

**Ramocsaháza Község  
Roma Nemzetiségi Önkormányzata  
Elnökétől  
4536 Ramocsaháza, Fő tér 1.  
Telefon / Fax: 42 / 352-423**

---

**Tárgy:** Előterjesztés a nemzetiségi önkormányzat  
2022. évi költségvetésének 3. számú  
módosításáról

**Ramocsaháza Község Roma Nemzetiségi Önkormányzata  
Képviselő-testülete  
részére**

**Tisztelt Képviselő-testület!**

Ramocsaháza Község Roma Nemzetiségi Önkormányzatának Képviselő-testülete 2022. február 15-én fogadta el az önkormányzat 2022. évi költségvetését, melyet 2022. május 31-én, ezt követően 2022. október 19-én módosított.

A zárszámadás elfogadása előtt a 2022. évi költségvetés utolsó módosítására van szükség.

**Ramocsaháza Község Roma Nemzetiségi Önkormányzata 2022. évi költségvetésének módosítását**

**1.253.839.-Ft költségvetési és finanszírozási bevétellel**

**1.253.839.-Ft költségvetési és finanszírozási kiadással**

---

**0 Ft költségvetési egyenleggel**

terjesztem elő.

**I. Az önkormányzat költségvetési és finanszírozási bevételei forrásonként,**

|                                                            |                       |
|------------------------------------------------------------|-----------------------|
| Önkormányzat működési támogatásai                          | 1.178.666.- Ft        |
| Finanszírozási bevételek                                   | 75.173.- Ft           |
| <b>Költségvetési és finanszírozási bevételek összesen:</b> | <b>1.253.839.- Ft</b> |

Önkormányzatok működési támogatásai soron az alábbiak szerint kap támogatást az önk.:

|                                                           |                |
|-----------------------------------------------------------|----------------|
| Nemzetiségi önkormányzat működésének általános támogatása | 1.178.666.- Ft |
|-----------------------------------------------------------|----------------|

„Nemzetiségi önkormányzat működési feladatai” soron kapott támogatást az önkormányzat a 1.040.000 Ft összegben, mint működési támogatást, illetve 138.666.- Ft összegben feladatalapú támogatást.

Finanszírozási bevételek soron az alábbiak szerint kap támogatást az önk.:

|                                                 |             |
|-------------------------------------------------|-------------|
| Előző évi költségvetési maradvány igénybevétele | 75.173.- Ft |
|-------------------------------------------------|-------------|

**Bevételi oldal:**

|                                                          |                       |
|----------------------------------------------------------|-----------------------|
| <b>Módosított költségvetési bevételek összesen:</b>      | <b>1.178.666,- Ft</b> |
| <b>Módosított finanszírozási bevételek összesen:</b>     | <b>75.173,- Ft</b>    |
| <b>Módosított ktg-vetési és fin. bevételek összesen:</b> | <b>1.253.839,- Ft</b> |

## **II. Az önkormányzat költségvetési és finanszírozási kiadásai forrásonként,**

A költségvetési kiadások kiemelt előirányzata

Működési költségvetés kiadásai

1.073.839.- Ft

Felhalmozási költségvetés kiadásai

180.000.- Ft

**Összesen:**

**1.253.839.- Ft**

### **1. Működési költségvetés kiadásai:**

*Személyi juttatások* soron szükséges a módosítás, mely a teljesítéshez került igazításra. Itt kerül feltüntetésre a képviselők éves tiszteletdíja.

*A munkaadót terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó* összegének növelése a fenti ok miatt szükséges.

*A dologi kiadások* tervezése során alapvetően a 2021. évi teljesítési adatokat vettük figyelembe. Ennek csökkentése indokolt, ugyanis a dologi kiadások esetében is a teljesítési adatokat kísértük figyelemmel.

### **2. Felhalmozási költségvetés kiadásai:**

*Beruházások* soron a kiadást szükséges módosítani, csökkenteni 140.000 Ft-tal, ugyanis a tagok részére a tablet vásárlás nem történik meg.

**Kiadási oldal:**

**Módosított költségvetési kiadások összesen:**

**1.253.839,- Ft**

**Módosított ktg-vetési és fin. kiadások összesen:**

**1.253.839- Ft**

A mellékelt táblázatok tartalmazzák a bevétel és kiadási jogcímeket, azok módosításait.

Kérem a képviselő-testületet az előterjesztés megtárgyalására és a határozattervezet elfogadására.

Tisztelettel

Ramocsaháza, 2023. május 26.

Káté István sk.  
elnök

Ramocsaháza Község  
Roma Nemzetiségi Önkormányzata  
Képviselő-testületének  
.../2023. (.....)  
határozata

a nemzetiségi önkormányzat 2022. évi költségvetésének 3. számú módosításáról

**A Képviselő-testület:**

Ramocsaháza Község Roma Nemzetiségi Önkormányzata 2022. évi költségvetésének módosítását az alábbiak szerint fogadja el:

| <b>Bevételi előirányzat:</b> | <b>Eredeti előir.</b> | <b>1. Mód. előir.</b> | <b>2. Mód. előir.</b> | <b>3. Mód. előir.</b> |
|------------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| Működési támogatás:          | 1.040.000.- Ft        | 1.178.665.- Ft        | 1.178.665.- Ft        | 1.178.666.- Ft        |
| 2021. évi pénzmaradvány:     | 22.118.- Ft           | 22.118.- Ft           | 75.173.- Ft           | 75.173.- Ft           |
| <b>Összesen:</b>             | <b>1.062.118.- Ft</b> | <b>1.200.783.- Ft</b> | <b>1.253.838.- Ft</b> | <b>1.253.839.- Ft</b> |
| <b>Kiadási előirányzat:</b>  | <b>Eredeti előir.</b> | <b>1. Mód. előir.</b> | <b>2. Mód. előir.</b> | <b>3. Mód. előir.</b> |
| Személyi juttatás            | 577.500.- Ft          | 577.500.- Ft          | 577.500.- Ft          | 610.800.- Ft          |
| Szociális hozzájárulási adó: | 75.075.- Ft           | 75.075.- Ft           | 75.075.- Ft           | 188.482.- Ft          |
| Dologi kiadások              | 229.543.- Ft          | 368.208.- Ft          | 281.263.- Ft          | 274.557.- Ft          |
| Beruházás:                   | 180.000.- Ft          | 180.000.- Ft          | 320.000.- Ft          | 180.000.- Ft          |
| <b>Összesen:</b>             | <b>1.062.118.- Ft</b> | <b>1.200.783.- Ft</b> | <b>1.253.838.- Ft</b> | <b>1.253.839.- Ft</b> |
| Hiány/többlet:               | <b>0.- Ft</b>         | <b>0.- Ft</b>         | <b>0.- Ft</b>         | <b>0.- Ft</b>         |

Felelős: elnök  
Határidő: azonnal

**Ramocsaháza Község Roma Nemzetiségi Önkormányzata**  
**2022.ÉVI KÖLTSÉGVETÉSI HATÁROZAT ÖSSZEVONT BEVÉTELEINEK KIADÁSAINAK MÓDOSÍTÁSA**

1. sz. táblázat

Forintban!

| Sor-szám | Bevételi jogcím                                              | 2022. évi           |                  |                  |                  |                      |                                           |
|----------|--------------------------------------------------------------|---------------------|------------------|------------------|------------------|----------------------|-------------------------------------------|
|          |                                                              | Eredeti előirányzat | 1. sz. módosítás | 2. sz. módosítás | 3. sz. módosítás | Módosítások összesen | 2023. 05. 30. módosítás utáni előirányzat |
| 1        | 2                                                            | 3                   | 4                | 5                | 6                | 7=(4+5+6)            | 8=(3+7)                                   |
| 1.       | Önkormányzat működési támogatásai (1.1.+...+1.5.)            | 1 040 000           | 138 665          |                  |                  | 138 666              | 1 178 666                                 |
| 1.1.     | Nemzetiségi önkormányzat működésének általános támogatása    | 1 040 000           | 138 665          |                  | 1                | 138 666              | 1 178 666                                 |
| 1.2.     | Helyi önkormányzati támogatás                                |                     |                  |                  |                  |                      |                                           |
| 1.3.     | Közművelődési tevékenység működési támogatása                |                     |                  |                  |                  |                      |                                           |
| 1.4.     | Közművelődési tevékenység intézményi kiegészítő támogatása   |                     |                  |                  |                  |                      |                                           |
| 1.5.     | Egyéb támogatás                                              |                     |                  |                  |                  |                      |                                           |
| 2.       | Működési célú támogatások államháztartáson belülről          |                     |                  |                  |                  |                      |                                           |
| 3.       | Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről      |                     |                  |                  |                  |                      |                                           |
| 4.       | Működési bevételek                                           |                     |                  |                  |                  |                      |                                           |
| 5.       | Felhalmozási bevételek                                       |                     |                  |                  |                  |                      |                                           |
| 6.       | Működési célú átvett pénzeszközök                            |                     |                  |                  |                  |                      |                                           |
| 7.       | Felhalmozási célú átvett pénzeszközök                        |                     |                  |                  |                  |                      |                                           |
| 8.       | KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (1+...+7)                  | 1 040 000           | 138 665          |                  | 1                | 138 666              | 1 178 666                                 |
| 9.       | Finanszírozási bevételek (9.1.+...+9.5.)                     | 22 118              |                  | 53 055           |                  | 53 055               | 75 173                                    |
| 9.1.     | Hitel-, kölcsön felvétele államháztartáson kívülről          |                     |                  |                  |                  |                      |                                           |
| 9.2.     | Értékpapírok bevétele, értékesítése                          |                     |                  |                  |                  |                      |                                           |
| 9.3.     | Előző évi költségvetési maradvány igénybevétele              | 22 118              |                  | 53 055           |                  | 53 055               | 75 173                                    |
| 9.4.     | Előző évi vállalkozási maradvány igénybevétele               |                     |                  |                  |                  |                      |                                           |
| 9.5.     | Betétek megosztása                                           |                     |                  |                  |                  |                      |                                           |
| 10.      | Adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek bevételei     |                     |                  |                  |                  |                      |                                           |
| 11.      | FINANSZÍROZÁSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (9.+10.)                  | 22 118              |                  | 53 055           |                  | 53 055               | 75 173                                    |
| 12.      | KÖLTSÉGVETÉSI ÉS FINANSZÍROZÁSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (8.+11.) | 1 062 118           | 138 665          | 53 055           | 1                | 191 721              | 1 253 839                                 |

2. sz. táblázat

Forintban!

| Sor-szám | Kiadási jogcím                                               | 2022. évi           |                  |                  |                  |                      |                                           |
|----------|--------------------------------------------------------------|---------------------|------------------|------------------|------------------|----------------------|-------------------------------------------|
|          |                                                              | Eredeti előirányzat | 1. sz. módosítás | 2. sz. módosítás | 3. sz. módosítás | Módosítások összesen | 2023. 05. 30. módosítás utáni előirányzat |
| 1        | 2                                                            | 3                   | 4                | 5                | 6                | 7=(4+5+6)            | 8=(3+7)                                   |
| 1.       | Működési költségvetés kiadásai (1.1.+...+1.6.)               | 882 118             | 138 665          | -86 945          | 140 001          | 191 721              | 1 073 839                                 |
| 1.1.     | Személyi juttatások                                          | 577 500             |                  |                  | 33 300           | 33 300               | 610 800                                   |
| 1.2.     | Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó | 75 075              |                  |                  | 113 407          | 113 407              | 188 482                                   |
| 1.3.     | Dologi kiadások                                              | 229 543             | 138 665          | -86 945          | -6 706           | 45 014               | 274 557                                   |
| 1.4.     | Ellátottak pénzbeli juttatásai                               |                     |                  |                  |                  |                      |                                           |
| 1.5.     | Egyéb működési célú kiadások                                 |                     |                  |                  |                  |                      |                                           |
| 1.6.     | Tartalékok                                                   |                     |                  |                  |                  |                      |                                           |
| 1.7.     | 1.6.-ból - Általános tartalék                                |                     |                  |                  |                  |                      |                                           |
| 1.8.     | - Céltartalék                                                |                     |                  |                  |                  |                      |                                           |
| 2.       | Felhalmozási költségvetés kiadásai (2.1.+2.2.+2.3.)          | 180 000             |                  | 140 000          | -140 000         |                      | 180 000                                   |
| 2.1.     | Beruházások                                                  | 180 000             |                  | 140 000          | -140 000         |                      | 180 000                                   |
| 2.2.     | Felújítások                                                  |                     |                  |                  |                  |                      |                                           |
| 2.3.     | Egyéb felhalmozási kiadások                                  |                     |                  |                  |                  |                      |                                           |
| 3.       | KÖLTSÉGVETÉSI KIADÁSOK ÖSSZESEN (1+2)                        | 1 062 118           | 138 665          | 53 055           | 1                | 191 721              | 1 253 839                                 |
| 4.       | Finanszírozási kiadások (4.1.+...+4.4.)                      |                     |                  |                  |                  |                      |                                           |
| 4.1.     | Működési célú finanszírozási kiadások                        |                     |                  |                  |                  |                      |                                           |
| 4.2.     | Felhalmozási célú finanszírozási kiadások                    |                     |                  |                  |                  |                      |                                           |
| 4.3.     | Központi, irányító szervi támogatás                          |                     |                  |                  |                  |                      |                                           |
| 4.4.     | Adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek               |                     |                  |                  |                  |                      |                                           |
| 5.       | KIADÁSOK ÖSSZESEN: (3.+4.)                                   | 1 062 118           | 138 665          | 53 055           | 1                | 191 721              | 1 253 839                                 |

**KÖLTSÉGVETÉSI, FINANSZÍROZÁSI BEVÉTELEK ÉS KIADÁSOK EGYENLEGE**

3. sz. táblázat

Forintban!

|    |                                                                                                                        |         |  |         |  |         |         |
|----|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------|--|---------|--|---------|---------|
| 1. | Költségvetési hiány, többlet ( költségvetési bevételek 8. sor - költségvetési kiadások 3. sor) (+/-)                   | -22 118 |  | -53 055 |  | -53 055 | -75 173 |
| 2. | Finanszírozási bevételek, kiadások egyenlege (finanszírozási bevételek 11. sor - finanszírozási kiadások 4. sor) (+/-) | 22 118  |  | 53 055  |  | 53 055  | 75 173  |

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

| Sor-<br>szám | Bevételek                                                 |                               |                                     |                                           | Kiadások                                                     |                               |                                     |                                           | Forintban! |
|--------------|-----------------------------------------------------------|-------------------------------|-------------------------------------|-------------------------------------------|--------------------------------------------------------------|-------------------------------|-------------------------------------|-------------------------------------------|------------|
|              | Megnevezés                                                | 2022. évi eredeti előirányzat | Halmozott módosítás 2023. 05. 30-ig | 2023. 05. 30. módosítás utáni előirányzat | Megnevezés                                                   | 2022. évi eredeti előirányzat | Halmozott módosítás 2023. 05. 30-ig | 2023. 05. 30. módosítás utáni előirányzat |            |
| 1.           | 2                                                         | 3                             | 4                                   | 5=(3+4)                                   | 6                                                            | 7                             | 8                                   | 9=(7+8)                                   |            |
| 1.           | Önkormányzatok működési támogatásai                       | 1 040 000                     | 138 666                             | 1 178 666                                 | Személyi juttatások                                          | 577 500                       | 33 300                              | 610 800                                   |            |
| 2.           | Működési célú támogatások államháztartáson belülről       |                               |                                     |                                           | Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó | 75 075                        | 113 407                             | 188 482                                   |            |
| 3.           | Működési bevételek                                        |                               |                                     |                                           | Dologi kiadások                                              | 229 543                       | 45 014                              | 274 557                                   |            |
| 4.           | Működési célú átvett pénzeszközök                         |                               |                                     |                                           | Ellátottak pénzbeli juttatásai                               |                               |                                     |                                           |            |
| 5.           |                                                           |                               |                                     |                                           | Egyéb működési célú kiadások                                 |                               |                                     |                                           |            |
| 6.           |                                                           |                               |                                     |                                           | Tartalékok                                                   |                               |                                     |                                           |            |
| 7.           |                                                           |                               |                                     |                                           | Beruházás                                                    | 180 000                       |                                     | 180 000                                   |            |
| 8.           |                                                           |                               |                                     |                                           |                                                              |                               |                                     |                                           |            |
| 9.           |                                                           |                               |                                     |                                           |                                                              |                               |                                     |                                           |            |
| 10.          |                                                           |                               |                                     |                                           |                                                              |                               |                                     |                                           |            |
| 11.          |                                                           |                               |                                     |                                           |                                                              |                               |                                     |                                           |            |
| 12.          |                                                           |                               |                                     |                                           |                                                              |                               |                                     |                                           |            |
| 13.          | Költségvetési bevételek összesen (1.+...+12.)             | 1 040 000                     | 138 666                             | 1 178 666                                 | Költségvetési kiadások összesen (1.+...+12.)                 | 1 062 118                     | 191 721                             | 1 253 839                                 |            |
| 14.          | Hiany helyre finanszírozásának bevételei (15.+...+18.)    | 22 118                        | 53 055                              | 75 173                                    | Értékpapír vásárlása, visszavásárlása                        |                               |                                     |                                           |            |
| 15.          | Költségvetési maradvány igénybevétele                     | 22 118                        | 53 055                              | 75 173                                    | Likviditási célú hitelek teljesítése                         |                               |                                     |                                           |            |
| 16.          | Vallalkozási maradvány igénybevétele                      |                               |                                     |                                           | Rövid lejáratú hitelek teljesítése                           |                               |                                     |                                           |            |
| 17.          | Betét visszavonásából származó bevételek                  |                               |                                     |                                           | Hosszú lejáratú hitelek teljesítése                          |                               |                                     |                                           |            |
| 18.          | Egyéb helyre finanszírozási bevételek                     |                               |                                     |                                           | Kölcsön teljesítése                                          |                               |                                     |                                           |            |
| 19.          | Hiany helyre finanszírozásának bevételei (20.+...+21.)    |                               |                                     |                                           | Forgatási célú beföldi, külföldi értékpapírok vásárlása      |                               |                                     |                                           |            |
| 20.          | Likviditási célú hitelek, kölcsönök felvétele             |                               |                                     |                                           | Betét elhelyezése                                            |                               |                                     |                                           |            |
| 21.          | Értékpapírok bevételei                                    |                               |                                     |                                           | Központi, irányító szervi támogatás                          |                               |                                     |                                           |            |
| 22.          | Működési célú finanszírozási bevételek összesen (14.+19.) | 22 118                        | 53 055                              | 75 173                                    | Működési célú finanszírozási kiadások összesen (14.+...+21.) |                               |                                     |                                           |            |
| 23.          | BEVÉTELEK ÖSSZESEN (13.+22.)                              | 1 062 118                     | 191 721                             | 1 253 839                                 | KIADÁSOK ÖSSZESEN (13.+22.)                                  | 1 062 118                     | 191 721                             | 1 253 839                                 |            |
| 24.          | Költségvetési hiány:                                      | 22 118                        | 53 055                              | 75 173                                    | Költségvetési többlet:                                       | -                             | -                                   | -                                         |            |
| 25.          | Bruttó hiány:                                             | -                             | -                                   | -                                         | Bruttó többlet:                                              | -                             | -                                   | -                                         |            |

**II. Felhalmozási célú bevételek és kiadások mérlege módosítás után**  
(Nemzetiségi Önkormányzati szinten)

| Sor-szám | Bevételek                                                     |                               |                                     |                                           | Kiadások                                               |                               |                                     |                                           | Forrthun! |
|----------|---------------------------------------------------------------|-------------------------------|-------------------------------------|-------------------------------------------|--------------------------------------------------------|-------------------------------|-------------------------------------|-------------------------------------------|-----------|
|          | Megnevezés                                                    | 2022. évi eredeti előirányzat | Halmozott módosítás 2023. 05. 30-ig | 2023. 05. 30. módosítás utáni előirányzat | Megnevezés                                             | 2022. évi eredeti előirányzat | Halmozott módosítás 2023. 05. 30-ig | 2023. 05. 30. módosítás utáni előirányzat |           |
| 1        | 2                                                             | 3                             | 4                                   | 5=(3+4)                                   | 6                                                      | 7                             | 8                                   | 9=(7+8)                                   |           |
| 1.       | Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről       |                               |                                     |                                           | Beruházások                                            |                               |                                     |                                           |           |
| 2.       | 1-ből EU-s támogatás                                          |                               |                                     |                                           | 1-ből EU-s forrásból megvalósuló beruházás             |                               |                                     |                                           |           |
| 3.       | Felhalmozási bevételek                                        |                               |                                     |                                           | Felújítások                                            |                               |                                     |                                           |           |
| 4.       | Felhalmozási célú átvett pénzeszközök értéke                  |                               |                                     |                                           | 3-ból EU-s forrásból megvalósuló felújítás             |                               |                                     |                                           |           |
| 5.       | 4-ből EU-s támogatás (közvetlen)                              |                               |                                     |                                           | Egyéb felhalmozási kiadások                            |                               |                                     |                                           |           |
| 6.       | Egyéb felhalmozási célú bevételek                             |                               |                                     |                                           |                                                        |                               |                                     |                                           |           |
| 7.       |                                                               |                               |                                     |                                           |                                                        |                               |                                     |                                           |           |
| 8.       |                                                               |                               |                                     |                                           |                                                        |                               |                                     |                                           |           |
| 9.       |                                                               |                               |                                     |                                           |                                                        |                               |                                     |                                           |           |
| 10.      |                                                               |                               |                                     |                                           |                                                        |                               |                                     |                                           |           |
| 11.      |                                                               |                               |                                     |                                           | Tartalékok                                             |                               |                                     |                                           |           |
| 12.      | Költségvetési bevételek összesen: (1.+3.+4.+6.+...+11.)       |                               |                                     |                                           | Költségvetési kiadások összesen: (1.+3.+5.+7.+...+11.) |                               |                                     |                                           |           |
| 13.      | Általános költségvetési bevételek (14.+...+18.)               |                               |                                     |                                           | Értékpapír vásárlása, visszavásárlása                  |                               |                                     |                                           |           |
| 14.      | Költségvetési maradvány igénybevétele                         |                               |                                     |                                           | Hitelek teljesítése                                    |                               |                                     |                                           |           |
| 15.      | Vállalkozási maradvány igénybevétele                          |                               |                                     |                                           | Rövid lejáratú hitelek teljesítése                     |                               |                                     |                                           |           |
| 16.      | Betét visszavonásából származó bevétel                        |                               |                                     |                                           | Hosszú lejáratú hitelek teljesítése                    |                               |                                     |                                           |           |
| 17.      | Értékpapír értékesítése                                       |                               |                                     |                                           | Kölcsön teljesítése                                    |                               |                                     |                                           |           |
| 18.      | Egyéb belső finanszírozási bevételek                          |                               |                                     |                                           | Befizetési célú belső, külföldi értékpapírok vásárlása |                               |                                     |                                           |           |
| 19.      | Általános költségvetési bevételek (20.+...+24.)               |                               |                                     |                                           | Betét elhelyezése                                      |                               |                                     |                                           |           |
| 20.      | Hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök felvétele                  |                               |                                     |                                           | Pénzügyi lízing kiadásai                               |                               |                                     |                                           |           |
| 21.      | Likviditási célú hitelek, kölcsönök felvétele                 |                               |                                     |                                           |                                                        |                               |                                     |                                           |           |
| 22.      | Rövid lejáratú hitelek, kölcsönök felvétele                   |                               |                                     |                                           |                                                        |                               |                                     |                                           |           |
| 23.      | Értékpapírok kibocsátása                                      |                               |                                     |                                           |                                                        |                               |                                     |                                           |           |
| 24.      | Egyéb külső finanszírozási bevételek                          |                               |                                     |                                           |                                                        |                               |                                     |                                           |           |
| 25.      | Felhalmozási célú finanszírozási bevételek összesen (13.+19.) |                               |                                     |                                           | Finanszírozási célú finanszírozási kiadások összesen   |                               |                                     |                                           |           |
| 26.      | BEVÉTELEK ÖSSZESEN (12+25)                                    |                               |                                     |                                           | KIADÁSOK ÖSSZESEN (12+25)                              |                               |                                     |                                           |           |
| 27.      | Költségvetési hiány:                                          | -                             | -                                   | -                                         | Költségvetési többlet:                                 | -                             | -                                   | -                                         | -         |
| 28.      | Bruttó hiány:                                                 | -                             | -                                   | -                                         | Bruttó többlet:                                        | -                             | -                                   | -                                         | -         |

### Beruházási (felhalmozási) kiadások előirányzata beruházásonként

Forintban!

| Beruházás megnevezése      | Teljes költség | Kivitelezés kezdési és befejezési éve | Felhasználás 2021. XII. 31-ig | 2022. évi eredeti előirányzat | Halmazott módosítás 2023. 05. 30-ig | 2023. 05. 30. módosítás utáni előirányzat |
|----------------------------|----------------|---------------------------------------|-------------------------------|-------------------------------|-------------------------------------|-------------------------------------------|
| 1                          | 2              | 3                                     | 4                             | 5                             | 6.                                  | 7=(5+6)                                   |
| 3 db mobiltelefon vásárlás | 180 000        | 2022                                  |                               | 180 000                       |                                     | 180 000                                   |
| 3 db tablet vásárlás       | 140 000        | 2022                                  |                               |                               |                                     |                                           |
|                            |                |                                       |                               |                               |                                     |                                           |
| <b>ÖSSZESEN:</b>           | 320 000        |                                       |                               | 180 000                       |                                     | 180 000                                   |

### Felújítási kiadások előirányzata felújításonként

Forintban!

| Felújítás megnevezése | Teljes költség | Kivitelezés kezdési és befejezési éve | Felhasználás 2021. XII. 31-ig | 2022. évi eredeti előirányzat | Halmazott módosítás 2023. 05. 30-ig | 2023. 05. 30. módosítás utáni előirányzat |
|-----------------------|----------------|---------------------------------------|-------------------------------|-------------------------------|-------------------------------------|-------------------------------------------|
| 1                     | 2              | 3                                     | 4                             | 5                             | 6.                                  | 7=(5+6)                                   |
| Nem releváns          |                |                                       |                               |                               |                                     |                                           |
|                       |                |                                       |                               |                               |                                     |                                           |
|                       |                |                                       |                               |                               |                                     |                                           |
|                       |                |                                       |                               |                               |                                     |                                           |
| <b>ÖSSZESEN:</b>      |                |                                       |                               |                               |                                     |                                           |

|                     |                                                   |       |
|---------------------|---------------------------------------------------|-------|
| Megnevezés          | Ramocsaháza Község Roma Nemzetiségi Önkormányzata | 01    |
| Feladat megnevezése |                                                   | ----- |

Forintban!

| Száma            | Kiemelt előirányzat, előirányzat megnevezése              | Eredeti előirányzat | 1. sz. módosítás | 2. sz. módosítás | 3. sz. módosítás | Módosítások összesen | 2023. 05. 30. módosítás utáni előirányzat |
|------------------|-----------------------------------------------------------|---------------------|------------------|------------------|------------------|----------------------|-------------------------------------------|
| 1                | 2                                                         | 3                   | 4                | 5                | 6                | 7=(4+5+6)            | 8=(3+7)                                   |
| <b>Bevételek</b> |                                                           |                     |                  |                  |                  |                      |                                           |
| 1.               | Önkormányzat működési támogatásai (1.1.+...+1.5.)         | 1 040 000           | 138 665          |                  | 1                | 138 666              | 1 178 666                                 |
| 1.1.             | Nemzetiségi önkormányzat működésének általános támogatása | 1 040 000           | 138 665          |                  | 1                | 138 666              | 1 178 666                                 |
| 1.2.             | Helyi önkormányzati támogatás                             |                     |                  |                  |                  |                      |                                           |
| 1.3.             | Közművelődési tevékenység működési támogatása             |                     |                  |                  |                  |                      |                                           |
| 1.4.             | Közművelődési tevékenység műzsményi kiegészítő támogatása |                     |                  |                  |                  |                      |                                           |
| 1.5.             | Egyéb támogatás                                           |                     |                  |                  |                  |                      |                                           |
| 2.               | Működési célú támogatások államháztartáson belülről       |                     |                  |                  |                  |                      |                                           |
| 3.               | Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről   |                     |                  |                  |                  |                      |                                           |
| 4.               | Működési bevételek                                        |                     |                  |                  |                  |                      |                                           |
| 5.               | Felhalmozási bevételek                                    |                     |                  |                  |                  |                      |                                           |
| 6.               | Működési célú átvett pénzeszközök                         |                     |                  |                  |                  |                      |                                           |
| 7.               | Felhalmozási célú átvett pénzeszközök                     |                     |                  |                  |                  |                      |                                           |
| 8.               | <b>KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (1.+...+7.)</b>      | <b>1 040 000</b>    | <b>138 665</b>   |                  |                  | <b>138 666</b>       | <b>1 178 666</b>                          |
| 9.               | Finanszírozási bevételek (9.1.+...+9.5.)                  | 22 118              |                  | 53 055           |                  | 53 055               | 75 173                                    |
| 9.1.             | Hitel-, kölcsön felvétele államháztartáson kívülről       |                     |                  |                  |                  |                      |                                           |
| 9.2.             | Értékpapírok bevétele, értékesítése                       |                     |                  |                  |                  |                      |                                           |
| 9.3.             | Eloző évi költségvetési maradvány igénybevétele           | 22 118              |                  | 53 055           |                  | 53 055               | 75 173                                    |
| 9.4.             | Eloző évi vállalkozási maradvány igénybevétele            |                     |                  |                  |                  |                      |                                           |
| 9.5.             | Betétek megszüntetése                                     |                     |                  |                  |                  |                      |                                           |
| 10.              | Adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek bevételei  |                     |                  |                  |                  |                      |                                           |
| 11.              | <b>FINANSZÍROZÁSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (9. +10.)</b>       | <b>22 118</b>       |                  | <b>53 055</b>    |                  | <b>53 055</b>        | <b>75 173</b>                             |
| 12.              | <b>BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (8.+11.)</b>                       | <b>1 062 118</b>    | <b>138 665</b>   | <b>53 055</b>    |                  | <b>191 721</b>       | <b>1 253 839</b>                          |

|                 |                                                              |                  |                |               |          |                |                  |
|-----------------|--------------------------------------------------------------|------------------|----------------|---------------|----------|----------------|------------------|
| <b>Kiadások</b> |                                                              |                  |                |               |          |                |                  |
| 1.              | Működési költségvetés kiadásai (1.1.+...+1.6.)               | 882 118          | 138 665        | -86 945       | 140 001  | 191 721        | 1 073 839        |
| 1.1.            | Személyi juttatások                                          | 577 500          |                |               | 33 300   | 33 300         | 610 800          |
| 1.2.            | Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó | 75 075           |                |               | 113 407  | 113 407        | 188 482          |
| 1.3.            | Dologi kiadások                                              | 229 543          | 138 665        | -86 945       | -6 706   | 45 014         | 274 557          |
| 1.4.            | Ellátottak pénzbeli juttatásai                               |                  |                |               |          |                |                  |
| 1.5.            | Egyéb működési célú kiadások                                 |                  |                |               |          |                |                  |
| 1.6.            | Tartalékok                                                   |                  |                |               |          |                |                  |
| 1.7.            | 1.6.-ból - Általános tartalék                                |                  |                |               |          |                |                  |
| 1.8.            | - Céltartalék                                                |                  |                |               |          |                |                  |
| 2.              | Felhalmozási költségvetés kiadásai (2.1.+2.2.+2.3.)          | 180 000          |                | 140 000       | -140 000 |                | 180 000          |
| 2.1.            | Beruházások                                                  | 180 000          |                | 140 000       | -140 000 |                | 180 000          |
| 2.2.            | Felújítások                                                  |                  |                |               |          |                |                  |
| 2.3.            | Egyéb felhalmozási kiadások                                  |                  |                |               |          |                |                  |
| 3.              | <b>KÖLTSÉGVETÉSI KIADÁSOK ÖSSZESEN (1+2)</b>                 | <b>1 062 118</b> | <b>138 665</b> | <b>53 055</b> | <b>1</b> | <b>191 721</b> | <b>1 253 839</b> |
| 4.              | Finanszírozási kiadások (5.1.+5.2.+5.3.)                     |                  |                |               |          |                |                  |
| 4.1.            | Működési célú finanszírozási kiadások                        |                  |                |               |          |                |                  |
| 4.2.            | Felhalmozási célú finanszírozási kiadások                    |                  |                |               |          |                |                  |
| 4.3.            | Irányító szervi (önkormányzati) támogatás folyósítása        |                  |                |               |          |                |                  |
| 5.              | <b>KIADÁSOK ÖSSZESEN: (4.+5.)</b>                            | <b>1 062 118</b> | <b>138 665</b> | <b>53 055</b> | <b>1</b> | <b>191 721</b> | <b>1 253 839</b> |

**Ramocsaháza Község**  
**Roma Nemzetiségi Önkormányzata**  
**Elnökétől**  
**4536 Ramocsaháza, Fő tér 1.**  
**Telefon / Fax: 42 / 352-423**

---

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

**Ramocsaháza Község Roma Nemzetiségi Önkormányzata**  
**Képviselő-testülete**  
**részére**

**Tisztelt Képviselő-testület!**

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

A nemzetiségek jogairól szóló 2011. évi CLXXIX. törvény (a továbbiakban Nektv.) 153. § (1) bekezdése megállapítja, hogy **amennyiben a Nektv. eltérően nem rendelkezik, a nemzetiségi önkormányzatokra alkalmazni kell a helyi önkormányzatokra vonatkozó szabályokat.**

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

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

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

Az elnök az éves ellenőrzési jelentést – a tárgyévet követően, a zárszámadási határozattervezettel egyidejűleg – a képviselő-testület elé terjeszti.

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

Ramocsaháza, 2023. május 26.

Káté István sk.  
elnök

**RAMOCSAHÁZA KÖZSÉG ROMA  
NEMZETISÉGI ÖNKORMÁNYZATA  
TESTÜLETÉNEK  
.../2023. (.....)  
HATÁROZATA**

**a 2022. évi belső ellenőrzési jelentés elfogadásáról**

**A Képviselő-testület:**

Ramocsaháza Község Roma Nemzetiségi Önkormányzata 2022. évi belső ellenőrzési kötelezettségének teljesítéséről szóló „Éves ellenőrzési jelentés és éves összefoglaló ellenőrzési jelentés” című dokumentumot megismerte, az abban foglaltakat tudomásul vette, a szükséges intézkedések megtételére intézkedik.

Felelős: elnök

Határidő: azonnal

# Éves ellenőrzési jelentés és éves összefoglaló ellenőrzési jelentés 2022.

Ramocsaháza Község Roma Nemzetiségi Önkormányzata  
2022. évi belső ellenőrzési kötelezettségének teljesítéséről

2023. január 12.

### *Vezetői összefoglaló*

A belső ellenőrzés 2022. évi ellenőrzési tevékenysége kiterjedt:

- Ramocsaháza Község Roma Nemzetiségi Önkormányzata

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

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

Ramocsaháza Község Roma Nemzetiségi Önkormányzata a rá vonatkozó jogszabályok betartása mellett, a belső ellenőrzési feladatokat külső szolgáltatóval kötött szerződés keretén belül valósította meg 2022. évben. A 2022. évre elfogadott Belső ellenőrzési terv nyomvonalán megvalósított ellenőrzések megállapításait, következtetéseit és javaslatait az éves ellenőrzési és összefoglaló jelentés részletesen tartalmazza.

## Tartalomjegyzék

### ***I. A BELSŐ ELLENŐRZÉS ÁLTAL VÉGZETT TEVÉKENYSÉG BEMUTATÁSA***

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

## ***II. A BELSŐ ELLENŐRZÉS ÁLTAL TETT MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK HASZNOSÍTÁSA***

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

## ***I. A BELSŐ ELLENŐRZÉS ÁLTAL VÉGZETT TEVÉKENYSÉG BEMUTATÁSA***

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

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

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

A belső ellenőrzési folyamat legfőbb elemei, lépései a következők:

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

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

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

A kockázatelemzést megelőző előkészítés során a belső ellenőrzés:

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

A kockázatelemzés kiterjedt a munkaszervezet folyamataira, valamennyi intézményre.

A 2022. évi ellenőrzési terv 1 vizsgálatot irányzott elő, amelyből a tárgyévben 1 ellenőrzés végrehajtásra került, amely alapján a tervtől való eltérés 2022. évben nem történt.

### *1.1. A tervezés minőségének utólagos rövid értékelése*

A 2022. évi belső ellenőrzések vizsgálatai a T. Képviselő Testület által elfogadott belső ellenőrzési tervnek megfelelően történtek. A tervben szereplő ellenőrzési célok lehetőséget nyújtottak átfogóan vizsgálni Ramocsaháza Község Roma Nemzetiségi Önkormányzata szabályozottságát, a vizsgált területek hatályos jogszabályoknak való megfelelését, a pénzügyi terület működését.

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

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

A Ramocsaháza Község Roma Nemzetiségi Önkormányzata T. Képviselő Testülete által jóváhagyott 2022. évre vonatkozó belső ellenőrzési tervben az alábbi célterületek kerültek meghatározásra

- *Adatszolgáltatások, főkönyvi könyvelés, analitikus nyilvántartás, beszámoló készítés ellenőrzése*, amelynek célja volt annak megállapítása, hogy a főkönyvi könyvelés

kialakítása, működése megfelelő-e, illetve a költségvetési beszámoló a vonatkozó számviteli alapelveknek megfelelően került-e összeállításra.

A 2022. évben az Önkormányzat működésének vizsgálatára 1 ellenőrzési területen, összesen 6 revizori nap keretében került sor.

#### *1.2.1 Elmaradt ellenőrzések*

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

#### *1.2.2 Soron kívüli ellenőrzések*

Soron kívüli ellenőrzésre nem került sor 2022. évben.

#### *1.2.3 Terven felüli ellenőrzések*

Terven felüli ellenőrzésre nem került sor a 2022. évben.

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

A belső ellenőrzés Ramocsaháza Község Roma Nemzetiségi Önkormányzata tekintetében, külső erőforrás bevonásával (Varga Péter Egyéni Vállalkozó, 4400 Nyíregyháza, Írisz utca 67.) valósult meg.

#### *2.1 A belső ellenőrzési egység létszámhelyzete*

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

#### *2.2 A belső ellenőrök képzettségi szintje és gyakorlata*

A belső ellenőrök a jogszabályokban előírt képesítési, képzettségi követelményeknek megfelelnek, az előírt szakmai gyakorlattal rendelkeznek. E szakmaiság további erősítését – a belső ellenőrök 2009. év végétől induló kötelező regisztrációját és vizsgáztatását – szolgálják az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény, a 368/2011. (XII.31.) Korm. rendelet, illetve a költségvetési szervnél belső ellenőrzési tevékenységet végzők nyilvántartásáról és kötelező szakmai továbbképzéséről szóló 28/2011. (VIII.3.) NGM rendelet előírásai is. Varga Péter belső ellenőr regisztrációs száma: 5113491.

### *2.3 A belső ellenőrök képzései*

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

### *2.4 A belső ellenőrzési egység funkcionális függetlensége.*

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

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

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

### *2.6 Összeférhetetlenségi esetek*

Nem alakult ki összeférhetetlenség a tárgyévben.

### *2.7 Az ellenőrzési jelentések általános minősége*

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

### *2.8 A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők*

A belső ellenőrzések vizsgálatainak végrehajtását akadályozó tényezők nem befolyásolták.

### *2.9 Az ellenőrzések nyilvántartása*

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

## **3. A tanácsadó tevékenység bemutatása:**

2022. évben szóbeli tanácsadói tevékenység történt az Önkormányzat pénzügyi területén dolgozó munkatársai számára.

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

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

#### **4. Az ellenőrzések fontosabb megállapításai, következtetései és javaslatai**

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

**Főbb megállapításaink a következők:**

- A 2022. I. félévben a főkönyvi könyvelés adatai megegyeznek a MÁK adatszolgáltatási rendszerében közölt adatokkal.
- A pénzforgalmat érintő bizonylatok adatait minden esetben a pénzmozgással egyidejűleg és a bankszámla kivonat megérkezésekor, a 4/2013. (I.11.) Korm. rendelet előírásaival egyezően, a tárgyhónapon belül rögzítették.
- A gazdasági műveletek, események (értékesítések elszámolása, követelések, kötelezettségek állományváltozása...stb) elszámolásához az analitikus nyilvántartásokat, illetve azokból összesítő bizonylatot, feladást negyedévente készítene. Az egyéb gazdasági műveletek bizonylatait – a 4/2013. (I.11.) Korm. rendelet előírásaival egyezően negyedévente állítják ki, a főkönyvi nyilvántartásban ezeket a gazdasági eseményeket negyedévente rögzítik.
- A 2011. évi CXCV Tv. 36§-ban, illetve a 368/2011. (XII.31.) Kormányrendeletben, részletesen meghatározott és előírt kötelezettségvállalások analitikus nyilvántartását, a 368/2011. (XII.31.) Korm. rendelet 56. § (1) bekezdésében foglaltaknak megfelelően vezetik.

**Megállapításokhoz kapcsolódó javaslataink az alábbiak:**

- Nemleges.

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

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

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

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

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

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

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

A belső ellenőrzés a kontrollok működésére az ellenőrzési jelentésekben a vizsgált folyamatokkal kapcsolatos megállapításokat, javaslatokat tesz. A jelentésekben szerepeltek az ellenőrzött szervezet folyamataira vonatkozóan az eljárások módosítási lehetőségei, kötelezettségei, a szabályos működtetés érdekében végrehajtandó feladatok.

## ***II. A BELSŐ ELLENŐRZÉS ÁLTAL TETT MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK HASZNOSÍTÁSA***

### **1. a. Az intézkedési tervek megvalósításáról szóló beszámolás**

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

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

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

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

### **1.b. Az ellenőrzési rendszer fejlesztésére vonatkozó javaslatok**

Alapvető cél, hogy az Önkormányzatnál folyamatosan és zökkenőmentesen elvégzésre kerüljön a belső ellenőrzési tevékenység.

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

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

Az éves ellenőrzési tervek kidolgozása során törekedni kell

- a stratégiához kapcsolódó, dokumentált kockázatelemzések készítésére,
- erősíteni kell az ellenőrzések tudatos egymásra épülését, az ellenőrzési célok és irányok összehangolását annak érdekében, hogy a költségvetési szerv felső vezetése munkájában felhasználhassa az ellenőrzési tapasztalatain alapuló elemző összegzéseket, átfogó helyzetértékeléseket,
- ellenőrzési egységei együttműködésének fokozásával meg kell teremteni az ellenőrzöttök lehető legkisebb ellenőrzésből adódó leterheltségét,
- az ellenőrzés hozzáadott-értékének növelésére a rendszer- és teljesítmény-ellenőrzések arányának növelésével.

### **2.a. A kontrollkörnyezet értékelése:**

Ramocsaháza Község Roma Nemzetiségi Önkormányzata belső kontrollkörnyezetének működéséhez a feltételek alapvetően biztosítottak. Az ellenőrzési célok minden gazdasági évre megfogalmazásra kerülnek, amelyet az Önkormányzat T. Képviselő testülete éves belső ellenőrzési terv formájában dokumentál.

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

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

A humánerőforrás terén a szűkös anyagi források korlátot jelentenek.

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

#### **2.b. A kockázatkezelés értékelése:**

Az Önkormányzat T. Képviselő Testülete az éves belső ellenőrzési terv elfogadásához alapidokumentációként megkapta 2022. évre vonatkozóan is a belső ellenőrzési vezető által összeállított kockázatelemzést, mellyel egyetértve került elfogadásra a 2022. évi belső ellenőrzési terv.

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

#### **2.c. A kontrolltevékenységek értékelése:**

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

#### **2.d. Az információ és kommunikáció értékelése:**

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

Az iktatási rendszer megfelelően működik.

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

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

Az éves ellenőrzési jelentést az ellenőrzött területek vezetőivel egyeztetjük.

Ramocsaháza, 2023. január 12.



Varga Péter

belső ellenőrzési vezető

## Éves ellenőrzési jelentés és éves összefoglaló ellenőrzési jelentés 2022.

### Z á r a d é k

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

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

Ramocsaháza, 2023. január 12.



aláírás\*\*

\*a megfelelő szöveget alá kell húzni

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

**Ramocsaháza Község  
Roma Nemzetiségi Önkormányzata  
Elnökétől  
4536 Ramocsaháza, Fő tér 1.  
Telefon / Fax: 42 / 352-423**

---

**Tárgy:** Előterjesztés a nemzetiségi önkormányzat  
2022. évi pénzügyi tervének végrehajtásáról

**Ramocsaháza Község Roma Nemzetiségi Önkormányzata  
Képviselő-testülete  
részére**

**Tisztelt Képviselő-testület!**

Ramocsaháza Község Roma Nemzetiségi Önkormányzata 2022. évi pénzügyi tervének végrehajtásáról szóló zárszámadás elkészült, melyet az alábbiak szerint terjeszték a Képviselő-testület elé.

Ramocsaháza Község Roma Nemzetiségi Önkormányzatának Képviselő-testülete 2022. február 15-én fogadta el az önkormányzat 2022. évi költségvetését.

A költségvetés módosítására 2022. évben két alkalommal, 2023. évben egy alkalommal került sor, az előző napirendi pontban, azaz 2023. május 30-án módosításra került

**Ramocsaháza Község Roma Nemzetiségi Önkormányzata 2022. évi pénzügyi tervének végrehajtásáról szóló zárszámadást**

**1.253.857.-Ft Teljesített költségvetési és finanszírozási bevétellel  
1.084.463.-Ft Teljesített költségvetési és finanszírozási kiadással**

---

**169.394.- Ft maradvánnyal**

terjesztem elő.

A nemzetiségi önkormányzat 2022. évben működési és feladatalapú támogatás jogcímenként összesen 1.178.665 Ft támogatásban részesült (1.040.000 Ft működési támogatásban és 138.665 Ft feladatalapú támogatásban).

Az előző évi költségvetési maradvány összege 75.173 Ft-ban teljesült.

A kiadások között a személyi juttatások és a munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó összege a képviselők tiszteletdíját foglalja magában, mely 2022. évben összesen 636.510 Ft-ban teljesült.

A dologi kiadások végül 267.953 Ft-ban teljesültek. Itt kerül feltüntetésre többek között a bankköltség, az irodaszerek költsége és minden olyan kiadás, melyről a testület döntött

Beruházások soron a 3 db mobiltelefon költsége teljesült összesen 180.000 Ft-ban.

A mellékelt táblázatok tartalmazzák a bevétel és kiadási jogcímeket.

Kérem a képviselő-testületet az előterjesztés megtárgyalására és a határozattervezet elfogadására.

Tisztelettel

Ramocsaháza, 2023. május 26.

Káté István sk.  
elnök

Ramocsaháza Község  
Roma Nemzetiségi Önkormányzata  
Képviselő-testületének  
.../2023. (.....)  
határozata

a nemzetiségi önkormányzat 2022. évi pénzügyi tervének végrehajtásáról

**A Képviselő-testület:**

Ramocsaháza Község Roma Nemzetiségi Önkormányzata 2022. évi zárszámadását

**1.253.857.-Ft Teljesített költségvetési és finanszírozási bevétellel**

**1.084.463.-Ft Teljesített költségvetési és finanszírozási kiadással**

---

**169.394.- Ft maradvánnyal**

jóváhagyja.

A 2022. évi zárszámadás részletezését jelen határozat 1., 2., 3., 4., 5. és 6. számú mellékletei tartalmazzák.

Felelős: elnök

Határidő: 2023. május 31.

**Ramocsaháza Község Roma Nemzetiségi Önkormányzata**  
**2022. ÉVI ZÁRSZÁMADÁSÁNAK PÉNZÜGYI MÉRLEGE**

**B E V É T E L E K**

1. sz. táblázat

Forintban!

| Sor-szám | Bevételi jogcím                                              | 2022. évi           |                        |            |
|----------|--------------------------------------------------------------|---------------------|------------------------|------------|
|          |                                                              | Eredeti előirányzat | Módosított előirányzat | Teljesítés |
| 1        | 2                                                            | 3                   | 4                      | 5          |
| 1.       | Önkormányzat működési támogatásai (1.1.+...+1.5.)            | 1 040 000           | 1 178 666              | 1 178 665  |
| 1.1.     | Nemzetiségi önkormányzat működésének általános támogatása    | 1 040 000           | 1 178 666              | 1 178 665  |
| 1.2.     | Helyi önkormányzati támogatás                                |                     |                        |            |
| 1.3.     | Közművelődési tevékenység működési támogatása                |                     |                        |            |
| 1.4.     | Közművelődési tevékenység intézményi kiegészítő támogatása   |                     |                        |            |
| 1.5.     | Egyéb támogatás                                              |                     |                        |            |
| 2.       | Működési célú támogatások államháztartáson belülről          |                     |                        |            |
| 3.       | Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről      |                     |                        |            |
| 4.       | Működési bevételek                                           |                     |                        | 19         |
| 5.       | Felhalmozási bevételek                                       |                     |                        |            |
| 6.       | Működési célú átvett pénzeszközök                            |                     |                        |            |
| 7.       | Felhalmozási célú átvett pénzeszközök                        |                     |                        |            |
| 8.       | KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (1+...+7)                  | 1 040 000           | 1 178 666              | 1 178 684  |
| 9.       | Finanszírozási bevételek (9.1.+...+9.5.)                     | 22 118              | 75 173                 | 75 173     |
| 9.1.     | Hitel-, kölcsön felvétele államháztartáson kívülről          |                     |                        |            |
| 9.2.     | Értékpapírok bevétele, értékesítése                          |                     |                        |            |
| 9.3.     | Előző évi költségvetési maradvány igénybevétele              | 22 118              | 75 173                 | 75 173     |
| 9.4.     | Előző évi vállalkozási maradvány igénybevétele               |                     |                        |            |
| 9.5.     | Betétek megszüntetése                                        |                     |                        |            |
| 10.      | Adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek bevételei     |                     |                        |            |
| 11.      | FINANSZÍROZÁSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (9.+10.)                  | 22 118              | 75 173                 | 75 173     |
| 12.      | KÖLTSÉGVETÉSI ÉS FINANSZÍROZÁSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (8.+11.) | 1 062 118           | 1 253 839              | 1 253 857  |

**K I A D Á S O K**

2. sz. táblázat

Forintban!

| Sor-szám | Kiadási jogcím                                               | 2022. évi           |                        |            |
|----------|--------------------------------------------------------------|---------------------|------------------------|------------|
|          |                                                              | Eredeti előirányzat | Módosított előirányzat | Teljesítés |
| 1        | 2                                                            | 3                   | 4                      | 5          |
| 1.       | Működési költségvetés kiadásai (1.1.+...+1.6.)               | 882 118             | 1 073 839              | 904 463    |
| 1.1.     | Személyi juttatások                                          | 577 500             | 610 800                | 499 510    |
| 1.2.     | Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó | 75 075              | 188 482                | 137 000    |
| 1.3.     | Dologi kiadások                                              | 229 543             | 274 557                | 267 953    |
| 1.4.     | Ellátottak pénzbeli juttatásai                               |                     |                        |            |
| 1.5.     | Egyéb működési célú kiadások                                 |                     |                        |            |
| 1.6.     | Tartalékok                                                   |                     |                        |            |
| 1.7.     | 1.6.-ból - Általános tartalék                                |                     |                        |            |
| 1.8.     | - Céltartalék                                                |                     |                        |            |
| 2.       | Felhalmozási költségvetés kiadásai (2.1.+2.2.+2.3.)          | 180 000             | 180 000                | 180 000    |
| 2.1.     | Beruházások                                                  | 180 000             | 180 000                | 180 000    |
| 2.2.     | Felújítások                                                  |                     |                        |            |
| 2.3.     | Egyéb felhalmozási kiadások                                  |                     |                        |            |
| 3.       | KÖLTSÉGVETÉSI KIADÁSOK ÖSSZESEN (1+2)                        | 1 062 118           | 1 253 839              | 1 084 463  |
| 4.       | Finanszírozási kiadások (4.1.+...+4.4.)                      |                     |                        |            |
| 4.1.     | Működési célú finanszírozási kiadások                        |                     |                        |            |
| 4.2.     | Felhalmozási célú finanszírozási kiadások                    |                     |                        |            |
| 4.3.     | Központi, irányító szervi támogatás                          |                     |                        |            |
| 4.4.     | Adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek               |                     |                        |            |
| 5.       | KIADÁSOK ÖSSZESEN: (3.+4.)                                   | 1 062 118           | 1 253 839              | 1 084 463  |