 295 Ft-ban
a költségvetési egyenleg összegét	-279 195 Ft-ban
-ebből működési	- 279 195 Ft

állapítja meg.

2. A költségvetési határozat módosításának részletezése

- (1) Az 1. pontban megállapított módosított költségvetési bevételek forrásonkénti, a módosított költségvetési kiadások jogcímenkénti megoszlását társulási szinten, továbbá a finanszírozási célú műveletek módosított bevételeit és kiadásait a költségvetési határozat *1.1, és 1.2. melléklete* alapján határozza meg a Társulási Tanács.
- (2) A módosított működési és felhalmozási célú bevételi és kiadási előirányzatokat mérlegszerűen a *2.1. -es melléklet* szerint állapítja meg a Társulási Tanács.
- (3) A Társulási Tanács költségvetésében szereplő beruházási, felújítási kiadások nem szerepelnek.
- (4) A Társulás módosított bevételeit és kiadásait nem változtak
- (5) A Társulás költségvetési szervének módosított bevételi és kiadási előirányzatának jogcímenkénti megoszlását, továbbá az éves létszámot az *9.3 melléklet* szerint állapítja meg a Társulási Tanács.

A Társulási Tanács megbízza Mata Imre elnököt, hogy a határozat végrehajtásáról gondoskodjon.

Felelős: Mata Imre Társulási Tanács elnöke
Határidő: értelemszerűen

Fülökrécsi Óvodafenntartó Társulás
1 SZ. MÓDOSÍTÁS UTÁNI KÖLTSÉGVETÉS ELŐIRÁNYZATAINAK ALAKULÁSÁRÓL
BEVÉTELEK, KIADÁSOK ÖSSZEVONT MÉRLEGE

B E V É T E L E K

1. sz. táblázat

Forintban!

Sor-szám	Bevételi jogcím	2021. évi		
		Eredeti előirányzat	Összes módosítás	Módosított előirányzat
A	B	C	D	E
1.	Önkormányzat működési támogatásai (1.1.+...+1.6.)			
1.1.	Helyi önkormányzatok működésének elősegítése támogatása			
1.2.	Önkormányzatok egyes köznevelési feladatainak támogatása			
1.3.	Önkormányzatok szociális és gyermekjóléti feladatainak támogatása			
1.4.	Önkormányzatok kulturális feladatainak támogatása			
1.5.	Működési célú kvi támogatások és kiadások támogatásai			
1.6.	Előzműködésből származó bevételek			
2.	Működési célú támogatások államháztartáson belülről (2.1.+...+2.5.)	44 214 100		44 214 100
2.1.	Élvonások és befizetések bevételei			
2.2.	Működési célú garancia- és kezességvállalásból megtérülések			
2.3.	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérítése			
2.4.	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele			
2.5.	Egyéb működési célú támogatások bevételei	44 214 100		44 214 100
2.6.	2.5.-ből EU-s támogatás			
3.	Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről (3.1.+...+3.5.)			
3.1.	Felhalmozási célú önkormányzati támogatások			
3.2.	Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból megtérülések			
3.3.	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérítése			
3.4.	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele			
3.5.	Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei			
3.6.	3.5.-ből EU-s támogatás			
4.	Közhatalmi bevételek (4.1.+...+4.7.)			
4.1.	Értékpapírszármazékok			
4.2.	Idegenforgalmi adó			
4.3.	Iparűzési adó			
4.4.	Tulajdonosi díj			
4.5.	Gépjárműadó			
4.6.	Telekadó			
4.7.	Kommunális adó			
5.	Működési bevételek (5.1.+...+ 5.11.)			
5.1.	Készletértékesítés ellenértéke			
5.2.	Szolgáltatások ellenértéke			
5.3.	Közvetített szolgáltatások értéke			
5.4.	Tulajdonosi bevételek			
5.5.	Ellátási díjak			
5.6.	Kiszármazott általános forgalmi adó			
5.7.	Általános forgalmi adó visszatérítése			
5.8.	Kamatbevételek és más nyereségjellegű bevételek			
5.9.	Egyéb pénzügyi műveletek bevételei			
5.10.	Biztosító által fizetett kártérítés			
5.11.	Egyéb működési bevételek			
6.	Felhalmozási bevételek (6.1.+...+6.5.)			
6.1.	Immateriális javak értékesítése			
6.2.	Ingatlanok értékesítése			
6.3.	Egyéb tárgyi eszközök értékesítése			
6.4.	Részeselek értékesítése			
6.5.	Részeselek megvásárlásához kapcsolódó bevételek			
7.	Működési célú átvett pénzeszközök (7.1. + ... + 7.3.)			
7.1.	Működési célú garancia- és kezességvállalásból megtérülések ÁH-n kívülről			
7.2.	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatér. ÁH-n kívülről			
7.3.	Egyéb működési célú átvett pénzeszköz			
7.4.	7.3.-ból EU-s támogatás közvetlen			
8.	Felhalmozási célú átvett pénzeszközök (8.1.+8.2.+8.3.)			
8.1.	Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból megtérülések ÁH-n kívülről			
8.2.	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatér. ÁH-n kívülről			
8.3.	Egyéb felhalmozási célú átvett pénzeszköz			
8.4.	8.3.-ból EU-s támogatás közvetlen			
9.	KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (1+...+9)	44 214 100		44 214 100

10.	Hitel-, kölcsönfelvétel államháztartáson kívülről (10.1.+10.3.)		
10.1.	Hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök felvétele		
10.2.	Likviditási célú hitelek, kölcsönök felvétele pénzügyi vállalkozástól		
10.3.	Rövid lejáratú hitelek, kölcsönök felvétele		
11.	Belföldi értékpapírok bevételei (11.1. + ... + 11.4.)		
11.1.	Forgalmi célú belföldi értékpapírok beváltása, értékesítése		
11.2.	Éven belüli lejáratú belföldi értékpapírok kibocsátása		
11.3.	Belektetési célú belföldi értékpapírok beváltása, értékesítése		
11.4.	Éven túl lejáratú belföldi értékpapírok kibocsátása		
12.	Maradvány igénybevétele (12.1. + 12.2.)	279 195	279 195
12.1.	Előző év költségvetési maradványának igénybevétele	279 195	279 195
12.2.	Előző év vállalkozási maradványának igénybevétele		
13.	Belföldi finanszírozás bevételei (13.1. + ... + 13.3.)		
13.1.	Államháztartáson belüli megelőlegezések		
13.2.	Államháztartáson belüli megelőlegezések kifizetése		
13.3.	Lekötött betétek megvonása		
14.	Külföldi finanszírozás bevételei (14.1.+...+14.4.)		
14.1.	Forgalmi célú külföldi értékpapírok beváltása, értékesítése		
14.2.	Belektetési célú külföldi értékpapírok beváltása, értékesítése		
14.3.	Külföldi értékpapírok kibocsátása		
14.4.	Külföldi hitelek, kölcsönök felvétele		
15.	Váltóbevételek		
16.	Automatikusan nem kapcsolódó származékos ügyletek bevételei		
17.	FINANSZÍROZÁSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (10. + ... +16.)	279 195	279 195
18.	KÖLTSÉGVETÉSI ÉS FINANSZÍROZÁSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (9+17)	44 493 295	44 493 295

KIADÁSOK

2. sz. táblázat

Forintban!

Sor-szám	Kiadás jogcím	2021. évi		
		Eredeti előirányzat	Összes módosítás	Módosított előirányzat
A	B	C	D	E
1.	Működési kiadások (1.1.+...+1.5.+1.18.)	44 493 295	-3 600 000	40 893 295
1.1.	Személyi juttatások	30 279 310	-4 000 000	26 279 310
1.2.	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	4 693 293	-600 000	4 093 293
1.3.	Dologi kiadások	9 520 692	1 000 000	10 520 692
1.4.	Ellátottak pénzbeli utasításai			
1.5.	Egyéb működési célú kiadások			
1.6.	- az 1.5-ből: - Előző évi elszámolásból származó befizetések			
1.7.	- Tervezett előirányzat alapú befizetések			
1.8.	- Elvonások és befizetések			
1.9.	- Garancia- és kezességvállalásból kifizetés ÁH-n belülre			
1.10.	- Visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása ÁH-n belülre			
1.11.	- Visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztése ÁH-n belülre			
1.12.	- Egyéb működési célú támogatások ÁH-n belülre			
1.13.	- Garancia- és kezességvállalásból kifizetés ÁH-n kívülre			
1.14.	- Visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása ÁH-n kívülre			
1.15.	- Államháztartáson kívülről felvett kölcsönök			
1.16.	- Kamattámogatások			
1.17.	- Egyéb működési célú támogatások államháztartáson kívülre			
1.18.	Tartalékok			
1.19.	- az 1.18-ből: - Általános tartalék			
1.20.	- Céltartalék			
2.	Felhalmozási kiadások (2.1.+2.3.+2.5.)		3 600 000	3 600 000
2.1.	Beruházások		3 000 000	3 000 000
2.2.	2.1.-ből EU-s forrásból megvalósuló beruházás			
2.3.	Felújítások		600 000	600 000
2.4.	2.3.-ból EU-s forrásból megvalósuló felújítás			
2.5.	Egyéb felhalmozási kiadások			
2.6.	2.5.-ből - Garancia- és kezességvállalásból kifizetés ÁH-n belülre			
2.7.	- Visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása ÁH-n belülre			
2.8.	- Visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztése ÁH-n belülre			
2.9.	- Egyéb felhalmozási célú támogatások ÁH-n belülre			
2.10.	- Garancia- és kezességvállalásból kifizetés ÁH-n kívülre			
2.11.	- Visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása ÁH-n kívülre			
2.12.	- Lakástámogatás			
2.13.	- Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson kívülre			
3.	KÖLTSÉGVETÉSI KIADÁSOK ÖSSZESEN: (1+2)	44 493 295		44 493 295
4.	Hitel-, kölcsönfelvétel államháztartáson kívülre (4.1. + ... + 4.3.)			
4.1.	Hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök törlesztése pénzügyi vállalkozásnak			
4.2.	Likviditási célú hitelek, kölcsönök törlesztése pénzügyi vállalkozásnak			
4.3.	Rövid lejáratú hitelek, kölcsönök törlesztése pénzügyi vállalkozásnak			
5.	Belföldi értékpapírok kiadása (5.1. + ... + 5.6.)			
5.1.	Forgalmi célú belföldi értékpapírok vásárlása			
5.2.	Belektetési célú belföldi értékpapírok vásárlása			
5.3.	Kibocsátások beváltása			
5.4.	Éven belüli lejáratú belföldi értékpapírok beváltása			
5.5.	Belföldi kölcsönök beváltása			
5.6.	Éven túl lejáratú belföldi értékpapírok beváltása			

6.	Belföldi finanszírozás kiadásai (6.1. + ... + 6.4.)			
6.1.	Államháztartáson belüli működésbeli finanszírozás			
6.2.	Államháztartáson belüli működésbeli finanszírozás			
6.3.	Pénzeszközök lekötött betétként elhelyezése			
6.4.	Pénzeszközök belföldi kiadásai			
7.	Külföldi finanszírozás kiadásai (7.1. + ... + 7.5.)			
7.1.	Forrástól célú külföldi értékpapírok vásárlása			
7.2.	Befizetési célú külföldi értékpapírok vásárlása			
7.3.	Külföldi értékpapírok beváltása			
7.4.	Hitelek, kölcsönök törlesztése külföldi forrásból nemz. Szervezeteknek			
7.5.	Hitelek, kölcsönök törlesztése külföldi pénzügyintézményeknek			
8.	Adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek			
9.	Változtatások			
10.	FINANSZÍROZÁSI KIADÁSOK ÖSSZESEN: (4.+...+9.)			
11.	KIADÁSOK ÖSSZESEN: (3.+10.)	44 493 295		44 493 295

KÖLTSÉGVETÉSI, FINANSZÍROZÁSI BEVÉTELEK ÉS KIADÁSOK EGYENLEGE

3. sz. táblázat

Forintban!

1	Költségvetési hiány, többlet (költségvetési bevételek 9. sor - költségvetési kiadások 3. sor) (+/-)	-279 195		-279 195
2.	Finanszírozási bevételek, kiadások egyenlege (finanszírozási bevételek 17. sor - finanszírozási kiadások 10. sor) (+/-)	279 195		279 195

Füülkércaj Óvodafeentartó Társuláa
1 SZ. MÓDOSÍTÁS UTÁNI KÖLTSÉGVETÉS ELŐIRÁNYZATAINAK ALAKULÁSÁRÓL
BEVÉTELEK, KIADÁSOK ÖSSZE VONT MÉRLEGE

BEVÉTELEK

1. sz. táblázat

Forintban!

Sor- szám	Bevételi jogcím	2021. évi		
		Eredeti előirányzat	Összes módosítás	Módosított előirányzat
A	B	C	D	E
1.	Önkormányzat működési támogatásai (1.1.+...+1.6.)			
1.1.	Helyi önkormányzatok működésének általános támogatása			
1.2.	Önkormányzatok egyes köznevelési feladatainak támogatása			
1.3.	Önkormányzatok szociális és gyermekjóléti feladatainak támogatása			
1.4.	Önkormányzatok kulturális feladatainak támogatása			
1.5.	Működési célú kvik támogatások és költségvetés támogatások			
1.6.	Eligazololáából származó bevételek			
2.	Működési célú támogatások államháztartáson belülről (2.1.+...+2.5.)	44 214 100		44 214 100
2.1.	Elvonások és befizetések bevételei			
2.2.	Működési célú garancia- és kezességvállalásból megtérülések			
2.3.	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése			
2.4.	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele			
2.5.	Egyéb működési célú támogatások bevételei	44 214 100		44 214 100
2.6.	2.5.-ből EU-s támogatások			
3.	Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről (3.1.+...+3.5.)			
3.1.	Felhalmozási célú önkormányzati támogatások			
3.2.	Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból megtérülések			
3.3.	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése			
3.4.	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele			
3.5.	Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei			
3.6.	3.5.-ből EU-s támogatások			
4.	Közhatalmi bevételek (4.1.+...+4.7.)			
4.1.	Egyéni jövedelemadó			
4.2.	Idegenforgalmi adó			
4.3.	Ipari adó			
4.4.	Talajterhelési díj			
4.5.	Gépjárműadó			
4.6.	Telekadó			
4.7.	Kommunális adó			
5.	Működési bevételek (5.1.+...+ 5.11.)			
5.1.	Készletértékesítés ellenértéke			
5.2.	Szolgáltatások ellenértéke			
5.3.	Közvetített szolgáltatások értéke			
5.4.	Tulajdonosi bevételek			
5.5.	Ellátási díjak			
5.6.	Kiszámlázott általános forgalmi adó			
5.7.	Általános forgalmi adó visszatérítése			
5.8.	Kamatbevételek és más nyereségjellegű bevételek			
5.9.	Egyéb pénzügyi műveletek bevételei			
5.10.	Biztosító által fizetett kártérítés			
5.11.	Egyéb működési bevételek			
6.	Felhalmozási bevételek (6.1.+...+6.5.)			
6.1.	Immateriális javak értékesítése			
6.2.	Ingatlanok értékesítése			
6.3.	Egyéb tárgyi eszközök értékesítése			
6.4.	Részvételértékesítés			
6.5.	Részvételértékesítéshez kapcsolódó bevételek			
7.	Működési célú átvett pénzeszközök (7.1.+...+ 7.3.)			
7.1.	Működési célú garancia- és kezességvállalásból megtérülések AH-n kívülről			
7.2.	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatér. AH-n kívülről			
7.3.	Egyéb működési célú átvett pénzeszköz			
7.4.	7.3.-ból EU-s támogatások közvetlen			
8.	Felhalmozási célú átvett pénzeszközök (8.1.+8.2.+8.3.)			
8.1.	Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból megtérülések AH-n kívülről			
8.2.	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatér. AH-n kívülről			
8.3.	Egyéb felhalmozási célú átvett pénzeszköz			
8.4.	8.3.-ból EU-s támogatások közvetlen			
9.	KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (1+...+9)	44 214 100		44 214 100

10.	Hitel- kölcsönfelvétel államháztartáson kívülről (10.1.+10.3.)		
10.1.	Hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök felvétele		
10.2.	Likviditási célú hitelek, kölcsönök felvétele pénzügyi vállalkozástól		
10.3.	Rövid lejáratú hitelek, kölcsönök felvétele		
11.	Belföldi értékpapírok bevételei (11.1.+...+11.4.)		
11.1.	Forgatási célú belföldi értékpapírok beváltása, értékesítése		
11.2.	Éven belüli lejárati belföldi értékpapírok kibocsátása		
11.3.	Befektetési célú belföldi értékpapírok beváltása, értékesítése		
11.4.	Éven túli lejárati belföldi értékpapírok kibocsátása		
12.	Maradványok bevételei (12.1.+12.2.)	279 195	279 195
12.1.	Előző év költségvetési maradványának igénybevétele	279 195	279 195
12.2.	Előző év vállalkozási maradványának igénybevétele		
13.	Belföldi finanszírozás bevételei (13.1.+...+13.3.)		
13.1.	Államháztartáson belüli megelőlegezések		
13.2.	Államháztartáson belüli megelőlegezések kifizetése		
13.3.	Lakástámogatás		
14.	Külföldi finanszírozás bevételei (14.1.+...+14.4.)		
14.1.	Forgatási célú külföldi értékpapírok beváltása, értékesítése		
14.2.	Befektetési célú külföldi értékpapírok beváltása, értékesítése		
14.3.	Külföldi értékpapírok kibocsátása		
14.4.	Külföldi hitelek, kölcsönök felvétele		
15.	Váltóbevételek		
16.	Adóssághoz nem kapcsolódó szarmazékos ügyletek bevételei		
17.	FINANSZÍROZÁSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (10.+...+16.)	279 195	279 195
18.	KÖLTSÉGVETÉSI ÉS FINANSZÍROZÁSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (9+17)	44 493 295	44 493 295

KIADÁSOK

2. sz. táblázat

Forintban!

Sor-szám	Kiadás jogcím	2021. évi		
		Eredeti előirányzat	Összes módosítás	Módosított előirányzat
A	B	C	D	E
1.	Működési költségvetés kiadásai (1.1.+...+1.5.+1.18.)	44 493 295	-3 600 000	40 893 295
1.1.	Személyi juttatások	30 279 310	-4 000 000	26 279 310
1.2.	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	4 693 293	-600 000	4 093 293
1.3.	Dologi kiadások	9 530 692	1 000 000	10 530 692
1.4.	Ellátottak pénzbeli juttatásai			
1.5.	Egyéb működési célú kiadások			
1.6.	- az 1.5-ből: - Előző évi ésszámolásból származó befizetések			
1.7.	- Törvényi előírásokból eredő befizetések			
1.8.	- Elvonások és befizetések			
1.9.	- Garancia- és kezességvállalásból kifizetés ÁH-n belülré			
1.10.	- Visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása ÁH-n belülré			
1.11.	- Visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztése ÁH-n belülré			
1.12.	- Egyéb működési célú támogatások ÁH-n belülré			
1.13.	- Garancia- és kezességvállalásból kifizetés ÁH-n kívülré			
1.14.	- Visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása ÁH-n kívülré			
1.15.	- Állampapírok, értékpapírok			
1.16.	- Kamattámogatások			
1.17.	- Egyéb működési célú támogatások államháztartáson kívülré			
1.18.	Tartalékok			
1.19.	- az 1.18-ból: - Általános tartalék			
1.20.	- Céltartalék			
2.	Felhalmozási költségvetés kiadásai (2.1.+2.3.+2.5.)		3 600 000	3 600 000
2.1.	Beruházások		3 000 000	3 000 000
2.2.	2.1.-ből EU-s forrásból megvalósuló beruházás			
2.3.	Felújítások		600 000	600 000
2.4.	2.3.-ból EU-s forrásból megvalósuló felújítás			
2.5.	Egyéb felhalmozási kiadások			
2.6.	2.5.-ből - Garancia- és kezességvállalásból kifizetés ÁH-n belülré			
2.7.	- Visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása ÁH-n belülré			
2.8.	- Visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztése ÁH-n belülré			
2.9.	- Egyéb felhalmozási célú támogatások ÁH-n belülré			
2.10.	- Garancia- és kezességvállalásból kifizetés ÁH-n kívülré			
2.11.	- Visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása ÁH-n kívülré			
2.12.	- Lakástámogatás			
2.13.	- Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson kívülré			
3.	KÖLTSÉGVETÉSI KIADÁSOK ÖSSZESEN (1+2)	44 493 295		44 493 295
4.	Hitel-, kölcsönfelvétel államháztartáson kívülré (4.1.+...+4.3.)			
4.1.	Hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök törlesztése pénzügyi vállalkozásnak			
4.2.	Likviditási célú hitelek, kölcsönök törlesztése pénzügyi vállalkozásnak			
4.3.	Rövid lejáratú hitelek, kölcsönök törlesztése pénzügyi vállalkozásnak			
5.	Belföldi értékpapírok kiadásai (5.1.+...+5.6.)			
5.1.	Forgatási célú belföldi értékpapírok vásárlása			
5.2.	Befektetési célú belföldi értékpapírok vásárlása			
5.3.	Kincstárjegyek beváltása			
5.4.	Éven belüli lejáratú belföldi értékpapírok beváltása			
5.5.	Belföldi kötvények beváltása			
5.6.	Éven túli lejáratú belföldi értékpapírok beváltása			

6.	Belföldi finanszírozás kiadásai (6.1.+...+6.4.)			
6.1.	Államháztartáson belüli finanszírozás kiadásai			
6.2.	Államháztartáson belüli finanszírozás kiadásainak visszafizetése			
6.3.	Pénzeszközök lekötött betétként elhelyezése			
6.4.	Pénzeszközök kiadásai			
7.	Külföldi finanszírozás kiadásai (7.1.+...+7.5.)			
7.1.	Forrási célú külföldi értékpapírok kiadása			
7.2.	Befektetési célú külföldi értékpapírok kiadása			
7.3.	Külföldi értékpapírok beváltása			
7.4.	Hitelek, kölcsönök törlesztése külföldi szervezeteknek nemz. szervezeteknek			
7.5.	Hitelek, kölcsönök törlesztése külföldi szervezeteknek			
8.	Aktívághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek			
9.	Változási kiadások			
10.	FINANSZÍROZÁSI KIADÁSOK ÖSSZESEN: (4.+...+9.)			
11.	KIADÁSOK ÖSSZESEN: (3.+10.)	44 493 295		44 493 295

KÖLTSÉGVETÉSI, FINANSZÍROZÁSI BEVÉTELEK ÉS KIADÁSOK EGYENLEGE

3. sz. táblázat

Forintban!

1	Költségvetési hiány, többlet (költségvetési bevételek 9. sor - költségvetési kiadások 3. sor) (+/-)	-279 195		-279 195
2.	Finanszírozási bevételek, kiadások egyenlege (finanszírozási bevételek 17. sor - finanszírozási kiadások 10. sor) (+/-)	279 195		279 195

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

Forrásbontás!

Sor- szám	Bevételek	Kiadások						
		Megnevezés	2021. évi eredeti előirányzat	Összes módosítás	Módosított előirányzat			
A	B	C	D	E	F	G	H	I
1.	Önkormányzatok működési támogatásai					30 279 310	-4 000 000	26 279 310
2.	Működési célú támogatások államháztartáson belülről	44 214 100		44 214 100	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	4 693 293	-600 000	4 093 293
3.	2-ból EU-s támogatás				Dologi kiadások	9 520 692	1 000 000	10 520 692
4.	Közhatalmi kölcsönök				Ellátottak pénzbeli juttatásai			
5.	Működési célú hitelek				Egyéb működési célú kiadások			
6.	Működési célú áruval pénzeszközök				Tartalékok			
7.	6-ból EU-s támogatás (követlen)							
8.								
9.								
10.								
11.								
12.								
13.	Közhatalmi kölcsönök összesen (1+2+3+4+5+6+7+8+9+10+11+12)	44 214 100		44 214 100	Működési célú kiadások összesen (1+2+3+4+5+6+7+8+9+10+11+12)	44 493 295	-3 600 000	40 893 295
14.	Hány belföld finanszírozásnak bevétel (15.+...+18.)	279 195		279 195	Értékpapír vásárlás, visszaváltás			
15.	Közhatalmi maradvány igénybevétele	279 195		279 195	Likvidációs célú hitelek előirátása			
16.	Változás előirátásokból igénybevétele				Rövid lejáratú hitelek előirátása			
17.	Bevétel visszatérítendő támogatásból				Hosszú lejáratú hitelek előirátása			
18.	Értékpapír értékesítése				Közhatalmi kölcsönök			
19.	Hány külföld finanszírozásnak bevétel (20.+...+21.)				Felújítási célú kölcsönök, kölcsönök értékesítése			
20.	Likvidációs célú hitelek, kölcsönök felvétele				Finanszírozásból kölcsönök bevételeinek elhelyezése			
21.	Egyéb				Adóssághoz nem kapcsolódó szellemi javak értékesítése			
22.	Változások				Változások			
23.	Adóssághoz nem kapcsolódó szellemi javak értékesítése							
24.	Működési célú finanszírozásnak bevételének összesen (14.+19.+22.+23.)	279 195		279 195	Működési célú finanszírozásnak bevételének összesen (14.+19.+22.+23.)			
25.	BEVÉTELEK ÖSSZESEN (13.+24.)	44 493 295		44 493 295	KIADÁSOK ÖSSZESEN (13.+24.)	44 493 295	-3 600 000	40 893 295
26.	Közhatalmi maradvány	279 195			Közhatalmi maradvány		3 600 000	3 320 805
27.	Bruttó hiány:	-		-	Bruttó többlet:		3 600 000	3 600 000

2.1. melléklet a 6/2021 (II.24) határozathoz

II. Felhalmozási célú bevételek és kiadások mértégcének módosítása (Önkormányzati szinten)

Fortitaban!

Sor- szám	Bevételek				Kiadások			
	Megnevezés	2020. évi eredeti előirányzat	Hajszóint módosítás 2020.-11	2020. Módosítás után B=C+D	Megnevezés	2020. évi eredeti előirányzat	Hajszóint módosítás 2020.-11	2020. Módosítás után E=C+H
A	B	C	D	B=C+D	F	G	H	E=C+H
1.	Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről				Beruházások			
2.	1.-ből EU-s támogatás				1.-ből EU-s forrásból megvalósuló beruházás		3 000 000	3 000 000
3.	Felhalmozási bevételek				Felújítások		600 000	600 000
4.	Felhalmozási célú átvett pénzeszközök kivétel				3.-ből EU-s forrásból megvalósuló felújítás			
5.	4.-ből EU-s támogatás kivétel				Ígyebb felhalmozási kiadások			
6.	Egyéb felhalmozási célú bevételek							
7.								
8.								
9.								
10.								
11.					Tartalékok			
12.	Közhatalmú szervezetek támogatásai (1.+3.+4.+6.+...+11.)				Közhatalmú kiadások összesen: (1.+3.+5.+...+11.)		3 600 000	3 600 000
13.	Helyi köztestületi támogatások (14 - 19)				Értékpapír vásárlás, visszaváltás			
14.	Közhatalmú szervezetek támogatásai				Hitelek törlesztése			
15.	Változó mértékű igénybevételek				Rövid lejáratú hitelek törlesztése			
16.	Bevétel visszatérítési szerződés bevételek				Hosszú lejáratú hitelek törlesztése			
17.	1. helyezett 033.0102				Közhatalmú törlesztés			
18.	Ígyebb bevételek finanszírozási bevételek				Bevételek célú befizetés, közpénz értékpapír vásárlás			
19.	Helyi köztestületi támogatások (20 - 24)				Bevétel áthelyezése			
20.	Hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök törlesztése				Pénzügyi tárgy kiadása			
21.	1. kvartális adó hitelek, kölcsönök törlesztése							
22.	Rövid lejáratú hitelek, kölcsönök törlesztése							
23.	Értékpapírok kibocsátása							
24.	Egyéb köztestületi támogatások							
25.	Felhalmozási célú finanszírozási bevételek összesen (13.+19.)				Felhalmozási célú finanszírozási kiadások összesen (13.+...+24.)			
26.	BEVÉTELEK ÖSSZESEN (12+25)		3 600 000	3 600 000	KIADÁSOK ÖSSZESEN (12+25)		3 600 000	3 600 000
27.	Közhatalmú hiány:		-	-	Közhatalmú többlet:		-	-
28.	Bevétel hiány:		3 600 000	3 600 000	Bevétel többlet:		-	-

2.2. melléklet a 2020 () önkormányzati rendelethez

Megnevezés	Fulókércsi Óvodafenntartó Társulás	01
Feladat	Összes bevétel, kiadás	01

Forrásban!

Száma	Kiemelt előirányzat, előirányzat megnevezése	Eredeti előirányzat	Összes módosítás	Módosított előirányzat
A	B	C	D	E
Bevételek				
1.	Önkormányzat működési támogatásai (1.1.+...+1.6.)			
1.1.	Helyi önkormányzatok működésének általános támogatásai			
1.2.	Önkormányzatok egyes köznevelési feladatainak támogatásai			
1.3.	Önkormányzatok szociális és gyermekjóléti feladatainak támogatásai			
1.4.	Önkormányzatok kulturális feladatainak támogatásai			
1.5.	Működési célú kvi támogatások és kiegészítő támogatások			
1.6.	Előirányzati származékos bevételek			
2.	Működési célú támogatások államháztartáson belülről (2.1.+...+2.5.)	44 214 100		44 214 100
2.1.	Elvonások és befizetések bevételei			
2.2.	Működési célú garancia- és kezességvállalásból megterhelések			
2.3.	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése			
2.4.	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök felvételének bevételei			
2.5.	Egyéb működési célú támogatások bevételei	-44 214 100		44 214 100
2.6.	EU-s forrásból EU-s támogatás			
3.	Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről (3.1.+...+3.5.)			
3.1.	Felhalmozási célú önkormányzati támogatások			
3.2.	Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból megterhelések			
3.3.	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése			
3.4.	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök felvételének bevételei			
3.5.	Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei			
3.6.	EU-s forrásból EU-s támogatás			
4.	Közhatalmi bevételek (4.1.+...+4.7.)			
4.1.	Értéktörlesztés			
4.2.	Idegenforgalmi adó			
4.3.	Iparköltségi adó			
4.4.	Talajterhelési díj			
4.5.	Települési adó			
4.6.	Telekadó			
4.7.	Kommunális adó			
5.	Működési bevételek (5.1.+...+5.11.)			
5.1.	Készletértékesítés ellenértéke			
5.2.	Szolgáltatások ellenértéke			
5.3.	Közvetített szolgáltatások értéke			
5.4.	Tulajdonosi bevételek			
5.5.	Ellátási díjak			
5.6.	Kiszármazott általános forgalmi adó			
5.7.	Általános forgalmi adó visszatérítése			
5.8.	Kamatbevételek és más finanszírozási bevételek			
5.9.	Egyéb pénzügyi műveletek bevételei			
5.10.	Biztosítói által fizetett kártérítés			
5.11.	Egyéb működési bevételek			
6.	Felhalmozási bevételek (6.1.+...+6.5.)			
6.1.	Immateriális javak értékesítése			
6.2.	Ingatlanok értékesítése			
6.3.	Egyéb tárgyi eszközök értékesítése			
6.4.	Részeselek értékesítése			
6.5.	Részeselek megszűnéséhez kapcsolódó bevételek			
7.	Működési célú átvett pénzeszközök (7.1.+...+7.3.)			
7.1.	Működési célú garancia- és kezességvállalásból megterhelések AH-n kívülről			
7.2.	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatér. AH-n kívülről			
7.3.	Egyéb működési célú átvett pénzeszköz			
7.4.	EU-s forrásból EU-s támogatás (kamatmentes)			
8.	Felhalmozási célú átvett pénzeszközök (8.1.+8.2.+8.3.)			
8.1.	Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból megterhelések AH-n kívülről			
8.2.	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatér. AH-n kívülről			
8.3.	Egyéb felhalmozási célú átvett pénzeszköz			
8.4.	EU-s forrásból EU-s támogatás (kamatmentes)			
9.	KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (1+...+8.)	44 214 100		44 214 100
10.	Hűség-, kölcsönfelvétel államháztartáson kívülről (10.1.+10.3.)			
10.1.	Hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök felvétele			
10.2.	Likviditási célú hitelek, kölcsönök felvétele pénzügyi vállalkozástól			
10.3.	Rövid lejáratú hitelek, kölcsönök felvétele			

Megnevezés	Fulókércesi Óvodafenntartó Társulás	01
Feladat megnevezése	Összes bevétel, kiadás	01

Forintban!

Száma	Kiemelt előirányzat, előirányzat megnevezése	Eredeti előirányzat	Összes módosítás	Módosított előirányzat
A	B	C	D	E
11.	Belföldi értékpapírok bevételei (11.1.+...+11.4.)			
11.1.	Forgalmi célú belföldi értékpapírok beváltása, értékesítése			
11.2.	Éven belüli lejáratú belföldi értékpapírok kibocsátása			
11.3.	Befektetési célú belföldi értékpapírok beváltása, értékesítése			
11.4.	Éven túli lejáratú belföldi értékpapírok kibocsátása			
12.	Maradvány igénybevétele (12.1.+12.2.)	24 885		24 885
12.1.	Előző év költségvetési maradványának igénybevétele	24 885		24 885
12.2.	Előző év vállalkozási maradványának igénybevétele			
13.	Belföldi finanszírozás bevételei (13.1.+...+13.3.)			
13.1.	Államháztartáson belüli megelőlegezések			
13.2.	Államháztartáson belüli megelőlegezések törlesztése			
13.3.	Lejárt kötvények megszűnőbevétele			
14.	Külföldi finanszírozás bevételei (14.1.+...14.4.)			
14.1.	Forgalmi célú külföldi értékpapírok beváltása, értékesítése			
14.2.	Befektetési célú külföldi értékpapírok beváltása, értékesítése			
14.3.	Külföldi értékpapírok kibocsátása			
14.4.	Külföldi kötvények kibocsátása			
15.	Változóbevételek			
16.	Adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek bevételei			
17.	FINANSZÍROZÁSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (10. + ... +16.)	24 885		24 885
18.	BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (9+17)	44 238 985		44 238 985

Megnevezés	Fulókércsi Óvodafenntartó Társulás	01
Feladat megnevezése	Kötelező feladatok bevételei, kiadásai	02

Forintban!

Száma	Kiemelt előirányzat, előirányzat megnevezése	Eredeti előirányzat	Összes módosítás	Módosított előirányzat
A	B	C	D	E
Bevételek				
1.	Önkormányzat működési támogatásai (1.1.+...+1.6.)			
1.1.	Helyi önkormányzatok működésének általános támogatása			
1.2.	Önkormányzatok egyes köznevelési feladatainak támogatása			
1.3.	Önkormányzatok szociális és gyermekjóléti feladatainak támogatása			
1.4.	Önkormányzatok kulturális feladatainak támogatása			
1.5.	Működési célú kivi támogatások és kiigazító támogatások			
1.6.	Köztisztviselők szociális bevételei			
2.	Működési célú támogatások államháztartáson belülről (2.1.+...+2.5.)	44 214 100		44 214 100
2.1.	Elvonások és befizetések bevételei			
2.2.	Működési célú garancia- és kezességvállalásból megterhelések			
2.3.	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése			
2.4.	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele			
2.5.	Egyéb működési célú támogatások bevételei	44 214 100		44 214 100
2.6.	2.1.-2.5.-es támogatások			
3.	Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről (3.1.+...+3.5.)			
3.1.	Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból megterhelések			
3.2.	Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból megterhelések			
3.3.	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése			
3.4.	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele			
3.5.	Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei			
3.6.	3.1.-3.5.-es támogatások			
4.	Közhatalmi bevételek (4.1.+...+4.7.)			
4.1.	Egyszerűsített			
4.2.	Idégenforgalmi adó			
4.3.	Immateriális adó			
4.4.	Talajterhelési díj			
4.5.	Építési engedély			
4.6.	Telekadó			
4.7.	Kommunikációs adó			
5.	Működési bevételek (5.1.+...+ 5.11.)			
5.1.	Készletértékesítés ellenértéke			
5.2.	Szolgáltatások ellenértéke			
5.3.	Kiszámlázott szolgáltatások értéke			
5.4.	Tulajdonosi bevételek			
5.5.	Ellátási díjak			
5.6.	Kiszámlázott általános forgalmi adó			
5.7.	Általános forgalmi adó visszatérítése			
5.8.	Kamatbevételek és más pénzügyi/ellenes bevételek			
5.9.	Egyéb pénzügyi műveletek bevételei			
5.10.	Biztosító által fizetett kártérítés			
5.11.	Egyéb működési bevételek			
6.	Felhalmozási bevételek (6.1.+...+6.5.)			
6.1.	Immateriális javak értékesítése			
6.2.	Ingatlanok értékesítése			
6.3.	Egyéb tárgyi eszközök értékesítése			
6.4.	Részesedések értékesítése			
6.5.	Részesedések megvásárlásához kapcsolódó bevételek			
7.	Működési célú átvett pénzeszközök (7.1.+ ... + 7.3.)			
7.1.	Működési célú garancia- és kezességvállalásból megterhelések ÁH-n kívülről			
7.2.	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatér. ÁH-n kívülről			
7.3.	Egyéb működési célú átvett pénzeszköz			
7.4.	7.1.-7.3.-es támogatások (költségek)			
8.	Felhalmozási célú átvett pénzeszközök (8.1.+8.2.+8.3.)			
8.1.	Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból megterhelések ÁH-n kívülről			
8.2.	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatér. ÁH-n kívülről			
8.3.	Egyéb felhalmozási célú átvett pénzeszköz			
8.4.	8.1.-8.3.-es támogatások (költségek)			
9.	KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (1.+...+8.)	44 214 100		44 214 100
10.	Hitel- kölcsönfelvétel államháztartáson kívülről (10.1.+10.3.)			
10.1.	Hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök felvétele			
10.2.	Likviditási célú hitelek, kölcsönök felvétele pénzügyi vállalkozástól			
10.3.	Hövellyeljárata hitelek, kölcsönök felvétele			

Megnevezés	Fulókércsi Óvodafenntartó Társulás	01
Feladat megnevezése	Kötelező feladatok bevételei, kiadásai	02

Forintban!

Száma	Kiemelt előirányzat, előirányzat megnevezése	Eredeti előirányzat	Összes módosítás	Módosított előirányzat
A	B	C	D	E
11.	Belföldi értékpapírok bevételei (11.1.+...+11.4.)			
11.1.	Forgalmi célú belföldi értékpapírok beváltása, értékesítése			
11.2.	Even belüli leáratú belföldi értékpapírok kibocsátása			
11.3.	Befektetési célú belföldi értékpapírok beváltása, értékesítése			
11.4.	Even túli leáratú belföldi értékpapírok kibocsátása			
12.	Maradvány igénybevétele (12.1. + 12.2.)	24 885		24 885
12.1.	Előző év költségvetési maradványának igénybevétele	24 885		24 885
12.2.	Előző év államháztartáson belüli maradványának igénybevétele			
13.	Belföldi finanszírozás bevételei (13.1. + ... + 13.3.)			
13.1.	Allamháztartáson belüli megelőlegezések			
13.2.	Allamháztartáson belüli megelőlegezések törlesztése			
13.3.	Likvidált eszközök megvásárlása			
14.	Külföldi finanszírozás bevételei (14.1.+...14.4.)			
14.1.	Forgalmi célú külföldi értékpapírok beváltása, értékesítése			
14.2.	Befektetési célú külföldi értékpapírok beváltása, értékesítése			
14.3.	Külföldi értékpapírok kibocsátása			
14.4.	Külföldi értékpapírok kibocsátása			
15.	Váltóbevételek			
16.	A költségvetés nem kapcsolódó származékos igénybevételei			
17.	FINANSZÍROZÁSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (10. + ... +16.)	24 885		24 885
18.	BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (9.+17.)	44 238 985		44 238 985

Megnevezés	Fulókércsi Óvodafenntartó Társulás	01
Feladat megnevezése	Kötelező feladatok bevételei, kiadásai	02

Forintban!

Száma	Kiemelt előirányzat, előirányzat megnevezése	Eredeti előirányzat	Összes módosítás	Módosított előirányzat
A	B	C	D	E

Kiadások				
1.	Működési költségvetés kiadásai (1.1+...+1.5+1.18.)	24 885		24 885
1.1.	Személyi juttatások			
1.2.	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó			
1.3.	Dologi kiadások	24 885		24 885
1.4.	Ellátottak pénzbeli juttatásai			
1.5.	Egyéb működési célú kiadások			
1.6.	az 1.5-ből: - Előző évi elszámolásból származó befizetések			
1.7.	- Törvényi előírásokon alapuló befizetések			
1.8.	- Elvonások és befizetések			
1.9.	- Garancia- és kezességvállalásból kifizetés ÁH-n belülre			
1.10.	- Visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása ÁH-n belülre			
1.11.	- Visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztése ÁH-n belülre			
1.12.	- Egyéb működési célú támogatások ÁH-n belülre			
1.13.	- Garancia- és kezességvállalásból kifizetés ÁH-n kívülre			
1.14.	- Visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása ÁH-n kívülre			
1.15.	- Adóssághoz nem kapcsolódó származékos magyaltékek			
1.16.	- Kamattámogatások			
1.17.	- Egyéb működési célú támogatások államháztartáson kívülre			
1.18.	Tartalékok			
1.19.	az 1.18-ból: - Általános tartalék			
1.20.	- Céltartalék			
2.	Felhalmozási költségvetés kiadásai (2.1.+2.3.+2.5.)			
2.1.	Beruházások			
2.2.	2.1.-ből EU-s forrásból megvalósuló beruházás			
2.3.	Felújítások			
2.4.	2.3.-ból EU-s forrásból megvalósuló felújítás			
2.5.	Egyéb felhalmozási kiadások			
2.6.	2.5.-ből - Garancia- és kezességvállalásból kifizetés ÁH-n belülre			
2.7.	- Visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása ÁH-n belülre			
2.8.	- Visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztése ÁH-n belülre			
2.9.	- Egyéb felhalmozási célú támogatások ÁH-n belülre			
2.10.	- Garancia- és kezességvállalásból kifizetés ÁH-n kívülre			
2.11.	- Visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása ÁH-n kívülre			
2.12.	- Lakástámogatás			
2.13.	- Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson kívülre			
3.	KÖLTSÉGVETÉSI KIADÁSOK ÖSSZESEN (1+2)	24 885		24 885
4.	Hitelek törlesztése államháztartáson kívülre (4.1. + ... + 4.3.)			
4.1.	Hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök törlesztése			
4.2.	Likviditási célú hitelek, kölcsönök törlesztése pénzügyi vállalkozásnak			
4.3.	Rövid lejáratú hitelek, kölcsönök törlesztése			
5.	Belföldi értékpapírok kiadásai (5.1. + ... + 5.6.)			
5.1.	Finanszírozási célú belföldi értékpapírok vásárlása			
5.2.	Befektetési célú belföldi értékpapírok vásárlása			
5.3.	Készletdíjbevételek beváltása			
5.4.	Egyenlőtlen lejáratú belföldi értékpapírok beváltása			
5.5.	Belföldi kötvények beváltása			
5.6.	Egyenlőtlen lejáratú belföldi értékpapírok beváltása			
6.	Belföldi finanszírozás kiadásai (6.1. + ... + 6.5.)	44 214 100		44 214 100
6.1.	Államháztartáson belüli megelőlegezések folyósítása			
6.2.	Államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetése			
6.3.	Központi, irányító szervi támogatás	44 214 100		44 214 100
6.4.	Pénzeszközök lekötött betétként elhelyezése			
6.5.	Pénzügyi lízing kiadásai			
7.	Külföldi finanszírozás kiadásai (7.1. + ... + 7.5.)			
7.1.	Finanszírozási célú külföldi értékpapírok vásárlása			
7.2.	Befektetési célú külföldi értékpapírok vásárlása			
7.3.	Külföldi értékpapírok beváltása			
7.4.	Hitelek, kölcsönök törlesztése külföldi kormánynak nemz. szervezeteknek			
7.5.	Hitelek, kölcsönök törlesztése külföldi intézményeknek			
8.	Adóssághoz nem kapcsolódó származékos magyaltékek			
9.	Váltókiadások			
10.	FINANSZÍROZÁSI KIADÁSOK ÖSSZESEN: (4.+...+9.)	44 214 100		44 214 100
11.	KIADÁSOK ÖSSZESEN: (3.+10.)	44 238 985		44 238 985

Tényleges állományi létszám előirányzat (fő)				
Közfoglalkoztatottak tényleges állományi létszáma (fő)				

Költségvetési szerv	Fulókércsi Óvoda	03
Feladat megnevezése	Kötelező feladatok bevételei, kiadásai	02

Forintban!

Száma	Kiemelt előirányzat, előirányzat megnevezése	Eredeti előirányzat	Összes módosítás	Módosított előirányzat
A	B	C	D	E
Bevételek				
1.	Működési bevételek (1.1.+...+1.11.)			
1.1.	Készletértékesítés ellenértéke			
1.2.	Szolgáltatások ellenértéke			
1.3.	Közvetített szolgáltatások értéke			
1.4.	Tulajdonosi bevételek			
1.5.	Ellátási díjak			
1.6.	Kiszámlázott általános forgalmi adó			
1.7.	Általános forgalmi adó visszatérítése			
1.8.	Kamatbevételek			
1.9.	Egyéb pénzügyi műveletek bevételei			
1.10.	Biztosító által fizetett kártérítés			
1.11.	Egyéb működési bevételek			
2.	Működési célú támogatások államháztartáson belülről (2.1.+...+2.3.)			
2.1.	Elvonások és befizetések bevételei			
2.2.	Visszatérítendő támogatások kölcsönök visszatérülése ÁH-n belülről			
2.3.	Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről			
2.4.	2.3.-ból EU támogatás			
3.	Közvetlen bevételek			
4.	Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről (4.1.+4.2.)			
4.1.	Visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése ÁH-n belülről			
4.2.	Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei államháztartáson belülről			
4.3.	4.2.-ből EU-s támogatás			
5.	Felhalmozási bevételek (5.1.+...+5.3.)			
5.1.	Immateriális javak értékesítése			
5.2.	Ingatlanok értékesítése			
5.3.	Egyéb tárgyi eszközök értékesítése			
6.	Működési célú átvett pénzeszközök			
7.	Felhalmozási célú átvett pénzeszközök			
8.	KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN (1.+...+7.)			
9.	Finanszírozási bevételek (9.1.+...+9.3.)	44 468 410		44 468 410
9.1.	Költségvetési maradvány igénybevétele	354 310		354 310
9.2.	Vállalkozási maradvány igénybevétele			
9.3.	Ináronó szervi önkormányzati támogatás (intézményfinanszírozás)	44 214 100		44 214 100
10.	BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (8.+9.)	44 468 410		44 468 410

Kiadások				
Száma	Kiemelt előirányzat, előirányzat megnevezése	Eredeti előirányzat	Összes módosítás	Módosított előirányzat
A	B	C	D	E
1.	Működési költségvetés kiadásai (1.1.+...+1.5.)	44 468 410	-3 600 000	44 468 410
1.1.	Személyi juttatások	30 279 310	-4 000 000	30 279 310
1.2.	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	4 693 293	-600 000	4 693 293
1.3.	Dologi kiadások	9 495 807	1 000 000	9 495 807
1.4.	Ellátottak pénzbeli juttatásai			
1.5.	Egyéb működési célú kiadások			
2.	Felhalmozási költségvetés kiadásai (2.1.+...+2.3.)		3 600 000	
2.1.	Beruházások		3 000 000	
2.2.	Felújítások		600 000	
2.3.	Egyéb fejlesztési célú kiadások			
2.4.	2.3.-ból EU-s támogatásból megvalósuló programok, projektek kiadás			
3.	Finanszírozási kiadások			
4.	KIADÁSOK ÖSSZESEN: (1.+2.+3.)	44 468 410		44 468 410

Tényleges állományi létszám előirányzat (fő)			
Közfoglalkoztatottak tényleges állományi létszáma (fő)			

Költségvetési szerv	Fulókércsi Óvoda	03
Feladat megnevezése	Összes bevétel, kiadás	01


Forintban!

Száma	Kiemelt előirányzat, előirányzat megnevezése	Eredeti előirányzat	Összes módosítás	Módosított előirányzat
A	B	C	D	E
Bevételek				
1.	Működési bevételek (1.1.+...+1.11.)			
1.1.	Készletértékesítés ellenértéke			
1.2.	Szolgáltatások ellenértéke			
1.3.	Közvetített szolgáltatások értéke			
1.4.	Tulajdonosi bevételek			
1.5.	Ellátási díjak			
1.6.	Kiszármazott általános forgalmi adó			
1.7.	Általános forgalmi adó visszatérítése			
1.8.	Kamatbevételek			
1.9.	Egyéb pénzügyi műveletek bevételei			
1.10.	Biztosító által fizetett kártérítés			
1.11.	Egyéb működési bevételek			
2.	Működési célú támogatások államháztartáson belülről (2.1.+...+2.3.)			
2.1.	Elvonások és befizetések bevételei			
2.2.	Visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése ÁH-n belülről			
2.3.	Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről			
2.4.	2.3.-ból EU támogatás			
3.	Közhatalmi bevételek			
4.	Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről (4.1.+4.2.)			
4.1.	Visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése ÁH-n belülről			
4.2.	Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei államháztartáson belülről			
4.3.	4.2.-ből EU-s támogatás			
5.	Felhalmozási bevételek (5.1.+...+5.3.)			
5.1.	Immateriális javak értékesítése			
5.2.	Ingatlanok értékesítése			
5.3.	Egyéb tárgyi eszközök értékesítése			
6.	Működési célú átvett pénzeszközök			
7.	Felhalmozási célú átvett pénzeszközök			
8.	KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN (1.+...+7.)			
9.	Finanszírozási bevételek (9.1.+...+9.3.)	44 468 410		44 468 410
9.1.	Költségvetési maradvány igénybevétele	254 310		254 310
9.2.	Vállalkozási maradvány igénybevétele			
9.3.	Hitelező szerv (bank, pénzügyi intézmény, finanszírozó) támogatás	44 214 100		44 214 100
10.	BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (8.+9.)	44 468 410		44 468 410

Kiadások				
1.	Működési költségvetés kiadásai (1.1.+...+1.5.)	44 468 410	-3 600 000	40 868 410
1.1.	Személyi juttatások	30 279 310	-4 000 000	26 279 310
1.2.	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	4 693 293	-600 000	4 093 293
1.3.	Dologi kiadások	9 495 807	1 000 000	10 495 807
1.4.	Ellátottak pénzbeli juttatásai			
1.5.	Egyéb működési célú kiadások			
2.	Felhalmozási költségvetés kiadásai (2.1.+...+2.3.)		3 600 000	3 600 000
2.1.	Beruházások		3 000 000	3 000 000
2.2.	Felújítások		600 000	600 000
2.3.	Egyéb fejlesztési célú kiadások			
2.4.	2.3.-ból EU-s támogatásból megvalósuló programok, projektek kiadása			
3.	Finanszírozási kiadások			
4.	KIADÁSOK ÖSSZESEN: (1.+2.+3.)	44 468 410		44 468 410

Tényleges állományi létszám előirányzat (fő)		
Közfelkötött tényleges állományi létszáma (fő)		

**FULÓKÉRCSI ÓVODAFENNTARTÓ
TÁRSULÁS TÁRSULÁSI TANÁCSA**

Ügyiratszám: 14-15/2021.	Látta: 	(jegyző)
Ügyintéző: Kádasné Radvai Katalin jegyző	Megtárgyalja:	Társulási Tanács
Előterjesztő: Mata Imre elnök		
A döntéshez egyszerű	<input checked="" type="checkbox"/>	
minősített	<input type="checkbox"/>	többség szükséges
Az előterjesztést nyílt ülésen kell tárgyalni	<input checked="" type="checkbox"/>	
Az előterjesztést zárt ülésen kell tárgyalni	<input type="checkbox"/>	
Az előterjesztés zárt ülésen tárgyalható	<input type="checkbox"/>	
Melléklet a rendeletervezethez/határozati javaslatához:	<input type="checkbox"/>	1
Függelék a rendeletervezethez:	<input type="checkbox"/>	-
Melléklet az előterjesztéshez:	<input type="checkbox"/>	-
Az előterjesztés kapcsán érintettségét jelezte:	- társulási tanács tagja	
Az előterjesztés a Társulási Tanács munkaterv szerinti	<input checked="" type="checkbox"/>	rendkívüli <input type="checkbox"/> ülésre készült.

JAVASLAT
a Fulókércsi Óvodafenntartó Társulás és a
Fulókércsi Óvoda
2022. évi belső ellenőrzési munkatervének jóváhagyásáról

A Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 119. § (3) - (4) bekezdései szerint a jegyző köteles – a jogszabályok alapján meghatározott – belső kontrollrendszert működtetni, amely biztosítja a helyi önkormányzat rendelkezésére álló források szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználását.

A jegyző köteles gondoskodni – a belső kontrollrendszeren belül – a belső ellenőrzés működtetéséről az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatók és a nemzetközi belső ellenőrzési standardok figyelembevételével. A helyi önkormányzat belső ellenőrzése keretében gondoskodni kell a felügyelt költségvetési szervek ellenőrzéséről is.

A költségvetési szervek belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet 29. § (1) bekezdése minden költségvetési szerv részére kockázatelemzésen alapuló éves ellenőrzési terv készítését írja elő, melyet a belső ellenőrzési vezető készít el és a költségvetési szerv vezetője, illetve helyi önkormányzati költségvetési szervek esetében a képviselő-testület a tárgyévvel megelőző év december 31-éig hagy jóvá.

Az éves ellenőrzési terv a vezetők véleményének, a kockázatelemzés alapján felállított prioritások és a belső ellenőrzés rendelkezésére álló erőforrások figyelembevételével, a Belső Ellenőrzési Kézikönyvvel összhangban került összeállításra.

Kérem a Tisztelt Társulási Tanács a belsőellenőrzési munkaterv jóváhagyására.

Fulókércs, 2021. november 8.




Kádasné Radvai Katalin
jegyző

**Fulókércsi Óvodafenntartó Társulás Társulási Tanácsa
../2021.(XI. ...) határozata
a Fulókércsi Óvodafenntartó Társulás és a
Fulókércsi Óvoda
2022. évi belső ellenőrzési munkatervének jóváhagyásáról**

A Fulókércsi Óvodafenntartó Társulás Társulási Tanácsa a Fulókércsi Óvodafenntartó Társulás és a Fulókércsi Óvoda 2022. évi belső ellenőrzési munkatervét jóváhagyom.
A jóváhagyott 2022. évi belső ellenőrzési munkaterv a határozat mellékletét képezi.

Felelős: Kádasné Radvai Katalin jegyző
Határidő: értelemszerűen

**A FULÓKÉRCESI ÓVODAFENNTARTÓ TÁRSULÁS ÉS
A FULÓKÉRCESI ÓVODA 2022. ÉVI BELSŐ
ELLENŐRZÉSI MUNKATERVE**

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

Az Encsi Többcélú Kistérségi Társulás (továbbiakban ETKT) belső ellenőrzési szolgáltatásait igénybevevő önkormányzatok 2022. évi éves belső ellenőrzési tervét a költségvetési szervek belső kontrollrendszerét és belső ellenőrzésének rendjét szabályozó 370/2011. (XII.31.) kormányrendelet (Bkr.) 31. §-nak rendelkezései szerint, az államháztartásért felelős miniszter által közzétett szakmai módszertani útmutatót, valamint az ETKT önkormányzatainak 2020-2023. évekre szóló Stratégiai ellenőrzési tervében foglaltakat figyelembe véve állítottam össze. A terv a kockázatelemzés alapján felállított prioritásokon és a rendelkezésre álló erőforrásokon alapul. Az éves ellenőrzési tervet a Bkr. 32. § (4) bekezdése szerint a Képviselő-testület a tárgyévvel megelőző év december 31-ig hagyja jóvá.

Az Encsi Többcélú Kistérségi Társuláshoz tartozó önkormányzatok 2022. évi Belső Ellenőrzési terve kockázatelemzésen alapul, melyet a belső ellenőrzés számára a Magyarországi államháztartási belső ellenőrzési standardok 5300 számú irányelve alapján a Bkr. 29 § (1) bekezdése rendel el kötelezettségként.

A kockázatelemzés módszertanát az Encsi Többcélú Kistérségi Társulás Belső Ellenőrzési Kézikönyvében rögzített kockázatelemzési modell szerint alkalmaztuk a működési és a gazdálkodási folyamatokban feltárt és azonosított kockázati tényezők rangsorának kialakításánál.

A kockázatelemzési tevékenységet a jegyző véleményének figyelembevételével, illetve az előző évek tapasztalataira építve végeztem.

Az ellenőrzési tervet megalapozó kockázatelemzés eredményének összefoglaló bemutatása

Az ellenőrzési tervbe - figyelembe véve a rendelkezésre álló humán-, illetve anyagi (pénzügyi) erőforrásokat – a magasabb kockázati értékkel rendelkező tevékenységeket foglaltam be. A kockázati érték mértékének meghatározására a következő kockázatértékelési modellnek megfelelően került sor.

A kockázatelemzés célja megállapítani az egyes rendszerek kockázatának mértékét, feladata pedig meghatározni az ellenőrzések gyakoriságát. A magas kockázatú rendszereket gyakrabban kell ellenőrizni. Az ellenőrzések tekintetében magas prioritású rendszerek beazonosításához nemcsak a kockázatértékelést kell figyelembe venni, hanem más lehetséges tényezők hatását is értékelni kell (pl. a vezetőség kérései stb.). Az egyes rendszerek kockázatelemzését a kockázati tényezők, és azok súlya alapján kell elvégezni. Ebben a modellben 9 olyan tényező került meghatározásra, amely hatással van a rendszer működésére. Minden egyes tényezőre vonatkozóan értékelést kell végezni, és meg kell határozni az egyes kockázati tényezők rendszerekre gyakorolt hatását (súlyként kifejezve).

1. Belső kontrollok értékelése

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

Súly: 5

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: 4

3. A rendszer komplexitása

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

Súly: 4

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: 3

5. Bevétel/Költségszint

- 1) Alacsony
- 2) Közepes
- 3) Magas

Súly: 6

6. Előző ellenőrzés óta eltelt idő

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

Súly: 3

7. Vezetőség aggályai a rendszer működését illetően

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

Súly: 4**8. Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége**

- 1) Kicsi
- 2) Közepes
- 3) Nagy

Súly: 4**9. Munkatársak tapasztalata és képzettsége**

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

Súly: 3**Kockázati tényezők és alkalmazott súlyozás**

Sz.	Kockázati tényező	Kockázati tényező terjedelme	Alkalmazott Súly	Ponthatár
1.	Belső kontrollok értékelése	1 – 3	5	5 – 15
2.	Változás/átszervezés	1 – 3	4	4 - 12
3.	A rendszer komplexitása	1 – 3	4	4 - 12
4.	Kölcsönhatás más rendszerekkel	1 – 3	3	3 - 9
5.	Bevételelszintek/költségszintek	1 – 3	6	6 - 18
6.	Legutóbbi ellenőrzés óta eltelt idő	1 – 3	3	3- 9
7.	Vezetőség aggályai	1 – 3	4	4 – 12
8.	Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége	1 - 3	4	4 – 12
9.	Munkatársak képzettsége és tapasztalata	1 - 3	3	3 - 9

MINIMÁLIS PONTSZÁM: 36**MAXIMÁLIS PONTSZÁM: 108**

A belső ellenőröknek a tapasztalataik és szakmai megítélésük alapján értékelniük kell az egyes kockázati tényezők adott rendszerre gyakorolt hatását. Ezen folyamat során minden

rendszer kockázati tényezőjének mértékét – magas, közepes, alacsony – meg kell állapítani. Az egyes tevékenységek kockázati értékét a bekövetkezés valószínűsége és a kockázati tényezők hatása (súlya) alapján számítottam ki. Az egyes folyamatok által elért kockázati pontokat tartalmazza a 3-4. számú mellékletben található táblázat.

A kockázatelemzés során kialakult kockázati pontok alapján a folyamatokat az alábbiak szerint kategorizáltuk:

ponthatár	kockázati besorolás
36-60	alacsony prioritású rendszerek
61-84	közepes prioritású rendszerek
84-108	magas prioritású rendszerek

A rendelkezésre álló belső ellenőri kapacitást figyelembe véve a legmagasabb pontszámot elért terület kerül kiválasztásra.

A költségvetési szervek belső ellenőrzése a rendelkezésre álló belső ellenőri kapacitásokkal összhangban 2021. évtől rotációs rendszerben valósul meg. Cél, hogy 3 évente valamennyi költségvetési szerv ellenőrzése megvalósuljon. Ennek megfelelően 2022. évben a Fulókércsi Óvodafenntartó Társulás operatív gazdálkodási feladatainak vizsgálata fog megvalósulni.

A kockázati szempontok és a 2022. évben rendelkezésre álló belső ellenőri kapacitás (2. számú melléklet) alapján a 2022. évi belső ellenőrzési feladatokat az 1. számú melléklet tartalmazza részletezve az ellenőrzés tárgyát, célját, az ellenőrizendő időszakot, a szükséges ellenőri kapacitást (az ellenőrzési napok számát), az ellenőrzés típusát, az azonosított kockázati tényezőket, a tervezett ütemezést, az ellenőrzött szervezet, szervezeti egység megnevezését.

A magasabb kockázati fokozatba sorolt folyamatok rendszeres és következetes ellenőrzése hozzájárul a kockázatkezelés jogszabályban előírt hatékony és eredményes végrehajtásához.

A tervezett ellenőrzések tárgyát és a belső ellenőrzés rendelkezésére álló kapacitást figyelembe véve a 2022-es évben valamennyi szervnél szabályszerűségi ellenőrzés lefolytatására fog sor kerülni.

Ellenőrizendő költségvetési szervek:

1. Fulókércsi Óvoda
2. Fulókércsi Óvodafenntartó Társulás

1. számú melléklet

BELSŐ ELLENŐRZÉSI MUNKATERV 2022. ÉVRE

Ellenőrzött szerv	Ellenőrzés tárgya	Azonosított kockázati tényezők	Ellenőrzés célja	Ellenőri kapacitás (munka nap)	Ellenőrzés típusa	Az ellenőrzés ütemezése	Ellenőrizendő időszak
<i>Fülökércsi Óvodafenntartó Társulás</i>	Operatív gazdálkodási folyamatok végrehajtása	- előző ellenőrzés óta eltelt idő - pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége	Annak megállapítása, hogy az operatív gazdálkodási folyamatok belső szabályozása, illetve a jogkörök kialakítása a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt-e, valamint, hogy a kontrollok megvalósulása összhangban van-e a szabályozással.	2,5	Szabályszerű ségi ellenőrzés	2022. IV. negyedév	2021. év

Kelt: 2021. november 8.

Összeállította:

 Sulyok Barbara
 belső ellenőr

MUNKAI DŐ MÉRLEG

2022. év

Megnevezés	Átlagos munkanapok száma / fő	Létszám (fő)*	Ellenőri napok száma összesen (Átlagos munkanapok száma × Létszám)
Bruttó munkaidő	3	1	3
Kieső munkaidő	0	1	0
Fizetett ünnepek	0	1	0
Fizetett szabadság	0	1	0
Átlagos betegszabadság	0	1	0
Nettó munkaidő	3	1	3
Tervezett ellenőrzések végrehajtása (83%)		1	2,5
Belső szakértői (tanácsadói) tevékenység (7%)		1	0,2
Egyéb tevékenység kapacitásigénye (kockázatelemzés, tervezés, éves jelentés, teljesítményértékelés, önértékelés, vezetői megbeszélések, bizottsági munkában való részvétel, stb. (10%))		1	0,3
Képzés (kötelező továbbképzés 0%)		1	0
Soron kívüli ellenőrzés (0%)		1	0
Összes tevékenység kapacitásigénye		1	3
Az éves ellenőrzési terv végrehajtásához szükséges:			3
Tartalékidő			0
Külső szakértők igénybevétele			0

3. számú melléklet

Fulókérsi Óvoda - Folyamatok kockázatainak értékelése 2022

	Belső kontroll k	Változás/ átszervezés	A rendszer komplexitása	Kölcsönhatás más rendszerekkel	Bevétel/ költségszint	Előző ellenőrzés s óra eltelt idő	Vezetőség agghyali a rendszer működésé t illetően	Pénzügyi szabálytalan- ságok valószínűsége	Munkatársak tapasztalata és végzettsége	Kockázat i pont
Alkalmazott súly	5	4	4	3	6	3	4	4	3	
Tevékenységek										
Költségvetés tervezése	1	2	3	3	3	3	1	1	2	75
Gazdálkodás szabályszerűsége	2	1	2	3	3	2	1	3	2	77
Előző évi beszámoló lejárattal történő alátámasztása	2	1	2	2	2	2	1	3	2	68
Belső kontroll rendszer működése	2	2	2	3	3	3	1	2	2	80
Állami támogatások igénylése és elszámolása	1	2	3	3	3	3	1	2	2	79
Humán erőforrás gazdálkodás és munkaügyi dokumentumok kezelése	3	1	2	2	2	2	1	1	3	68
Pénzkezelés szabályszerűsége	3	1	2	3	2	1	1	3	3	76
Europai Uniós és hazai pályázatok lebonyolítása	2	2	2	3	1	3	1	2	2	68

4. számú melléklet

Fulókérsi Óvodafenntartó Társulás - Folyamatok kockázatainak értékelése 2022

	Belső kontrollok	Változás/ átszervezés	A rendszer komplexitása	Kölcsönhatás más rendszerekkel	Bevétel/ költségszint	Előző ellenőrzés óta eltelt idő	Vezetőség aggyalai a rendszer működését illetően	Pénzügyi szabálytalan- ságok valószínűsége	Munkatársak tapasztalata és végzettsége	Kockázati pont
Alkalmazott súly	5	4	4	3	6	3	4	4	3	
Kockázati tényező terjedelme (1-3)										
Tevékenység										
Kötségvetés tervezése	1	2	3	3	3	3	1	1	2	75
Gazdálkodás szabályszerűsége	2	1	2	3	3	2	1	3	2	77
Operatív gazdálkodási folyamatok végrehajtása	3	1	2	3	2	3	2	3	2	83
Előző évi beszámoló leltárakkal történő alátámasztása	2	1	2	2	2	2	2	3	2	72
Belső kontroll rendszer működése	2	2	2	3	3	2	1	2	2	77
Állami támogatások igénylése és elszámolása	1	2	3	3	3	3	1	2	2	79
Humán erőforrás gazdálkodás és munkaügyi dokumentumok kezelése	3	1	2	2	2	2	2	1	3	72
Pénzkezelés szabályszerűsége	3	1	2	2	2	3	2	3	3	83
Európai Uniós és hazai pályázatok lebonyolítása	2	2	2	3	1	3	1	2	2	68