
Tárgy: Előterjesztés a nemzetiségi önkormányzattal
megkötött együttműködési megállapodás
felülvizsgálatáról

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

A Képviselő-testület 2024. január 30-i ülésére

Tisztelt Képviselő-testület!

A nemzetiségek jogairól szóló 2011. évi CLXXIX. törvény (a továbbiakban: Njtv.) 80. § (1) bekezdés szerint **„A települési önkormányzat, illetve az a hivatal, amelyik a helyi nemzetiségi önkormányzat székhelye szerinti helyi önkormányzat önkormányzati hivatali feladatát ellátja, biztosítja a helyi nemzetiségi önkormányzat részére az önkormányzati működés személyi és tárgyi feltételeit, szakmai segítséget nyújt, továbbá gondoskodik a működéssel kapcsolatos gazdálkodási és adminisztratív végrehajtási feladatok ellátásáról.** Az önkormányzati működés feltételei és az ezzel kapcsolatos végrehajtási feladatok:

- a) a helyi nemzetiségi önkormányzat részére annak saját székhelyén havonta igény szerint, de legalább harminckét órában, az önkormányzati feladat ellátásához szükséges tárgyi, technikai eszközökkel felszerelt helyiség ingyenes használata, a helyiséghez, továbbá a helyiség infrastruktúrájához kapcsolódó rezsiköltségek és fenntartási költségek viselése;
- b) a helyi nemzetiségi önkormányzat működéséhez (a testületi, tisztségviselői, képviselői feladatok ellátásához) szükséges tárgyi és személyi feltételek biztosítása;
- c) a testületi ülések előkészítése, különösen a meghívók, az előterjesztések, a testületi ülések jegyzőkönyveinek és valamennyi hivatalos levelezés előkészítése és postázása;
- d) a testületi döntések és a tisztségviselők döntéseinek előkészítése, a testületi és tisztségviselői döntéshozatalhoz kapcsolódó nyilvántartási, sokszorosítási, postázási feladatok ellátása;
- e) a helyi nemzetiségi önkormányzat működésével, gazdálkodásával kapcsolatos nyilvántartási, adatszolgáltatási, iratkezelési feladatok ellátása;
- f) a jelnyelv és a speciális kommunikációs rendszer használatának biztosítása, és
- g) az a)-f) pontban meghatározott feladatellátáshoz kapcsolódó költségek viselése a helyi nemzetiségi önkormányzat tagja és tisztségviselője telefonhasználati költségeinek kivételével.”

Az Njtv. 80. § (2) bekezdése szerint „Az (1) bekezdés szerinti kötelezettségének teljesítése érdekében **a helyi önkormányzat harminc napon belül biztosítja a rendeltetésszerű helyiséghasználatot. A települési önkormányzat a települési nemzetiségi önkormányzattal, a területi önkormányzat a területi nemzetiségi önkormányzattal a helyiséghasználatra, a további feltételek biztosítására és a feladatok ellátására vonatkozóan megállapodást köt. A megállapodást minden év január 31. napjáig, általános vagy időközi választás esetén az alakuló ülést követő harminc napon belül**

felül kell vizsgálni. A helyi önkormányzat és a nemzetiségi önkormányzat szervezeti és működési szabályzatában rögzíti a megállapodás szerinti működési feltételeket, a megállapodás megkötését, módosítását követő harminc napon belül.

Az Njtv. 80. § (3) bekezdése rögzíti a megállapodás kötelező tartalmi elemeit.

Ramocsaháza Község Önkormányzata és Ramocsaháza Község Roma Nemzetiségi Önkormányzata 2016. február 4-én elfogadta az Együttműködési megállapodást, melyet folyamatosan felülvizsgált, annak módosításait is elfogadták.

Javaslom a képviselő-testületnek, hogy a megállapodást változatlan formában fogadják el. (A legutolsó módosítás 2020. november 5-én történt. 2021., 2022. majd 2023. január 31-ig a felülvizsgálata megtörtént, akkor változatlan formában került elfogadásra.)

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet az előterjesztés megtárgyalására és a határozattervezet elfogadására.

Ramocsaháza, 2024. január 25.

Káté István sk.
elnök

**RAMOCSAHÁZA KÖZSÉG
ROMA NEMZETISÉGI
ÖNKORMÁNYZATÁNAK
.../2024. (.....)
HATÁROZATA**

**Ramocsaháza Község Önkormányzatával kötött Együtműködési Megállapodás
felülvizsgálatáról**

A Képviselő-testület:

Ramocsaháza Község Önkormányzatával kötött Együtműködési megállapodást felülvizsgálta, azt változatlan formában és tartalommal elfogadta.

Határidő: azonnal, utána folyamatos

Felelős: elnök

EGYÜTTMŰKÖDÉSI MEGÁLLAPODÁS

mely létrejött egyrészt a Ramocsaháza Község Önkormányzata másrészt a Ramocsaháza Község Roma Nemzetiségi Önkormányzata között az alábbiak szerint.

A megállapodás az együttműködő felek a nemzetiségek jogairól szóló 2011. CLXXIX. tv. 80 § végrehajtására kötik.

Szerződő felek jelen megállapodásában rögzítik a költségvetés elkészítésének, jóváhagyásának eljárási rendjét, és a költségvetési gazdálkodással, az információs és adatszolgáltatási, valamint a nyilvántartási tevékenységgel, illetve a vagyonkezeléssel összefüggő szabályokat.

Jelen megállapodás szabályozza, a települési önkormányzat által biztosított, helyiséghasználatot, postázási, kézbesítési és sokszorosítási feladatok ellátást és az ezzel járó költségek viselését.

A költségvetés elkészítésének és elfogadásának rendje

1.1 A költségvetési koncepció elkészítése

A költségvetési koncepció összeállítását megelőzően a jegyző a települési nemzetiségi önkormányzat elnökével áttekinti a települési nemzetiségi önkormányzat következő költségvetési évre vonatkozó feladatait, bevételi forrásait, az állami támogatás összege mellett tájékoztatást ad a helyi önkormányzat képviselőtestületének döntése alapján a települési nemzetiségi önkormányzat számára megítélt éves önkormányzati támogatásról, ezzel egyidejűleg információt szolgáltat annak esetleges célhoz kötöttségéről is.

Adott év november 15-ig a jegyző tájékoztatást ad a nemzetiségi önkormányzat elnökének a helyi önkormányzat költségvetési koncepció-tervezetéről.

Az elnök a jegyzőtől szerzett költségvetési információk birtokában a nemzetiségi önkormányzat elé terjeszti a költségvetési keretszámokat, amely ennek alapján kialakítja és határozatba foglalja költségvetésének tervezetét, valamint véleményezi a helyi önkormányzat ismertett költségvetési koncepció-tervezetének a kisebbséget érintő részét.

A jegyző a koncepció elfogadása után azonnal írásban tájékoztatja a nemzetiségi önkormányzat elnökét a helyi önkormányzat költségvetési koncepciójának a települési nemzetiségi önkormányzatra vonatkozó részéről, valamint a helyi önkormányzatnak a költségvetés-készítés további munkálatairól hozott határozatáról, annak érdekében, hogy a nemzetiségi önkormányzat is tartani tudja a költségvetés készítésére vonatkozó határidőket.

1.2 A helyi önkormányzat költségvetési rendelettervezetének, illetőleg a települési nemzetiségi önkormányzat költségvetési határozat-tervezetének előkészítése

A helyi önkormányzat a települési nemzetiségi önkormányzattal történő kapcsolattartásra a jegyzőt jelöli ki.

Szerződő felek megállapodnak abban, hogy a nemzetiségi önkormányzat költségvetési határozat-tervezetét jelen megállapodás alapján a költségvetés szerkezetére vonatkozó szabályoknak megfelelően a jegyző készíti elő.

A költségvetési törvényből adódó részletes információk megismerése után a jegyző folytatja az egyeztetést az elnökkel. Ennek keretében a költségvetési törvény kihirdetését követő 15 napon belül rendelkezésére bocsátja a települési kisebbség önkormányzat költségvetésének megalapozásához szükséges költségvetési adatokat, valamint egyezteteti az elnökkel a helyi önkormányzat költségvetési rendelet-tervezetének a nemzetiségi önkormányzatra vonatkozó részét.

A nemzetiségi önkormányzat képviselőtestülete ezt követően megtárgyalja a jegyző segítségével összeállított határozat-tervezetet.

1.3 A költségvetés jóváhagyása

A helyi önkormányzat képviselőtestülete a települési nemzetiségi önkormányzat költségvetésére vonatkozóan nem rendelkezik döntési jogosultsággal.

A helyi önkormányzat a települési nemzetiségi önkormányzat költségvetési határozatának törvényességéért, bevételi és kiadási előirányzatainak megállapításáért és teljesítéséért, illetve egymás kötelezettség vállalásaiért és tartozásaiért felelősséggel nem tartoznak.

2. A költségvetési előirányzatok módosításának rendje

Ha a települési nemzetiségi önkormányzat az eredeti előirányzatán felül többletbevételt ér el, bevételkiesése van, illetve kiadási előirányzatain belül átcsoportosítást hajt végre, határozatával módosítja az éves költségvetésének előirányzatát. Az előirányzat-módosítást a jegyző (általa megbízott pénzügyi ügyintéző) készíti elő.

A nemzetiségi önkormányzat képviselőtestülete határozatával módosítja az éves költségvetését.

3. A költségvetési gazdálkodás

3.1 A költségvetés végrehajtása

A települési nemzetiségi önkormányzat gazdálkodásának végrehajtásával kapcsolatos feladatokat a Ramocsaházai Közös Önkormányzati Hivatal látja el.

3.1.1 A kötelezettségvállalás rendje

A települési nemzetiségi önkormányzat nevében a feladatok ellátás (végrehajtása) során fizetésre vagy más teljesítési kötelezettséget vállalni (továbbiakban: kötelezettségvállalás) kizárólag az elnök vagy az általa felhatalmazott nemzetiségi önkormányzati képviselő jogosult. A kötelezettségvállalás előtt a kötelezettséget vállalónak meg kell győződnie arról, hogy a rendelkezésre álló fel nem használt előirányzat biztosítja-e a kiadás teljesítésére a fedezetet. Kötelezettségvállalás csak írásban és kötelezettség ellenjegyzése után történhet.

3.1.2 Utalványozás

A települési nemzetiségi önkormányzatnál a kiadás teljesítésének, a bevétel beszedésének vagy elszámolásának elrendelésére (továbbiakban: utalványozásra) kizárólag az elnök vagy az általa felhatalmazott nemzetiségi önkormányzati képviselő jogosult. Utalványozni csak érvényesítés után lehet. Pénzügyi teljesítésre az utalványozás után és az utalványozás ellenjegyzése mellett kerülhet sor.

3.1.3 Ellenjegyzés

A kötelezettségvállalás, valamint az utalvány ellenjegyzésére:

- a) a települési nemzetiségi önkormányzat megbízása alapján a települési nemzetiségi önkormányzat testületének tagja végzi.

Az ellenjegyzés csak előirányzat és a fedezet meglétének, valamint a jogszerűségének ellenőrzésére irányul.

A kötelezettségvállalást, utalványozást valamint az ellenjegyzést ugyanazon személy nem végezheti,

3.1.4 Érvényesítés

Az érvényesítést a nemzeti nemzetiségi önkormányzat által írásban meghatározott nemzetiségi önkormányzati képviselő jogosult.

3.2 A nemzetiségi önkormányzat számlái¹²

A települési önkormányzat a gazdálkodásával és pénzellátásával kapcsolatos minden pénzforgalmát a Takarékbank Zrt. által vezetett: 68500160-11048376 számú fizetési számlán vezeti.

3.3 Pénzellátás

A települési nemzetiségi önkormányzat működésének támogatását a nemzetiségi önkormányzat a közvetlenül saját fizetési számláján veszi igénybe.

4. Költségvetési információ szolgáltatás rendje

4.1 Információ szolgáltatás a költségvetésről

A Közös Önkormányzati Hivatal a helyi önkormányzat, valamint költségvetési szervei részére összeállított, tartalmi és formai szempontból ellenőrzött költségvetését az önkormányzati határozat-tervezet képviselő-testület elé terjesztésének határidejét követő 30 napon belül a Magyar Államkincstárhoz nyújtja be.

A nemzetiségi önkormányzat költségvetési határozatát úgy fogadja el, és erről információt a helyi önkormányzatnak úgy szolgáltat, hogy az a költségvetésével kapcsolatos tájékoztatási kötelezettségének határidőben eleget tudjon tenni.

4.2 Beszámolási kötelezettség teljesítésének rendje

Szerződő felek megállapodnak abban, hogy a nemzetiségi önkormányzat költségvetési határozat-tervezetét jelen megállapodás alapján a beszámoló szerkezetére vonatkozó jogszabályoknak megfelelően a jegyző készíti elő.

Az így előkészített zárszámadási határozat-tervezetet az elnök a nemzetiségi önkormányzat elé terjeszti, beszámol települési nemzetiségi önkormányzat képviselő-testületének a települési nemzetiségi önkormányzat költségvetési határozatának időarányos alakulásáról.

A települési nemzetiségi önkormányzat zárszámadási határozatát úgy fogadja el, és az erről a helyi önkormányzatnak információt úgy szolgáltat, hogy a helyi önkormányzat beszámolási kötelezettségének eleget tudjon tenni.

4.3 Vagyoni és számviteli nyilvántartás, adatszolgáltatás rendje

A Közös Önkormányzati Hivatal a települési nemzetiségi önkormányzat vagyoni, számviteli nyilvántartásait elkülönítetten vezeti.

¹ Módosította Ramocsaháza Község Önkormányzatának Képviselő-testülete 542/2019. (I.31.) önkormányzati határozatával és Ramocsaháza Község Roma Nemzetiségi Önkormányzata 1/2019. (I.31.) határozatával.

² Módosította Ramocsaháza Község Önkormányzatának Képviselő-testülete a 681/2019. (XI.25.) önkormányzati határozatával és Ramocsaháza Község Roma Nemzetiségi Önkormányzatának testülete a 29/2019. (XI.14.) határozatával.

A számviteli nyilvántartás alapjául szolgáló dokumentumokat (bizonylatok, szerződések, bankszámlakivonatokat, számlákat, stb.) a nemzetiségi önkormányzat elnöke köteles minden tárgyhónapot követő hó 15. napjáig a Közös Önkormányzati Hivatal a jegyző által írásban kijelölt munkatársának leadni.

A vonatkozó rendeletekben meghatározott adatszolgáltatás során a szolgáltatott adatok valódiságáért, a számviteli szabályok és a statisztikai rendszerrel való tartalmi egyezőségért a települési nemzetiségi önkormányzat tekintetében a települési nemzetiségi önkormányzat képviselő-testületének elnöke a felelős.

A nemzetiségi önkormányzat tulajdonában, illetve használatában álló vagyontárgyakról nyilvántartást a Közös Önkormányzati Hivatal vezet. A leltározáshoz, selejtezéshez illetve a vagyontárgyakban bekövetkezendő változásokról információt a nemzetiségi önkormányzat elnöke szolgáltat a Közös Önkormányzati Hivatal a jegyző által írásban kijelölt munkatársa számára.

A települési nemzetiségi önkormányzatok tartozásaiért a helyi önkormányzat - eltérő megállapodás hiányában - felelősséget nem vállal.

Szerződő felek jelen megállapodást határozatlan időre kötik, évente január 31. napjáig felülvizsgálják, és szükség szerint módosítják.

5. a települési önkormányzat által biztosított, helyiséghasználat, telefonhasználat, postázási, kézbesítési és sokszorosítási feladatok ellátása és az ezzel járó költségek viselése³

A települési önkormányzat a települési nemzetiségi önkormányzat részére a helyiség és internet használatot a Settlement Ház épületében (4536 Ramocsaháza Kossuth Lajos utca 1. szám alatt) biztosítja. A Postázási sokszorosítási feladatokat helyben az önkormányzat a Közös Önkormányzati Hivatalon keresztül biztosítja.

6. Együttműködés a települési önkormányzat területén folyó romákat érintő ügyekben⁴

A települési önkormányzat vállalja, hogy a polgármester az egyes közfoglalkoztatási programok kezdő időpontja előtt egyeztetést folytat a települési nemzetiségi önkormányzat elnökével.

Záradék:

Az együttműködési megállapodást Ramocsaháza Község Önkormányzatának Képviselő-testülete a 7/2016. (II.4.) számú határozatával, Ramocsaháza Község Roma Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testülete az 1/2016. (II.4.) számú határozatával jóváhagyta.

Az együttműködési megállapodást Ramocsaháza Község Önkormányzatának Képviselő-testülete 163/2016. (VIII.11.) számú határozatával, Ramocsaháza Község Roma Nemzetiségi Önkormányzatának Képviselő-testülete 11/2016. (VIII.5.) számú határozatával változtatás nélkül elfogadta.

³ Módosította Ramocsaháza Község Önkormányzatának Képviselő-testülete a 202/2020. (XI.5.) önkormányzati határozatával és Ramocsaháza Község Roma Nemzetiségi Önkormányzatának Képviselő-testülete a 23/2020. (X.22.) határozatával.

⁴ Módosította Ramocsaháza Község Önkormányzatának Képviselő-testülete a 398/2017. (XI.30.) önkormányzati határozatával és Ramocsaháza Község Roma Nemzetiségi Önkormányzatának Képviselő-testülete a 17/2017. (XI.23.) határozatával.

Az együttműködési megállapodás módosítását Ramocsaháza Község Önkormányzatának Képviselő-testület 398/2017. (XI.30.) önkormányzati határozatával, Ramocsaháza Község Roma Nemzetiségi Önkormányzatának Képviselő-testülete a 17/2017. (XI.23.) határozatával jóváhagyta.

Az együttműködési megállapodás módosítását Ramocsaháza Község Önkormányzatának Képviselő-testület 542/2019. (I.31.) önkormányzati határozatával, Ramocsaháza Község Roma Nemzetiségi Önkormányzatának Képviselő-testülete az 1/2019. (I.31.) határozatával jóváhagyta.

Az együttműködési megállapodás módosítását Ramocsaháza Község Önkormányzatának Képviselő-testület 681/2019. (XI.25.) önkormányzati határozatával, Ramocsaháza Község Roma Nemzetiségi Önkormányzatának Képviselő-testülete a 29/2019. (XI.14.) határozatával jóváhagyta.

Az együttműködési megállapodás módosítását Ramocsaháza Község Önkormányzatának Képviselő-testülete 202/2020. (XI.5.) önkormányzati határozatával, Ramocsaháza Község Roma Nemzetiségi Önkormányzatának Képviselő-testülete a 23/2020. (X.22.) határozatával jóváhagyta.

Az együttműködési megállapodást Ramocsaháza Község Önkormányzatának Képviselő-testületének feladat és hatáskörében eljáró polgármester a 15/2021. (I.28.) határozatával, Ramocsaháza Község Roma Nemzetiségi Önkormányzatának Képviselő-testületének feladat és hatáskörében eljáró elnök a 21/2021. (I.28.) határozatával jóváhagyta.

Az együttműködési megállapodást Ramocsaháza Község Önkormányzatának Képviselő-testülete 12/2022. (I.20.) önkormányzati határozatával, Ramocsaháza Község Roma Nemzetiségi Önkormányzatának Képviselő-testülete a 3/2022. (I.20.) határozatával jóváhagyta.

Az együttműködési megállapodást Ramocsaháza Község Önkormányzatának Képviselő-testülete a 6/2023. (I.26.) határozatával, Ramocsaháza Község Roma Nemzetiségi Önkormányzata Képviselő-testülete a 3/2023. (I.26.) határozatával jóváhagyta.

Az együttműködési megállapodást Ramocsaháza Község Önkormányzatának Képviselő-testülete a .../2024. (....) határozatával, Ramocsaháza Község Roma Nemzetiségi Önkormányzata Képviselő-testülete a .../2024. (.....) határozatával jóváhagyta.

Ramocsaháza, 2024.

Ragányi Róbert
Ramocsaháza Község Önkormányzata
polgármester

Káté István
Ramocsaháza Község
Roma Nemzetiségi Önkormányzata
elnök

**RAMOCSAHÁZA KÖZSÉG
ROMA NEMZETISÉGI
ÖNKORMÁNYZATÁNAK
.../2024. (...)
HATÁROZATA**

a képviselők 2024. évi tiszteletdíjának megállapításáról

A Képviselő-testület:

Ramocsaháza Község Roma Nemzetiségi Önkormányzata Képviselő-testülete tagjainak részére 2024. január 1. napjától 2024. június 30. napjáig tiszteletdíjat az alábbiak szerint állapít meg:

- elnök részére: havi bruttó 25.000,- Ft
- elnökhelyettes részére: havi bruttó 20.000,- Ft
- képviselő (elnökön és elnökhelyettesen kívül): havi bruttó 7.500,- Ft

Felhívja a Ramocsaházai Közös Önkormányzati Hivatalt fenti tiszteletdíjak számfejtésére és kifizetésére.

Felelős: elnök, jegyző

Határidő: azonnal

**RAMOCSAHÁZA KÖZSÉG
ROMA NEMZETISÉGI
ÖNKORMÁNYZATÁNAK
.../2024. (.....)
HATÁROZATA**

mobiltelefon vásárlásról

A Képviselő-testület:

a saját tagjai részére 3 darab mobiltelefont és hozzájuk tartozó kiegészítőt vásárol, melyet használatra képviselő-testületi mandátumának lejártáig a képviselőknek átad.

Fenti beruházásra a nemzetiségi önkormányzat 2024. évi költségvetésében 300.000 Ft, azaz Háromszázezer forint előirányzatot biztosít.

A nemzetiségi önkormányzat által 2022. évben vásárolt mobiltelefonok selejtezéséről intézkedik.

Felelős: elnök

Határidő: azonnal, utána folyamatos

**Ramocsaháza Község Roma Nemzetiségi Önkormányzata
testülete
részére**

A testület 2024. január 30-i nyílt ülésére

Tárgy: Előterjesztés a nemzetiségi önkormányzat 2024. évi költségvetéséről

Tisztelt Képviselő-testület!

A nemzetiségi önkormányzat 2024. évi költségvetését az alábbiak szerint terjesztem elő:

Bevételi oldalon:

- Működési támogatást kap a nemzetiségi önkormányzat 1.040.000 Ft összegben.
- Az előző évi költségvetési maradvány összege (mely a bankszámlán és a pénztárban lévő összeg együttesen 125.889 Ft.
- Fenti két bevétel összege: 1.165.889 Ft.

Kiadási oldalon:

- A személyi juttatások, járulékok és szochó együttes összege a tiszteletdíjat tartalmazza, melyek együttes összege: 491.550 Ft.
- Dologi kiadások között 107.950 Ft-ot tervezünk a belső ellenőrzés díjára, 266.389 Ft-ot egyéb működési kiadásokra.
- Beruházások soron 300.000 Ft értékben telefonvásárlást tervezünk.

Javaslom a testületnek a határozattervezet és mellékletei szerinti költségvetés elfogadását.

Ramocsaháza, 2024. január 25.

Káté István sk.
elnök

**RAMOCSAHÁZA KÖZSÉG
ROMA NEMZETISÉGI
ÖNKORMÁNYZATÁNAK
.../2023. (II.14.)
HATÁROZATA
(tervezet)**

a nemzetiségi önkormányzat 2024. évi költségvetéséről

A Képviselő-testület:

Ramocsaháza Község Roma Nemzetiségi Önkormányzata 2024. évi költségvetését az alábbiak szerint fogadja el:

Bevételi előirányzat:

Működési támogatás:	1.040.000.- Ft
2023. évi pénzmaradvány:	125.889.- Ft
Összesen:	1.165.889.- Ft

Kiadási előirányzat:

Személyi juttatás	435.000.- Ft
Szociális hozzájárulási adó:	56.550.- Ft
Dologi kiadások	374.339.- Ft
Beruházás	300.000.- Ft
Összesen:	1.165.889.- Ft

Hiány/többlet:	0.- Ft
----------------	---------------

Felelős: elnök

Határidő: azonnal

Ramocsaháza Község Roma Nemzetiségi Önkormányzata
2024. ÉVI KÖLTSÉGVETÉSÉNEK PÉNZÜGYI MÉRLEGE

BEVÉTELEK

1. sz. táblázat

Forintban!

Sor-szám	Bevételi jogcím	2024. évi előirányzat
1	2	3
1	Működési célú támogatások államháztartáson belülről (2+...+7)	1 040 000
2	Nemzetiségi önkormányzat működésének általános támogatása	1 040 000
3	Helyi önkormányzati támogatás	
4	Közművelődési tevékenység működési támogatása	
5	Közművelődési tevékenység intézményi kiegészítő támogatása	
6	Működési célú költségvetési támogatás	
7	Egyéb működési támogatás	
8	Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről	
9	Működési bevételek	
10	Felhalmozási bevételek	
11	Működési célú átvett pénzeszközök	
12	Felhalmozási célú átvett pénzeszközök	
13	KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (1+7+(8+...+12))	1 040 000
14	Finanszírozási bevételek (15+...+19)	125 889
15	Hitel-, kölcsön felvétele államháztartáson kívülről	
16	Értékpapírok bevétele, értékesítése	
17	Előző évi költségvetési maradvány igénybevétele	125 889
18	Előző évi vállalkozási maradvány igénybevétele	
19	Betétek megszüntetése	
20	Adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek bevételei	
21	FINANSZÍROZÁSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (14+20)	125 889
22	KVI ÉS FINANSZÍROZÁSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (13+21)	1 165 889

KIADÁSOK

2. sz. táblázat

Forintban!

Sor-szám	Kiadási jogcímek	2024. évi előirányzat
1	2	3
1	Működési költségvetés kiadásai (2+ ... +6)	865 889
2	Személyi juttatások	435 000
3	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	56 550
4	Dologi kiadások	374 339
5	Ellátottak pénzbeli juttatásai	
6	Egyéb működési célú kiadások	
7	- 6-ból Tartalékok	
8	= 7-ből Általános tartalékok	
9	= 7-ből Céltartalék	
10	Felhalmozási költségvetés kiadásai (11+...+13)	300 000
11	Beruházások	300 000
12	Felújítások	
13	Egyéb felhalmozási kiadások	
14	KÖLTSÉGVETÉSI KIADÁSOK ÖSSZESEN (1+10)	1 165 889
15	Finanszírozási kiadások (16+...+19)	
16	Működési célú finanszírozási kiadások	
17	Felhalmozási célú finanszírozási kiadások	
18	Központi, irányító szervi támogatás	
19	Adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek	
20	KIADÁSOK ÖSSZESEN: (14+15)	1 165 889

I. Működési célú bevételek és kiadások mérlege
(Nemzetiségi önkormányzati szinten)

Sor-szám	Bevételek		Kiadások	
	Megnevezés	2024. évi előirányzat	Megnevezés	2024. évi előirányzat
1	2	3	4	5
1	Működési célú támogatások államháztartáson belülről	1 040 000	Személyi juttatások	435 000
2	Működési bevételek		Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	56 550
3	Működési célú átvett pénzeszközök		Dologi kiadások	374 339
4			Ellátottak pénzbeli juttatásai	
5			Egyéb működési célú kiadások	
6				
7				
8				
9			Egyéb működési célú kiadásokból: - Tartalékok	
10				
11				
12				
13	Költségvetési bevételek összesen (1+...+12)	1 040 000	Költségvetési kiadások összesen (1+8+...+12.)	865 889
14	Hiány belső finanszírozásának bevételei (15+...+18)	125 889	Értékpapír vásárlása, visszavásárlása	
15	Költségvetési maradvány igénybevétele	125 889	Likviditási célú hitelek törlesztése	
16	Vállalkozási maradvány igénybevétele		Rövid lejáratú hitelek törlesztése	
17	Betét visszavonásából származó bevétel		Hosszú lejáratú hitelek törlesztése	
18	Egyéb belső finanszírozási bevételek		Államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetése	
19	Hiány külső finanszírozásának bevételei (20+...+21)		Forgatási célú beföldi, kulföldi értékpapírok vásárlása	
20	Likviditási célú hitelek, kölcsönök felvétele		Betét elhelyezése	
21	Államháztartáson belüli megelőlegezések		Központi, irányító szervi támogatás	
22	Működési célú finanszírozási bevételek összesen (14+19)	125 889	Működési célú finanszírozási kiadások összesen (14+...+21)	
23	BEVÉTEL ÖSSZESEN (13+22)	1 165 889	KIADÁSOK ÖSSZESEN (13+22)	865 889
24	Költségvetési hiány:	-	Költségvetési többlet:	174 111
25	Bruttó hiány:	-	Bruttó többlet:	300 000

Forintban!

II. Felhalmozási célú bevételek és kiadások mérlege
(Nemzetiségi önkormányzati szinten)

Forintban!

Sor- szám	Bevételek		Kiadások	
	Megnevezés	2024. évi előirányzat	Megnevezés	2024. évi előirányzat
1	2	3	4	5
1	Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről		Beruházások	300 000
2	1-ből EU-s támogatás		1-ből EU-s forrásból megvalósuló beruházás	
3	Felhalmozási bevételek		Felújítások	
4	Felhalmozási célú átvett pénzeszközök átvétele		3-ból EU-s forrásból megvalósuló felújítás	
5	4-ből EU-s támogatás (közvetlen)		Egyéb felhalmozási kiadások	
6	Egyéb felhalmozási célú bevételek			
7				
8				
9				
10				
11				
12	Költségvetési bevételek összesen: (1+3+4+6+...+11)		Költségvetési kiadások összesen: (1+3+5+...+11)	300 000
13	Hiány belső finanszírozás bevételei (14+...+18)		Értékpapír vásárlása, visszavásárlása	
14	Költségvetési maradvány igénybevétele		Hitelek törlesztése	
15	Vállalkozási maradvány igénybevétele		Rövid lejáratú hitelek törlesztése	
16	Betét visszavonásából származó bevétel		Hosszú lejáratú hitelek törlesztése	
17	Értékpapír értékesítése		Kölcsön törlesztése	
18	Egyéb belső finanszírozási bevételek		Befektetési célú belföldi, külföldi értékpapírok vásárlása	
19	Hiány külső finanszírozásának bevételei (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.)		Felhalmozási célú finanszírozási kiadások összesen (18+...+24) (13.+...+24.)	
26	BEVÉTELEK ÖSSZESEN (12+25)		KIADÁSOK ÖSSZESEN (12+25)	300 000
27	Költségvetési hiány:	300 000	Költségvetési többlet:	-
28	Bruttó hiány:	300 000	Bruttó többlet:	-

Beruházási (felhalmozási) kiadások előirányzata beruházásonként

Forintban!					
Beruházás megnevezése	Teljes költség	Kivitelezés kezdési és befejezési éve	Felhasználás 2023. XII. 31-ig	2024. évi előirányzat	2024. év utáni szükséglet
1	2	3	4	5	6=(2-4-5)
3 db mobiltelefon	300 000	2024-2024		300 000	
ÖSSZESEN:	300 000			300 000	

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

Felújítási kiadások előirányzata felújításonként

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

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

**Ramocsaháza Község Roma Nemzetiségi Önkormányzata adósságot keletkeztető ügyletekből és
kezeségvállalásokból fennálló kötelezettségei**

Forintban!

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

Ramocsaháza Község Roma Nemzetiségi Önkormányzata saját bevételeinek részletezése az adósságot keletkeztető ügyletből származó tárgyévi fizetési kötelezettség megállapításához

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

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

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

Ramocsaháza Község Roma Nemzetiségi Önkormányzata 2024. évi adósságot keletkeztető fejlesztési céljai

Forintban!

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

Európai uniós támogatással megvalósuló projektek
bevételei, kiadásai, hozzájárulások

EU-s projekt neve, azonosítója: Nem releváns

Forintban!

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

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

EU-s projekt neve, azonosítója:

Forintban!

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

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

Önkormányzaton kívüli EU-s projektekhez történő hozzájárulás 2024. évi előirányzat

Támogatott neve	Hozzájárulás (E Ft)
Összesen:	

Ramocsaháza Község Roma Nemzetiségi Önkormányzata	01
---	----

Forintban!

Sor-szám	Előirányzat megnevezése	Előirányzat
1	2	3
Bevételek		
1	Működési célú támogatások államháztartáson belülről (2+...+7)	1 040 000
2	Nemzetiségi önkormányzat működésének általános támogatása	1 040 000
3	Helyi önkormányzati támogatás	
4	Közművelődési tevékenység működési támogatása	
5	Közművelődési tevékenység intézményi kiegészítő támogatása	
6	Működési célú költségvetési támogatás	
7	Egyéb működési támogatás	
8	Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről	
9	Működési bevételek	
10	Felhalmozási bevételek	
11	Működési célú átvett pénzeszközök	
12	Felhalmozási célú átvett pénzeszközök	
13	KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (1+(8+...+12))	1 040 000
14	Finanszírozási bevételek (15+...+19)	125 889
15	Hitel-, kölcsön felvétele államháztartáson kívülről	
16	Értékpapírok bevétele, értékesítése	
17	Előző évi költségvetési maradvány igénybevétele	125 889
18	Előző évi vállalkozási maradvány igénybevétele	
19	Betétek megszüntetése	
20	Adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek bevételei	
21	FINANSZÍROZÁSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (14+20)	125 889
22	KVI ÉS FINANSZÍROZÁSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (13+21)	1 165 889

Kiadások		
1	Működési költségvetés kiadásai (2+...+6)	865 889
2	Személyi juttatások	435 000
3	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	56 550
4	Dologi kiadások	374 339
5	Ellátottak pénzbeli juttatásai	
6	Egyéb működési célú kiadások	
7	- 6-ból Tartalékok	
8	=7-ből Általános tartalékok	
9	=7-ből Céltartalék	
10	Felhalmozási költségvetés kiadásai (11+...+13)	300 000
11	Beruházások	300 000
12	Felújítások	
13	Egyéb felhalmozási kiadások	
14	KÖLTSÉGVETÉSI KIADÁSOK ÖSSZESEN (1+10)	1 165 889
15	Finanszírozási kiadások (16+...+19)	
16	Működési célú finanszírozási kiadások	
17	Felhalmozási célú finanszírozási kiadások	
18	Központi, irányító szervi támogatás	
19	Adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek	
20	KIADÁSOK ÖSSZESEN: (14+15)	1 165 889

Éves tervezett létszám előirányzat (fő)	3
Közfoglalkoztatottak létszáma (fő)	0

Ramocsaháza Község Roma Nemzetiségi Önkormányzata
Tájékoztató a 2021. évi tény, 2021. évi várható és 2022. évi terv adatokról
BEVÉTELEK

1. sz. táblázat

Forintban!

Sor-szám	Bevételi jogcím	2022. évi tény	2023. évi várható	2024. évi előirányzat
1	2	3	4	5
1	Működési célú támogatások államháztartáson belülről (2+...+7)	1 178 665	1 040 000	1 040 000
2	Nemzetiségi önkormányzat működésének általános támogatása	1 178 665	1 040 000	1 040 000
3	Helyi önkormányzati támogatás			
4	Közművelődési tevékenység működési támogatása			
5	Közművelődési tevékenység intézményi kiegészítő támogatása			
6	Működési célú költségvetési támogatás			
7	Egyéb működési támogatás			
8	Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről			
9	Működési bevételek	19		
10	Felhalmozási bevételek			
11	Működési célú átvett pénzeszközök			
12	Felhalmozási célú átvett pénzeszközök			
13	KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (1+7+(8+...+12))	1 178 684	1 040 000	1 040 000
14	Finanszírozási bevételek (15+...+19)	75 173	116 339	125 889
15	Hitel-, kölcsön felvétele államháztartáson kívülről			
16	Értékpapírok bevétele, értékesítése			
17	Előző évi költségvetési maradvány igénybevétele	75 173	116 339	125 889
18	Előző évi vállalkozási maradvány igénybevétele			
19	Betétek megszüntetése			
20	Adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek bevételei			
21	FINANSZÍROZÁSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (14+20)	75 173	116 339	125 889
22	KVI ÉS FINANSZÍROZÁSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (13+21)	1 253 857	1 156 339	1 165 889

KIADÁSOK

2. sz. táblázat

Forintban!

Sor-szám	Kiadási jogcímek	2022. évi tény	2023. évi várható	2024. évi előirányzat
1	2	3	4	5
1	Működési költségvetés kiadásai (2+...+6)	904 463	1 156 339	865 889
2	Személyi juttatások	499 510	630 000	435 000
3	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	137 000	81 900	56 550
4	Dologi kiadások	267 953	444 439	374 339
5	Ellátottak pénzbeli juttatásai			
6	Egyéb működési célú kiadások			
7	- 6-ból Tartalékok			
8	- 7-ből Általános tartalékok			
9	- 7-ből Céltartalék			
10	Felhalmozási költségvetés kiadásai (11+...+13)	180 000		300 000
11	Beruházások	180 000		300 000
12	Felújítások			
13	Egyéb felhalmozási kiadások			
14	KÖLTSÉGVETÉSI KIADÁSOK ÖSSZESEN (1+10)	1 084 463	1 156 339	1 165 889
15	Finanszírozási kiadások (16+...+19)			
16	Működési célú finanszírozási kiadások			
17	Felhalmozási célú finanszírozási kiadások			
18	Központi, irányító szervei támogatás			
19	Adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek			
20	KIADÁSOK ÖSSZESEN: (14+15)	1 084 463	1 156 339	1 165 889

Többletes kihatással járó döntések számszerűsítése évenkénti bontásban és összesítve célok szerint

Nem releváns

Sor-szám	Kötelezettség jogcíme	Köt. váll. éve	2024 előtti kifizetés	Kiadás vonzata évenként				Összesen
				2025.	2026.	2027.	2027. után	
1	2	3	4	5	6	7	8	9=(4+5+6+7+8)
1.	Beruházás feladatonként							
2.								
3.								
4.	Felújítás célonként							
5.								
6.								
7.	Egyéb							
8.								
9.								
10.								
11.								
12.								
Összesen (1+4+7+9+11)								

Előirányzat-felhasználási terv
2024. évre

Forinban!

Sor- szám	Megnevezés	Január	Február	Március	Április	Május	Június	Július	Auguszt.	Szept.	Okt.	Nov.	Dec.	Összesen:
Bevételek														
1.	Működési célú támogatás ÁH-on belül	520 000					520 000							1 040 000
2.	Felhalmozási célú támogatások ÁH-on belül													
3.	Működési bevételek													
4.	Felhalmozási bevételek													
5.	Működési célú átvett pénzeszközök													
6.	Felhalmozási célú átvett pénzeszközök													
7.	Finanszírozási bevételek	125 889												125 889
8.	Bevételek összesen:	645 889					520 000							1 165 889
Kiadások														
1.	Személyi juttatások	62 143	62 143	62 143	62 143	62 143	62 143	62 143						435 000
2.	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	8 079	8 079	8 079	8 079	8 079	8 079	8 079						56 550
3.	Dologi kiadások	31 195	31 195	31 195	31 195	31 195	31 195	31 195	31 195	31 195	31 195	31 195	31 195	374 339
4.	Ellátottak pénzbeli juttatásai													
5.	Egyéb működési célú kiadások													
6.	Beruházások	300 000												300 000
7.	Felújítások													
8.	Egyéb felhalmozási kiadások													
9.	Tartalékok													
10.	Költségvetési szervek finanszírozása													
11.	Finanszírozási kiadások													
12.	Kiadások összesen:	401 416	101 416	101 416	101 416	101 416	101 416	101 416	31 195	31 195	31 195	31 195	31 195	1 165 889
13.	Egyenleg	244 473	143 056	41 640	-59 776	-161 193	257 391	155 975	124 780	93 585	62 390	31 195		

Ramocsaháza Község Roma Nemzetiségi Önkormányzata
2024. ÉVI KÖLTSÉGVETÉSI ÉVET KÖVETŐ 3 ÉV TERVEZETT
BEVÉTELEI, KIADÁSAI

1. sz. táblázat Forintban!

Sor-szám	Bevételi jogcím	2025. évi	2026. évi	2027. évi
1	2	3	4	5
1	Működési célú támogatások államháztartáson belülről	1 040 000	1 040 000	1 040 000
2	Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről			
3	Közhatalmi bevételek			
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	1 040 000	1 040 000
9	FINANSZÍROZÁSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN:	125 889	132 183	132 183
10	KÖLTSÉGVETÉSI ÉS FINANSZÍROZÁSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (8+9)	1 165 889	1 172 183	1 172 183

2. sz. táblázat Forintban!

Sor-szám	Kiadási jogcímek	2025. évi	2026. évi	2027. évi
1	2	3	4	5
1	Működési költségvetés kiadásai	865 889	1 172 183	1 172 183
2	Felhalmozási költségvetés kiadásai (3+4+5)	300 000		
3	Beruházások	300 000		
4	Felújítások			
5	Egyéb felhalmozási kiadások			
6	KÖLTSÉGVETÉSI KIADÁSOK ÖSSZESEN (1+2)	1 165 889	1 172 183	1 172 183
7	FINANSZÍROZÁSI KIADÁSOK ÖSSZESEN:			
8	KIADÁSOK ÖSSZESEN: (6+7)	1 165 889	1 172 183	1 172 183

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

Tárgy: Előterjesztés a 2024. évi belső
ellenőrzési tervről

Ramocsaháza Község Roma Nemzetiségi Önkormányzata
Képviselő-testülete
részére

Tisztelt Képviselő-testület!

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

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

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

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

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

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy az előterjesztést megvitatni és a határozattervezetet elfogadni szíveskedjenek.

Tisztelettel

Ramocsaháza, 2024. január 25.

Káté István sk.
elnök

**Ramocsaháza Község
Roma Nemzetiségi Önkormányzata
Képviselő-testületének
.../2024. (.....)
határozata**

a 2024. évi belső ellenőrzési tervről

A Képviselő-testület:

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

Felelős: jegyző

Határidő: folyamatos

ÉVES BELSŐ ELLENŐRZÉSI TERV

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

2024 ÉV

RAMOCSAHÁZA KÖZSÉG ROMA NEMZETISÉGI ÖNKORMÁNYZATA

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

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

2024. ÉVI MUNKATERVBEN TERVEZETT ELLENŐRZÉSEK SZÁMA ÉS A TERVEZETT KAPACITÁS

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

2024. ÉVI ELLENŐRZÉSI KAPACITÁS TERVEZÉS

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

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

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

Ellenőrzendő folyamatok és szervezeti egységek		Az ellenőrzésre vonatkozó struktúra (ellenőrzés célja, módszere, tárgya, terjedelme, ellenőrzött időszak)	Azonosított kockázati tényezők (*)	Az ellenőrzés típusa (**)	Az ellenőrzés ütemezése (***)	Erőforrás szükségletek (****)
2. ADATSZOLGÁLTATÁSOK, FŐKÖNYVI KÖNYVELÉS, ANALITIKUS NYILVÁNTARTÁS, BESZÁMOLÓ KÉSZÍTÉS ELLENŐRZÉSE	Cél: Annak megállapítása, hogy a főkönyvi könyvelés kialakítása, működése megfelelő-e, illetve a költségvetési beosztások a vonatkozó számviteli alapelveknek megfelelően kerültek-e összeállításra.		A könyvelési adatbázis kialakítása nem történt meg, vagy nem feladat-orientáltan történt meg. A számviteli rendszer nem menedzsment orientált.	Szabályszerűségi ellenőrzés	2024. III. negyedév Jelentés készítés határideje: 2024. október 31.	10 szakértői nap (1 ellenőr)
	Tárgy: A főkönyvi könyvelés 2024. I. félévi ellenőrzése		A könyvelés nem áfgó, vagy nem lezárt, vagy nem folytonos. Hibák az adatbevitelben.			
	Időszak: 2024. év		Szükséges egyeztetések elmulasztása.			
	Módszer: Beszámoló elemzése és értékelése, folyamatok és rendszerek működésének tesztelése, dokumentumok és nyilvánvalóságok vizsgálata.		Bizonylat nélküli könyvelés. Zárás, beszámoló nem megfelelő adattartalma, időzítése. Zárószámadási rendelet-tervezet nem megfelelő adattartalma. Nincs jóváhagyott zárószámadás. Nyilvántartások nem megfelelő struktúrája, nem naprakész vezetése. Adatszolgáltatások nem megfelelő adattartalma.			

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

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

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

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

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

20.....

Jóváhagyta:

Kockázatelemzés

A 2024. évre vonatkozó belső ellenőrzési tervhez.

***Ramocsaháza Község Roma
Nemzetiségi Önkormányzata***

202.....

Varga Péter belső ellenőr (reg.szám: 5113491)

KOCKÁZATELEMZÉS AZ 1. SZÁMÚ ELLENŐRZÉSHEZ

1. Belső kontrollok értékelése

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

Súly: 2

2. Változás / Átszervezés

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

Súly: 4

3. A rendszer komplexitása

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

Súly: 5

4. Kölcsönhatás más rendszerekkel

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

Súly: 5

5. Bevétel/Költségszint

- 1) Alacsony
- 2) Közepes
- 3) Magas

Súly: 6

6. Külső szervezetek, illetve partnerek által gyakorolt befolyás

- 1) Alacsony
- 2) Közepes
- 3) Magas

Súly: 5

7. Előző ellenőrzés óta eltelt idő

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

Súly: 2

8. Vezetőség aggályai a rendszer működését illetően

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

Súly: 3

9. Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége

- 1) Kicsi
- 2) Közepes
- 3) Nagy

Súly: 3

10. Szabályozottság és szabályosság

- 1) Kicsi
- 2) Közepes
- 3) Jelentős

Súly: 3

11. Munkatársak tapasztalata és képzettsége

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

Súly: 3

12. Erőforrások rendelkezésre állása

- 1) Alacsony
- 2) Közepes
- 3) Magas

Súly: 6

Kockázati tényezők és alkalmazott súlyozás

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

ellenőrzési prioritás:

0,01-2,49 alacsony

2,50-3,50 közepes

3,51-től magas

KOCKÁZATELEMZÉSI KRITÉRIUM MÁTRIX AZ 1. SZÁMÚ ELLENŐRZÉSHEZ

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

KOCKÁZATELEMZÉS A 2. SZÁMÚ ELLENŐRZÉSHEZ

1. Belső kontrollok értékelése

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

Súly: 6

2. Változás / Átszervezés

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

Súly: 6

3. A rendszer komplexitása

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

Súly: 5

4. Kölcsönhatás más rendszerekkel

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

Súly: 6

5. Bevétel/Költségszint

- 1) Alacsony
- 2) Közepes
- 3) Magas

Súly: 6

6. Külső szervezetek, illetve partnerek által gyakorolt befolyás

- 1) Alacsony
- 2) Közepes
- 3) Magas

Súly: 4

7. Előző ellenőrzés óta eltelt idő

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

Súly: 3

8. Vezetőség aggályai a rendszer működését illetően

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

Súly: 3**9. Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége**

- 1) Kicsi
- 2) Közepes
- 3) Nagy

Súly: 3**10. Szabályozottság és szabályosság**

- 1) Kicsi
- 2) Közepes
- 3) Jelentős

Súly: 5**11. Munkatársak tapasztalata és képzettsége**

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

Súly: 3**12. Erőforrások rendelkezésre állása**

- 1) Alacsony
- 2) Közepes
- 3) Magas

Súly: 5**Kockázati tényezők és alkalmazott súlyozás**

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

ellenőrzési prioritás:

0,01-2,49 alacsony

2,50-3,50 közepes

3,51-től magas

KOCKÁZATELEMZÉSI KRITÉRIUM MÁTRIX A 2. SZÁMÚ ELLENŐRZÉSHEZ

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