

KÁZSMÁRK ROMA NEMZETISÉGI ÖNKORMÁNYZAT
KÉPVISELŐ-TESTÜLETE

2024. február 15. napján
megtartott
rendes, nyílt képviselő-testületi ülés

JEGYZŐKÖNYVE

Iktatószám: *Kkö/164/2024*

Határozat száma	Tárgya
1/2024.(II.15.)	Kázmárk Roma Nemzetiségi Önkormányzat 2024. évi belső ellenőrzési munkaterv jóváhagyásáról
2/2024.(II.15.)	A nemzetiségi önkormányzat saját bevételeinek, valamint adósságot keletkeztető ügyleteiből eredő fizetési kötelezettségeinek a költségvetési évet követő három évre várható összegének megállapítása
3/2024.(II.15.)	a 2024. évi költségvetéséről

Jegyzőkönyv

Készült: Kázmárk Roma Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő- testületének 2024. február 15-én, 11:00 órai kezdettel megtartott rendes, nyílt képviselő- testületi üléséről.

Az ülés helye: Kázmárki Közös Önkormányzati Hivatal Jegyzői Iroda

Jelen vannak:

Horváth Bertalan elnök

Jónás Zoltán képviselő

Mata Dezsőné képviselő

Tanácskozási joggal jelen vannak:

Jegyző dr. Dávid Eszter

Horváth Bertalan elnök köszönti a megjelenteket, megállapítja, hogy a Kázmárk Roma Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testületének 5 képviselőjéből 3 képviselője jelen van, ezért az ülés határozatképes és azt megnyitja. Igazoltan távol van: Horváth Éva képviselő, Jónás László képviselő.

Javasolja jegyzőkönyv-hitelesítőnek Mata Dezsőné képviselőt.

Az elnök kéri, hogy akinek van hozzászólása a javaslatához az tegye meg, valamint kérdés és hozzászólás hiányában szavazásra bocsátja az alábbi napirendet:

Napirend

1. Kázmárk Roma Nemzetiségi Önkormányzat 2024. évi_belső ellenőrzési munkaterv jóváhagyásáról
Előterjesztő: Horváth Bertalan elnök
2. A nemzetiségi önkormányzat saját bevételeinek, valamint adósságot keletkeztető ügyleteiből eredő fizetési kötelezettségeinek a költségvetési évet követő három évre várható összegének megállapítása
Előterjesztő: Horváth Bertalan elnök
3. a 2024. évi költségvetéséről
Előterjesztő: Horváth Bertalan elnök
4. Egyéb indítványok, előterjesztések, javaslatok

Mata Dezsőné

A javasolt napirendet és a jegyzőkönyv -hitelesítő személyét a Képviselő-testület 3 igen szavazat, ellenszavazat és tartózkodás nélkül elfogadja.

NAPIREND TÁRGYALÁSA

1. napirend

Kázsmárk Roma Nemzetiségi Önkormányzat 2024. évi_belső ellenőrzési munkaterv jóváhagyásáról

Előterjesztő: Horváth Bertalan elnök

Horváth Bertalan elnök elmondja, hogy mindenki megkapta az írásbeli előterjesztést. amellyel kapcsolatban van-e bárkinek kérdése, észrevétele.

A képviselő-testület nem kíván észrevétellel élni, kérdése nincs.

Horváth Bertalan elnök szavazásra bocsátja az előterjesztésben szereplő határozati javaslatot, a napirendet.

A Képviselő-testület megtárgyalta az előterjesztést és 3 igen szavazat, nem szavazat és tartózkodás hiányában az alábbi határozatot hozza:

Kázsmárk Roma Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testületének

1/2024.(II.15) határozata

Kázsmárk Roma Nemzetiségi Önkormányzat 2024. évi_belső ellenőrzési munkaterv jóváhagyásáról

- I. Kázsmárk Roma Nemzetiségi Önkormányzat képviselő-testülete úgy dönt, hogy jelen határozat mellékletét képező 2024. évi_belső ellenőrzésre vonatkozó éves ellenőrzési munkatervet jóváhagyja.
- II. Kázsmárk Roma Nemzetiségi Önkormányzat képviselő-testülete úgy dönt, hogy jelen határozat mellékletét képező 2023. évi_belső ellenőrzésre vonatkozó éves ellenőrzési munkatervet jóváhagyja.

Határidő: azonnal

Felelős: elnök

2. napirend

A nemzetiségi önkormányzat saját bevételének, valamint adósságot keletkeztető ügyleteiből eredő fizetési kötelezettségeinek a költségvetési évet követő három évre várható összegének megállapítása

Előterjesztő: Horváth Bertalan elnök

Horváth Bertalan elnök elmondja, hogy mindenki megkapta az írásbeli előterjesztést. amellyel kapcsolatban van-e bárkinek kérdése, észrevétele.

A képviselő-testület nem kíván észrevétellel élni, kérdése nincs.

Horváth Bertalan

Horváth Bertalan elnök szavazásra bocsátja az előterjesztésben szereplő határozati javaslatot, a napirendet.

A Képviselő-testület megtárgyalta az előterjesztést és 3 igen szavazatot, nem szavazatot és tartózkodás hiányában az alábbi határozatot hozza:

Kázsmárk Roma Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testületének

2/2024.(II.15.) határozata

A nemzetiségi önkormányzat saját bevételeinek, valamint adósságot keletkeztető ügyleteiből eredő fizetési kötelezettségeinek a költségvetési évet követő három évre várható összegének megállapítása

Kázsmárk Roma Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testülete az alábbi döntést hozza:

- I. Kázsmárk Roma Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testülete az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 29/A § a.) pontjának értelmében, a középtávú tervezés keretei között a Magyarország gazdasági stabilitásáról szóló 2011. évi CXCV. törvény 45. § (1) bekezdés a) pontja felhatalmazása szerinti saját bevételeinek a költségvetési évet követő három évre várható összegét a határozat 1. melléklete szerint állapítja meg.
- II. Kázsmárk Roma Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testülete az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 29/A § b.) pontjának értelmében, a középtávú tervezés keretei között, a Magyarország gazdasági stabilitásáról szóló 2011. évi CXCV. törvény 3. § (1) bekezdése szerinti adósságot keletkeztető ügyleteiből eredő kötelezettségeit a tárgyévi költségvetésében és a költségvetési évet követő három évben nem tervezi.

Felelős: elnök

Határidő: értelemszerűen

3. napirend

Kázsmárk Roma Nemzetiségi Önkormányzat 2023. évi költségvetésének tárgyalása

Előterjesztő: Horváth Bertalan elnök

Horváth Bertalan elnök elmondja, hogy a 3. napirend vonatkozásában is megkapta a képviselő-testület az előterjesztést.

Horváth Bertalan elnök kérdésként teszi fel, hogy a Nemzetiségi Önkormányzat 2024. évi költségvetésével kapcsolatban van-e bárkinek kérdése, észrevétele, hozzáfűzni valója.

lead a döntést

A képviselő-testület részéről kérdés, hozzászólás nem hangzik el.

Horváth Bertalan elnök szavazásra bocsátja az alábbi javaslatát:

A Képviselő-testület megtárgyalta az előterjesztést és 3 igen szavazat, nem szavazat és tartózkodás hiányában az alábbi határozatot hozza:

Kázmárk Roma Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testületének

3/2024.(II.15.) határozata

a 2024. évi költségvetéséről

Kázmárk Roma Nemzetiségi Önkormányzat (továbbiakban: Nemzetiségi Önkormányzat) az államháztartásról szóló 2011. évi. CXCV. törvény 23. § (1) bekezdésében és a Nemzetiségek jogairól szóló 2011. évi CLXXIX. törvény 114. § (1) bekezdésében kapott felhatalmazás alapján a 2024. évi pénzügyi tervéről (költségvetéséről) az alábbi határozatot hozza.

1. § A határozat hatálya

A határozat hatálya a Nemzetiségi Önkormányzat képviselő-testületére terjed ki.

2. § A költségvetés bevételei és kiadásai

(1) A Nemzetiségi Önkormányzat képviselő-testülete a 2024. évi költségvetését

1.788.513 Ft Költségvetési bevétellel

1.788.513 Ft Költségvetési kiadással

Ft

Ft

0Ft

Költségvetési egyenleggel¹

- ebből működési (hiány)

felhalmozási

állapítja meg.

(2) Az Önkormányzat összes bevételét forrásonként, összes kiadását jogcímenként a határozat *1. melléklete* alapján határozza meg a képviselő-testület.

(3) A működési célú bevételi és kiadási előirányzatokat egymástól elkülönítetten, együttesen egyensúlyban az *2/1. melléklet* szerint fogadja el.

(4) Felhalmozási célú bevételeket és kiadásokat a *2.2. melléklet* szerint fogadja el.

(5) Beruházási kiadásokat beruházásonként a *3. melléklet* tartalmazza.

Horváth Bertalan

(6) Az Önkormányzat nem tervez adósságot keletkeztető ügyletekből és kezességvállalásokból fennálló kötelezettséget.

(7) Az Önkormányzat nem tervez EU-s támogatással megvalósuló programokat és projekteket, valamint az önkormányzaton kívül megvalósuló projektekhez való hozzájárulást.

(8) Az Önkormányzat bevételeit és kiadásait főbb jogcímenként a 8. melléklet szerint állapítja meg.

3. § A költségvetés végrehajtásának szabályai

(1) A Nemzetiségi Önkormányzat költségvetésének végrehajtásáért az elnök, a könyvvezetéssel kapcsolatos feladatok ellátásáért az együttműködési megállapodásban rögzítettek szerint a jegyző felelős.

(2) A költségvetési hiány csökkentése érdekében évközben folyamatosan figyelemmel kell kísérni a kiadások csökkentésének és a bevételek növelésének lehetőségeit.

(3) A nemzetiségi önkormányzat személyi jellegű kiadást nem tervez.

4. § Az előirányzatok módosítása

(1) A nemzetiségi önkormányzat bevételeinek és kiadásainak módosításáról, a kiadási előirányzatok közötti átcsoportosításról a (2) bekezdésben foglalt kivétellel a Képviselő-testület dönt.

(2) A képviselő-testület az Önkormányzat bevételeinek és kiadásainak módosítását és a kiadási kiemelt előirányzatok közötti átcsoportosítás jogát 500.000.- Ft összeghatárig - mely esetenként a 300.000.-Ft összeghatárt nem haladhatja meg - az elnökre átruházza.

(3) A 4. § (2) bekezdésében foglalt átcsoportosításról az elnök negyedévente köteles beszámolni, a költségvetés módosítására egyidejűleg javaslatot tenni. Az átruházott hatáskörű előirányzat-módosítási jogkör 2024. december 31-ig gyakorolható. (4) A költségvetési szerv a költségvetése kiemelt előirányzatai belüli rovatok között átcsoportosítást hajthat végre. (5) A képviselő-testület a költségvetési határozat 4. § (2) bekezdés szerinti előirányzat-módosítás, előirányzat-átcsoportosítás átvezetéseként - az első negyedév kivételével - negyedévenként, de legkésőbb az éves költségvetési beszámoló elkészítésének határ idejéig, december 31-ei hatállyal

Handwritten signature in blue ink.

módosítja a költségvetési határozatát. Ha év közben az Országgyűlés a hozzájárulások, támogatások előirányzatait zárolja, azokat csökkenti, törli, az intézkedés kihirdetését követően haladéktalanul a képviselő-testület elé kell terjeszteni a költségvetési határozat módosítását.

(6) A költségvetési szerv alaptevékenysége körében szellemi tevékenység szerződéssel, számlia ellenében történő igénybevételére szolgáló kiadási előirányzat csak a személyi juttatások terhére növelhető.

(7) Amennyiben a nemzetiségi önkormányzat év közben a költségvetési határozat készítésekor nem ismert többletbevételhez jut, vagy bevételei a tervezettől elmaradnak, arról az elnök a képviselő-testületet tájékoztatja.

(8) A képviselő-testület által jóváhagyott kiemelt előirányzatokat köteles betartani. Az előirányzat túllépés fegyelmi felelősséget von maga után.

4. § A költségvetés végrehajtásának ellenőrzése

(1) A nemzetiségi önkormányzat és költségvetési szervei önkormányzati ellenőrzése a belső kontrollrendszer keretében valósul meg, melynek létrehozásáért, működtetésért és továbbfejlesztéséért az önkormányzat esetében a jegyző felelős.

5. § Záró és vegyes rendelkezések

A költségvetési határozat 2024. január 1. lép hatályba.

felelős: elnök, képviselő-testület

határidő: értelemszerűen

Mivel a napirendhez kapcsolódóan további javaslat és észrevétel nem hangzik el Horváth Bertalan elnök a Képviselő-testület ülését 11:20 órakor bezárta.



Jegyzőkönyvet hitelesítette:


Mata Dezsőné


Mata Dezsőné

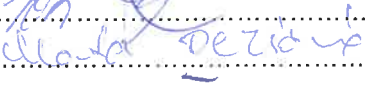
képviselő

JELENLÉTI ÍV

A 2024. február 15. napján megtartott rendes, nyílt testületi-üléshez

1. Horváth Bertalan elnök: 

2. Jónás László képviselő:
3. Jónás Zoltán képviselő: 

4. Mata Dezsőné képviselő: 

5. Horváth Ernőné képviselő:

Tanácskozási joggal részt vesz:

dr. Dávid Eszter jegyző



Kelt.: Kázsmárk, 2024. február 15.



MEGHÍVÓ

Kázsmárk Roma Nemzetiségi Önkormányzatának Képviselő-testülete

2024. február 15-én /csütörtök/ 11:00 órakor

rendes, nyílt testületi ülést tart,

melyre tisztelettel meghívom

Testületi ülés helye: Jegyzői Iroda

Napirend

1. Kázsmárk Roma Nemzetiségi Önkormányzat 2024. évi_belső ellenőrzési munkaterv jóváhagyásáról
Előterjesztő: Horváth Bertalan elnök
2. A nemzetiségi önkormányzat saját bevételeinek, valamint adósságot keletkeztető ügyleteiből eredő fizetési kötelezettségeinek a költségvetési évet követő három évre várható összegének megállapítása
Előterjesztő: Horváth Bertalan elnök
3. a 2024. évi költségvetéséről
Előterjesztő: Horváth Bertalan elnök
4. Egyéb indítványok, előterjesztések, javaslatok

Kázsmárk, 2024. február 8.


Horváth Bertalan
elnök
Kázsmárk * Roma Nemzetiségi Önkormányzat

**KÁZSMÁRK ROMA NEMZETISÉGI
ÖNKORMÁNYZAT 2024. ÉVI BELSŐ ELLENŐRZÉSI
MUNKATERVE**

A Kázmárk Roma Nemzetiségi Önkormányzat 2024. évi éves belső ellenőrzési tervét a költségvetési szervek belső kontrollrendszerét és belső ellenőrzésének rendjét szabályozó 370/2011. (XII.31.) kormányrendelet (Bkr.) 31. §-nak rendelkezései szerint, az államháztartásért felelős miniszter által közzétett szakmai módszertani útmutatót figyelembe véve állítottam össze. A terv a kockázatelemzés alapján felállított prioritásokon és a rendelkezésre álló erőforrásokon alapul. Az éves ellenőrzési tervet a Bkr. 32. § (4) bekezdése szerint a Képviselő-testület a tárgyévet megelőző év december 31-ig hagyja jóvá.

A nemzetiségi önkormányzat 2024. évi belső ellenőrzésének ellátása külső szolgáltató útján történik.

A 2024. évi belső ellenőrzési terv kockázatelemzésen alapul, melyet a belső ellenőrzés számára a Magyarországi államháztartási belső ellenőrzési standardok 5300 számú irányelve alapján a Bkr. 29 § (1) bekezdése rendel el kötelezettséggént.

A kockázatelemzési tevékenységet a jegyző véleményének figyelembevételével végeztem 2024. évre vonatkozóan.

Az ellenőrzési tervet megalapozó kockázatelemzés eredményének összefoglaló bemutatása

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

Az alapvető kockázati tényezők kockázati értékének meghatározása

Az egyes kockázati tényezők kockázati értékét a kockázati tényezők terjedelme (valószínűségének mértéke), és annak hatása együttesen határozza meg.

Kockázati tényezők és alkalmazott súlyozás

Sz.	Kockázati tényező	Kockázati tényező terjedelme	Alkalmazott Súly	Ponthatár
1.	Belső kontrollok értékelése	1 – 3	5	5 – 15
2.	Változás/átszervezés	1 – 3	4	4 - 12

3.	A rendszer komplexitása	1 – 3	4	4 - 12
4.	Kölcsönhatás más rendszerekkel	1 – 3	3	3 - 9
5.	Bevételszintek/költségszintek	1 – 3	6	6 - 18
6.	Legutóbbi ellenőrzés óta eltelt idő	1 – 3	3	3- 9
7.	Vezetőség aggályai	1 – 3	4	4 – 12
8.	Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége	1 - 3	4	4 – 12
9.	Munkatársak képzettsége és tapasztalata	1 - 3	3	3 - 9

MINIMÁLIS PONTSZÁM: 36

MAXIMÁLIS PONTSZÁM: 108

A belső ellenőröknek a tapasztalataik és szakmai megítélésük alapján értékelniük kell az egyes kockázati tényezők adott rendszerre gyakorolt hatását. Ezen folyamat során minden rendszer kockázati tényezőjének mértékét – magas, közepes, alacsony – meg kell állapítani. Az egyes tevékenységek kockázati értékét a bekövetkezés valószínűsége és a kockázati tényezők hatása (súlya) alapján számítottam ki. Az egyes folyamatok által elért kockázati pontokat tartalmazza a 3. számú mellékletben található táblázat.

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

ponthatár	kockázati besorolás
36-60	alacsony prioritású rendszerek
61-83	közepes prioritású rendszerek
84-108	magas prioritású rendszerek

Ennek alapján a legmagasabb pontszámot elért terület:

- A pénzkezelés szabályszerűsége (87 pont)

A kockázati szempontok és a 2024. évben rendelkezésre álló belső ellenőri kapacitás (2. számú melléklet) alapján a 2024. évi belső ellenőrzési feladatokat az 1. számú melléklet tartalmazza részletezve az ellenőrzés tárgyát, célját, az ellenőrizendő időszakot, a szükséges ellenőri kapacitást (az ellenőrzési napok számát), az ellenőrzés típusát, az azonosított kockázati tényezőket, a tervezett ütemezést, az ellenőrzött szervezet, szervezeti egység megnevezését.

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

A tervezett ellenőrzések tárgyát és a belső ellenőrzés rendelkezésére álló kapacitást figyelembe véve a 2024-es évben Kázmárk Roma Nemzetiségi Önkormányzatnál szabályszerűségi ellenőrzés lefolytatására fog sor kerülni.

1. számú melléklet

BELSO ELLENORZESI MUNKATERV 2024. EVRE

Ellenörzött szerv	Ellenörzés tárgya	Azonosított kockázati tényezők	Ellenörzés célja	Ellenőri kapacitás (munka nap)	Ellenörzés típusa	Az ellenörzés ütemezése	Ellenörzendő időszak
Kézsmárk Roma Nemzetiségi Önkormányzata	A nemzetiségi önkormányzat pénzkezelésének vizsgálata	- a belső szabályozás és a gyakorlat összhangja - a pénzkezeléssel kapcsolatos feladatok megjelenése a munkaköri leírásokban - a pénzkezelés dokumentálásának hiányosságai	Annak megállapítása, hogy a nemzetiségi önkormányzat pénzkezelése a központi jogszabályok és a belső szabályzatok előírásai szerint történik-e.	1,5	Szabályszerű ségi ellenörzés	2024. IV. negyedév	2023. év

Kelt: 2023. november 15.

Összeállította:


Sulyok Barbara
belső ellenör

MUNKAI DŐ MÉRLEG

2024. év

Megnevezés	Átlagos munkanapok száma / fő	Létszám (fő)*	Ellenőri napok száma összesen (Átlagos munkanapok száma × Létszám)
Bruttó munkaidő	2	1	2
Kieső munkaidő	0	1	0
Fizetett ünnepek	0	1	0
Fizetett szabadság	0	1	0
Átlagos betegszabadság	0	1	0
Nettó munkaidő	2	1	2
Tervezett ellenőrzések végrehajtása (79%)		1	1,5
Belső szakértői (tanácsadói) tevékenység (4,5%)		1	0
Egyéb tevékenység kapacitásigénye (kockázatelemzés, tervezés, éves jelentés, teljesítményértékelés, önértékelés, vezetői megbeszélések, bizottsági munkában való részvétel, stb. (7%))		1	0,5
Képzés (kötelező továbbképzés 2,5%)		1	0
Soron kívüli ellenőrzés (7%)		1	0
Összes tevékenység kapacitásigénye		1	2
Az éves ellenőrzési terv végrehajtásához szükséges:			2
Tartalékidő			0
Külső szakértők igénybevétele			0

3. számú melléklet

	Belső kontrollok	Változás/ átszervezés	A rendszer komplexitása	Kölcsönhatás más rendszerrel	Bevétel/ költségszint	Előző ellenőrzés óta eltelt idő	Vezetőség aggályai a rendszer működését illetően	Pénzügyi szabálytalan- ságok valószínűsége	Munkatársak tapasztalata és végzettsége	Kockázati pont
	5	4	4	3	6	3	4	4	3	
Alkalmazotti súly										
Tevékenység	Kockázati tényező terjedelme (1-3)									
Költségvetés tervezése	1	2	3	3	2	3	2	1	1	70
Gazdálkodás szabályszerűsége	3	2	2	3	3	1	1	3	2	83
Előző évi beszámoló lefektetéssel történő alátámasztása	2	2	2	1	2	3	2	2	2	72
Belső kontroll rendszer működése	2	1	2	3	2	3	2	2	2	74
Pénzkezelés szabályszerűsége	3	2	2	3	2	3	2	3	2	87

**KÁZSMÁRK ROMA NEMZETISÉGI
ÖNKORMÁNYZAT 2023. ÉVI BELSŐ ELLENŐRZÉSI
MUNKATERVE**

A Kázsmárk Roma Nemzetiségi Önkormányzat 2023. évi éves belső ellenőrzési tervét a költségvetési szervek belső kontrollrendszerét és belső ellenőrzésének rendjét szabályozó 370/2011. (XII.31.) kormányrendelet (Bkr.) 31. §-nak rendelkezései szerint, az államháztartásért felelős miniszter által közzétett szakmai módszertani útmutatót figyelembe véve állítottam össze. A terv a kockázatelemzés alapján felállított prioritásokon és a rendelkezésre álló erőforrásokon alapul. Az éves ellenőrzési tervet a Bkr. 32. § (4) bekezdése szerint a Képviselő-testület a tárgyévét megelőző év december 31-ig hagyja jóvá.

A nemzetiségi önkormányzat 2023. évi belső ellenőrzésének ellátása külső szolgáltató útján történik.

A 2023. évi belső ellenőrzési terv kockázatelemzésen alapul, melyet a belső ellenőrzés számára a Magyarországi államháztartási belső ellenőrzési standardok 5300 számú irányelve alapján a Bkr. 29 § (1) bekezdése rendel el kötelezettséggként.

A kockázatelemzési tevékenységet a jegyző véleményének figyelembevételével végeztem 2023. évre vonatkozóan.

Az ellenőrzési tervet megalapozó kockázatelemzés eredményének összefoglaló bemutatása

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

Az alapvető kockázati tényezők kockázati értékének meghatározása

Az egyes kockázati tényezők kockázati értékét a kockázati tényezők terjedelme (valószínűségének mértéke), és annak hatása együttesen határozza meg.

Kockázati tényezők és alkalmazott súlyozás

Sz.	Kockázati tényező	Kockázati tényező terjedelme	Alkalmazott Súly	Ponthatár
1.	Belső kontrollok értékelése	1 – 3	5	5 – 15
2.	Változás/átszervezés	1 – 3	4	4 - 12

3.	A rendszer komplexitása	1 – 3	4	4 - 12
4.	Kölcsönhatás más rendszerekkel	1 – 3	3	3 - 9
5.	Bevételszintek/költségszintek	1 – 3	6	6 - 18
6.	Legutóbbi ellenőrzés óta eltelt idő	1 – 3	3	3- 9
7.	Vezetőség aggályai	1 – 3	4	4 – 12
8.	Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége	1 - 3	4	4 – 12
9.	Munkatársak képzettsége és tapasztalata	1 - 3	3	3 - 9

MINIMÁLIS PONTSZÁM: 36

MAXIMÁLIS PONTSZÁM: 108

A belső ellenőröknek a tapasztalataik és szakmai megítélésük alapján értékelniük kell az egyes kockázati tényezők adott rendszerre gyakorolt hatását. Ezen folyamat során minden rendszer kockázati tényezőjének mértékét – magas, közepes, alacsony – meg kell állapítani. Az egyes tevékenységek kockázati értékét a bekövetkezés valószínűsége és a kockázati tényezők hatása (súlya) alapján számítottam ki. Az egyes folyamatok által elért kockázati pontokat tartalmazza a 3. számú mellékletben található táblázat.

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

ponthatár	kockázati besorolás
36-60	alacsony prioritású rendszerek
61-83	közepes prioritású rendszerek
84-108	magas prioritású rendszerek

Ennek alapján a legmagasabb pontszámot elért terület:

- A gazdálkodás szabályszerűsége (84 pont)

A kockázati szempontok és a 2023. évben rendelkezésre álló belső ellenőri kapacitás (2. számú melléklet) alapján a 2023. évi belső ellenőrzési feladatokat az 1. számú melléklet tartalmazza részletezve az ellenőrzés tárgyát, célját, az ellenőrizendő időszakot, a szükséges ellenőri kapacitást (az ellenőrzési napok számát), az ellenőrzés típusát, az azonosított kockázati tényezőket, a tervezett ütemezést, az ellenőrzött szervezet, szervezeti egység megnevezését.

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

A tervezett ellenőrzések tárgyát és a belső ellenőrzés rendelkezésére álló kapacitást figyelembe véve a 2023-as évben Kázmárk Roma Nemzetiségi Önkormányzatnál szabályszerűségi ellenőrzés lefolytatására fog sor kerülni.

BELSŐ ELLENŐRZÉSI MUNKATERV 2023. ÉVRE

Ellenőrzött szerv	Ellenőrzés tárgya	Azonosított kockázati tényezők	Ellenőrzés célja	Ellenőri kapacitás (munka nap)	Ellenőrzés típusa	Az ellenőrzés ütemezése	Ellenőrizendő időszak
Kézsmárk Roma Nemzetiségi Önkormányzata	A gazdálkodás szabályszerűsége	- előző ellenőrzés óta eltelt idő - kölcsönhatás más rendszerekkel - pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége	Annak megállapítása, hogy a gazdálkodás során betartják-e a belső szabályzatok, illetve a központi jogszabályok előírásait	1,5	Szabályszerű ségi ellenőrzés	2023. IV. negyedév	2022. év

Kelt: 2023. szeptember 19.

Összeállította:



Sulóok Barbara
belső ellenőr

MUNKAIDŐ MÉRLEG

2023. év

Megnevezés	Átlagos munkanapok száma / fő	Létszám (fő)*	Ellenőri napok száma összesen (Átlagos munkanapok száma× Létszám)
Bruttó munkaidő	2	1	2
Kieső munkaidő	0	1	0
Fizetett ünnepek	0	1	0
Fizetett szabadság	0	1	0
Átlagos betegszabadság	0	1	0
Nettó munkaidő	2	1	2
Tervezett ellenőrzések végrehajtása (79%)		1	1,5
Belső szakértői (tanácsadói) tevékenység (4,5%)		1	0
Egyéb tevékenység kapacitásigénye (kockázatelemzés, tervezés, éves jelentés, teljesítményértékelés, önértékelés, vezetői megbeszélések, bizottsági munkában való részvétel, stb. (7%)		1	0,5
Képzés (kötelező továbbképzés 2,5%)		1	0
Soron kívüli ellenőrzés (7%)		1	0
Összes tevékenység kapacitásigénye		1	2
Az éves ellenőrzési terv végrehajtásához szükséges:			2
Tartalékidő			0
Külső szakértők igénybevétele			0

3. számú melléklet

	Belső kontrollok	Változás/ átszervezés	A rendszer komplexitása	Kölcsönhatás más rendszerekkel	Bevétele/ költségcsökkentés	Előző ellenőrzés óta eltelt idő	Vezetőség aggályai a rendszer működését illetően	Pénzügyi szabálytalan- ságok valószínűsége	Munkatársak tapasztalata és végzettsége	Kockázati pont
Alkalmazott súly	5	4	4	3	6	3	4	4	3	
Tevékenység										
Költségvetés tervezése	1	2	3	3	3	3	1	1	1	72
Gazdálkodás szabályszerűsége	2	2	2	3	3	3	1	3	2	84
Belső kontroll rendszer működése	2	2	2	3	3	3	1	2	2	80
Pénzkezelés szabályszerűsége	3	2	2	2	2	3	1	3	2	80

Kázsmárk Roma Nemzetiségi Önkormányzat

2024. évi költségvetés előterjesztése

Kázsmárk Roma Nemzetiségi Önkormányzatának 2024. évi költségvetési kiadásainak és bevételeinek tervezése és bemutatása a Magyarország 2024. évi központi költségvetéséről szóló 2023. évi LV. törvény (a továbbiakban: költségvetési törvény), az Államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 23-24 §-ai; a Magyarország gazdasági stabilitásáról szóló 2011. évi CXCV. törvény; az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 24-28.§-ai (Ávr.); a kormányzati funkciók, államháztartási szakfeladatok és szakágazatok osztályozási rendjéről szóló 68/2013. (XII. 29.) NGM rendelet, a Nemzetiségek jogairól szóló 2011. évi CLXXIX. törvény 114. § (1) bekezdésében kapott felhatalmazás, valamint az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet előírásai alapján történik.

Kázsmárk Roma Nemzetiségi Önkormányzata a 2024. évi működési feladatok ellátására 1.040.000.-Ft működési támogatást kap. 2023. évi pénzmaradvány összege: 748.513.-Ft melyből 2023. évi feladatalapú támogatás mértéke 176.750 Ft, informatikai pályázat összege 550.000 Ft.

2024. évben a működési kiadások sorai hasonlóképpen alakulnak az elmúlt évekhez, az alábbiak szerint a kiegészítéssel, hogy a pontos dátum még nem kerül meghatározásra. A gyermekek napjának megünneplésére 500.000.-Ft-ot tervezünk. Nagy esemény a gyerekek életében a Mikulás érkezése, csomagok vásárlására 120.000.-Ft-ot tervezünk. Év végén a Karácsonyi ünnepeket műsor keretében szeretnénk emlékeztetéssé tenni, melynek várható költsége:250.000.-Ft lesz. Az évközben jelentkező hivatalos ügyek intézéséhez költségre 100.000.-Ft-ot tervezünk. A bankköltség összege várhatóan 78513.-Ft lesz.

2024-ben valósítjuk meg az informatikai pályázatot, valamint a 2023-as évi feladatalapú támogatás felhasználása is ezen az éven valósul meg.

Kázsmárk Roma Nemzetiségi Önkormányzata a 2024 évi költségvetés főösszegét 1.788.513.-Ft kiadás, 1.788.513.-Ft bevételi főösszeggel fogadja el, az alábbi kiemelt előirányzat tartalommal:

Bevétel:

Általános Működési támogatás:	1.040.000.-Ft
Pénzmaradvány igénybevétele:	748.513.-Ft
Mindösszesen:	1.788.513.-Ft

Kiadás:

Dologi kiadás 1.788.513,-Ft

Mindösszesen: 1.788.513,-Ft

Kázsmárk Roma Nemzetiségi Önkormányzata önként vállalt feladatot nem lát el.

Kázsmárk Roma Nemzetiségi Önkormányzata adósságot keletkeztető ügyletet nem tervez.

Kázsmárk, 2024. február 14.

Horváth Bertalan

Roma elnök

Kázsmárk Roma Nemzetiségi Önkormányzat
2024. évi költségvetés tervezéséhez

Forintban

Helyi nemzetiségi önkormányzatok igazgatási tevékenysége	
Kiadási jogcím és számítási mód	Tervezett kiadás
Dologi kiadások	
Üzemeltetési anyagok	800 000
Szakmai tevékenységet segítő szolg.	
Telefon	
Egyéb szolgáltatás	200 000
Belföldi kiküldetés	60 000
Egyéb dologi kiadás	10 000
Áfa	247 193
Beruházás	444 320
beruházási áfa	27 000
Kiadások összesen:	1 788 513

Ft-ban

COFOG 011140	
Bevételi jogcím és számítási mód	Tervezett bevétel
Bevételek	
Állami támogatás	1 040 000
Pénzmaradvány	748 513
Bevételek összesen:	1 788 513

Kázsmárk Roma Nemzetiségi Önkormányzat
...../2024. (.....) határozata
a 2024. évi költségvetéséről

Kázsmárk Roma Nemzetiségi Önkormányzat (továbbiakban: Nemzetiségi Önkormányzat) az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 23. § (1) bekezdésében és a Nemzetiségek jogairól szóló 2011. évi CLXXIX. törvény 114. § (1) bekezdésében kapott felhatalmazás alapján a 2024. évi pénzügyi tervéről (költségvetéséről) az alábbi határozatot hozza.

1. § A határozat hatálya

A határozat hatálya a Nemzetiségi Önkormányzat képviselő-testületére terjed ki.

2. § A költségvetés bevételei és kiadásai

(1) A Nemzetiségi Önkormányzat képviselő-testülete a 2024. évi költségvetését

1.788.513 Ft Költségvetési bevétellel

1.788.513 Ft Költségvetési kiadással

Ft Költségvetési egyenleggel¹

Ft - ebből működési (hiány)

0Ft felhalmozási

állapítja meg.

(2) Az Önkormányzat összes bevételét forrásonként, összes kiadását jogcímenként a határozat *1. melléklete* alapján határozza meg a képviselő-testület.

(3) A működési célú bevételi és kiadási előirányzatokat egymástól elkülönítetten, együttesen egyensúlyban az *2/1. melléklet* szerint fogadja el.

(4) Felhalmozási célú bevételeket és kiadásokat a *2.2. melléklet* szerint fogadja el.

(5) Beruházási kiadásokat beruházásonként a *3. melléklet* tartalmazza.

(6) Az Önkormányzat nem tervez adósságot keletkeztető ügyletekből és kezességvállalásokból fennálló kötelezettséget.

(7) Az Önkormányzat nem tervez EU-s támogatással megvalósuló programokat és projekteket, valamint az önkormányzaton kívül megvalósuló projektekhez való hozzájárulást.

(8) Az Önkormányzat bevételeit és kiadásait főbb jogcímenként a *8. melléklet* szerint állapítja meg.

¹ A költségvetési bevételek és költségvetési kiadások különbözeteként a költségvetési többletet vagy hiányt (költségvetési egyenleg) kell bemutatni (Áht. 4/a. § (2) bekezdés). Hatályos 2015. január 1-jétől. Beiktatta a 2014. évi CXIX. törvény.

3. § A költségvetés végrehajtásának szabályai

- (1) A Nemzetiségi Önkormányzat költségvetésének végrehajtásáért az elnök, a könyvvezetéssel kapcsolatos feladatok ellátásáért az együttműködési megállapodásban rögzítettek szerint a jegyző felelős.
- (2) A költségvetési hiány csökkentése érdekében évközben folyamatosan figyelemmel kell kísérni a kiadások csökkentésének és a bevételek növelésének lehetőségeit.
- (3) A nemzetiségi önkormányzat személyi jellegű kiadást nem tervez.

4. § Az előirányzatok módosítása

- (1) A nemzetiségi önkormányzat bevételeinek és kiadásainak módosításáról, a kiadási előirányzatok közötti átcsoportosításról a (2) bekezdésben foglalt kivétellel a Képviselő-testület dönt.
- (2) A képviselő-testület az Önkormányzat bevételeinek és kiadásainak módosítását és a kiadási kiemelt előirányzatok közötti átcsoportosítás jogát 500.000.- Ft összeghatárig - mely esetenként a 300.000.-Ft összeghatárt nem haladhatja meg - az elnökre átruházza.
- (3) A 4. § (2) bekezdésében foglalt átcsoportosításról az elnök negyedévente köteles beszámolni, a költségvetés módosítására egyidejűleg javaslatot tenni. Az átruházott hatáskörű előirányzat-módosítási jogkör 2024. december 31-ig gyakorolható.
- (4) A költségvetési szerv a költségvetése kiemelt előirányzatain belüli rovatok között átcsoportosítást hajthat végre.
- (5) A képviselő-testület a költségvetési határozat 4. § (2) bekezdés szerinti előirányzat-módosítás, előirányzat-átcsoportosítás átvezetéseként - az első negyedév kivételével - negyedévenként, de legkésőbb az éves költségvetési beszámoló elkészítésének határ idejéig, december 31-ei hatállyal módosítja a költségvetési határozatát. Ha év közben az Országgyűlés a hozzájárulások, támogatások előirányzatait zárolja, azokat csökkenti, törli, az intézkedés kihirdetését követően haladéktalanul a képviselő-testület elé kell terjeszteni a költségvetési határozat módosítását.
- (6) A költségvetési szerv alaptevékenysége körében szellemi tevékenység szerződéssel, számla ellenében történő igénybevételére szolgáló kiadási előirányzat csak a személyi juttatások terhére növelhető.
- (7) Amennyiben a nemzetiségi önkormányzat év közben a költségvetési határozat készítésekor nem ismert többletbevételhez jut, vagy bevételei a tervezettől elmaradnak, arról az elnök a képviselő-testületet tájékoztatja.
- (8) A képviselő-testület által jóváhagyott kiemelt előirányzatokat köteles betartani. Az előirányzat túllépés fegyelmi felelősséget von maga után.

5. § A költségvetés végrehajtásának ellenőrzése

(1) A nemzetiségi önkormányzat és költségvetési szervei önkormányzati ellenőrzése a belső kontrollrendszer keretében valósul meg, melynek létrehozásáért, működtetésért és továbbfejlesztéséért az önkormányzat esetében a jegyző felelős.

6. § Záró és vegyes rendelkezések

A költségvetési határozat 2024. lép hatályba.

A határozat hatálybalépésével egyidejűleg hatályát veszíti:²

.....
jegyző

.....
elnök

1. melléklet

2.1. melléklet

2.2. melléklet

3. melléklet

4. melléklet

5. melléklet

6. melléklet

7. melléklet

8. melléklet

9. melléklet

² Felsorolni a hatályon kívül helyezett határozatokat.

AZONOSÍTÓ SEGÉDLET³

Melléklet	Melléklet megnevezése	KVIHATN Excel file
1. melléklet	Kázsmárk Roma Nemzetiségi Önkormányzat 2023. ÉVI KÖLTSÉGVETÉSÉNAK PÉNZÜGYI MÉRLEGE	1.sz. mell.
2.1. melléklet	I. Működési célú bevételek és kiadások mérlege (Nemzetiségi Önkormányzati szinten)	2.1.sz. mell.
2.2. melléklet	II. Felhalmozási célú bevételek és kiadások mérlege (Nemzetiségi Önkormányzati szinten)	2.2.sz. mell.
3. melléklet	Beruházások (felhalmozási) kiadások előirányzata beruházásonként Felújítási kiadások előirányzata beruházásonként	3.sz. mell.
4. melléklet	Kázsmárk Roma.Nemzetiségi Önkormányzat adósságot keletkeztető ügyletekből és kezességvállalásokból fennálló kötelezettségei	4.sz. mell.
5. melléklet	Kázsmárk Roma.Nemzetiségi Önkormányzat saját bevételeinek részletezése az adósságot keletkeztető ügyletekből származó tárgyévi fizetési kötelezettség megállapításához	5.sz. mell.
6. melléklet	Kázsmárk Roma.Nemzetiségi Önkormányzat 2022. évi adósságot keletkeztető fejlesztési céljai	6.sz. mell.
7. melléklet	Európai uniós támogatással megvalósuló projektek bevételei, kiadásai, hozzájárulások	7.sz. mell.
8. melléklet	Kázsmárk Roma.Nemzetiségi Önkormányzat	8.sz. mell.
9. melléklet	1 kvi név	9.sz. mell.

TÁJÉKOZTATÓ MÉRLEGEK, KIMUTATÁSOK⁴

1. tájékoztató melléklet

.

2. tájékoztató melléklet

.

3. tájékoztató melléklet

³ Az AZONOSÍTÓ SEGÉDLET tartalmazza, hogy a költségvetési határozat mellékleteit KVIHATN file megnevezésű Excel állományból melyik „fül”-ből kell beilleszteni a költségvetés határozatának mellékleteihez.

⁴ A tájékoztató mérlegeket és kimutatásokat célszerű a költségvetési határozat előterjesztésének anyagában bemutatni, mivel az Áht. 24. § (4) bekezdése értelmében a költségvetés előterjesztésekor a képviselő-testület részére csak tájékoztatásul kell ezeket bemutatni.

4. tájékoztató melléklet

AZONOSÍTÓ SEGÉDLET⁵

Melléklet	Melléklet megnevezése	KVIHATN Excel file
1. tájékoztató melléklet	Kázsmárk Roma Nemzetiségi Önkormányzat Tájékoztató a 2021. évi tény, 2022. évi várható és 2023. évi terv adatokról	1.sz. tájékoztató t.
2. tájékoztató melléklet	Többéves kihatással járó döntések számszerűsítése évenkénti bontásban és összesítve célok szerint	2.sz. tájékoztató t.
3. tájékoztató melléklet	Előirányzat-felhasználási terv 2023. évre	3.sz. tájékoztató t.
4. tájékoztató melléklet	Kázsmárk Roma.Nemzetiségi Önkormányzat 2023. ÉVI KÖLTSÉGVETÉSI ÉVET KÖVETŐ 3 ÉV TERVEZETT BEVÉTELEI, KIADÁSAI	4.sz. tájékoztató t.

⁵ Az AZONOSÍTÓ SEGÉDLET tartalmazza, hogy a költségvetés előterjesztésekor a KVIHATN file megnevezésű Excel állományból melyik „fül”-ből kell a költségvetés előterjesztésének anyagában a tájékoztató mérlegeket és kimutatásokat beilleszteni.

Kázmárk Roma Nemzetiségi Önkormányzat ...
2024. ÉVI KÖLTSÉGVETÉSÉNEK PÉNZÜGYI MÉRLEGE

B E V É T E L E K

1. sz. táblázat

Forintban!

Sor- szám	Bevételi jogcím	2024. évi előirányzat
1	2	3
1.	Önkormányzat működési támogatásai (1.1.+...+1.5.)	
1.1.	Nemzetiségi önkormányzat működésének általános támogatása	
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	1 040 000
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
9.	Finanszírozási bevételek (9.1.+...+9.5.)	748 513
9.1.	Hitel-, kölcsön felvétele államháztartáson kívülről	
9.2.	Értékpapírok beváltása, értékesítése	
9.3.	Előző évi költségvetési maradvány igénybevétele	748 513
9.4.	Előző évi vállalkozási maradvány igénybevétele	
9.5.	Betétek megszüntetése	
10.	Adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek bevételei	
11.	FINANSZÍROZÁSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (9.+10.)	748 513
12.	BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (8.+11.)	1 788 513

K I A D Á S O K

2. sz. táblázat

Forintban!

Sor- szám	Kiadási jogcímek	2024. évi előirányzat
1	2	3
1.	Működési költségvetés kiadásai (1.1.+...+1.6.)	1 317 193
1.1.	Személyi juttatások	
1.2.	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	
1.3.	Dologi kiadások	1 317 193
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.)	471 320
2.1.	Beruházások	471 320
2.2.	Felújítások	
2.3.	Egyéb felhalmozási kiadások	
3.	KÖLTSÉGVETÉSI KIADÁSOK ÖSSZESEN (1+2)	1 788 513
4.	Finanszírozási kiadások (4.1.+...+4.4.)	
4.1.	Működési célú finanszírozási kiadások	
4.2.	Felhalmozási célú finanszírozási kiadások	
4.3.	Központi, irányító szervei támogatás	
4.4.	Adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek	
5.	KIADÁSOK ÖSSZESEN: (3.+4.)	1 788 513

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

Sor- szám	Bevételek		Kiadások		2024. évi előirányzat
	Megnevezés	2024. évi előirányzat	Megnevezés	2024. évi előirányzat	
1	2	3	4	5	
1.	Önkormányzatok működési támogatásai		1 Személyi juttatások		
2.	Működési célú támogatások államháztartáson belülről	1 040 000	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó		
3.	Működési bevételek		Dologi kiadások	1 317 193	
4.	Működési célú átvett pénzeszközök		Ellátottak pénzbeli juttatásai		
5.			Egyéb működési célú kiadások		
6.			Tartalékok		
7.					
8.					
9.					
10.					
11.					
12.					
13.	Költségvetési bevételek összesen (1.+...+12.)	1 040 000			1 317 193
14.	Hiány belső finanszírozásának bevételei (15.+...+18.)	277 193	Értékpapír vásárlása, visszavásárlása		
15.	Költségvetési maradvány igénybevétele	277 193	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		Kölcsön törlesztése		
19.	Hiány külső finanszírozásának bevételei (20.+...+21.)		Forgatási célú belföldi, 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.)	277 193	Működési célú finanszírozási kiadások összesen (14.+...+21.)		
23.	BEVÉTEL ÖSSZESEN (13.+22.)	1 317 193	KIADÁSOK ÖSSZESEN (13.+22.)		1 317 193
24.	Költségvetési hiány:	277 193	Költségvetési többlet:		-
25.	Bruttó hiány:	-	Bruttó többlet:		-

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	471 320
2.	1.-ből EU-s támogatás		1.-ből EU-s forrásból megvalósuló beruházás	
3.	Felhalmozási bevételek		Felújítások	
4.	Felhalmozási célú átvett pénzeszközök átvétele		3.-ből 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.)	471 320
13.	<i>Hiany belső finanszírozás bevételei (14+...+18)</i>	471 320	Értékpapír vásárlása, visszavásárlása	
14.	Költségvetési maradvány igénybevétele	471 320	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 beföldi, külföldi értékpapírok vásárlása	
19.	<i>Hiany külső finanszírozásának bevételei (20+...+24)</i>		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.)	471 320	Felhalmozási célú finanszírozási kiadások összesen (13.+...+24.)	
26.	BEVÉTELEK ÖSSZESEN (12+25)	471 320	KIADÁSOK ÖSSZESEN (12+25)	471 320
27.	Költségvetési hiány:	471 320	Költségvetési többlet:	-
28.	Bruttó hiány:	-	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)
informatikai eszközök beszerzése	471 320	2024		471 320	
ÖSSZESEN:	471 320			471 320	

Felújítási kiadások előirányzata felújításokként

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)
ÖSSZESEN:					

Megnevezés	Kázsmárk Roma Nemzetiségi Önkormányzat	01
Feladat megnevezése		

Forintban!

Száma	Kiemelt előirányzat, előirányzat megnevezése	Előirányzat
1	2	3
Bevételek		
1.	Önkormányzat működési támogatásai (1.1.+...+1.5.)	
1.1.	Nemzetiségi önkormányzat működésének általános támogatása	
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	1 040 000
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
9.	Finanszírozási bevételek (9.1.+...+9.5.)	748 513
9.1.	Hitel-, kölcsön felvétele államháztartáson kívülről	
9.2.	Értékpapírok beváltása, értékesítése	
9.3.	Előző évi költségvetési maradvány igénybevétele	748 513
9.4.	Előző évi vállalkozási maradvány igénybevétele	
9.5.	Betétek megszüntetése	
10.	Adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek bevételei	
11.	FINANSZÍROZÁSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (9.+10.)	748 513
12.	BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (8.+11.)	1 788 513

Kiadások		
1.	Működési költségvetés kiadásai (1.1.+...+1.6.)	1 317 193
1.1.	Személyi juttatások	
1.2.	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	
1.3.	Dologi kiadások	1 317 193
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.)	471 320
2.1.	Beruházások	471 320
2.2.	Felújítások	
2.3.	Egyéb felhalmozási kiadások	
3.	KÖLTSÉGVETÉSI KIADÁSOK ÖSSZESEN (1+2)	1 788 513
4.	Finanszírozási kiadások (4.1.+4.2.+4.3.)	
4.1.	Működési célú finanszírozási kiadások	
4.2.	Felhalmozási célú finanszírozási kiadások	
4.3.	Irányító szervi (önkormányzati) támogatás folyósítása (intézményfinanszírozás)	
5.	KIADÁSOK ÖSSZESEN: (3.+4.)	1 788 513

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