

LÉH ROMA NEMZETISÉGI ÖNKORMÁNYZAT
KÉPVISELŐ-TESTÜLETE

2024. február 14. napján
megtartott
rendes, nyílt képviselő-testületi ülés

JEGYZŐKÖNYVE

Iktatószám:

Határozat száma	Tárgya
1/2024.(II.14.)	Léh Roma Nemzetiségi Önkormányzat 2024. évi_belső ellenőrzési munkaterv jóváhagyásáról
2/2024.(II.14.)	A nemzetiségi önkormányzat saját bevételeinek, valamint adósságot keletkeztető ügyleteiből eredő fizetési kötelezettségeinek a költségvetési évet követő három évre várható összegének megállapítása
3/2024.(II.14.)	A 2024. évi költségvetéséről

Jegyzőkönyv

Készült: Léh Roma Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő- testületének 2024. február 14-én, 11:00 órai kezdettel megtartott rendes, nyílt képviselő- testületi üléséről.

Az ülés helye: Kázmárki Közös Önkormányzati Hivatal Jegyzői Iroda

Jelen vannak:

Balog Sándor elnök

Gulyás Zoltán képviselő

Tanácskozási joggal jelen vannak:

Jegyző dr. Dávid Eszter

Távol van:

Budai Richárd képviselő

Balog Sándor elnök köszönti a megjelenteket, megállapítja, hogy a Léh Roma Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testületének 3 képviselőjéből 2 képviselője jelen van, ezért az ülés határozatképes és azt megnyitja. Budai Richárd képviselő előzetesen bejelentett távolmaradását, így igazolt a távolléte.

Javasolja jegyzőkönyv-hitelesítőnek Gulyás Zoltán 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. Léh Roma Nemzetiségi Önkormányzat 2024. évi_belső ellenőrzési munkaterv jóváhagyásáról
Előterjesztő: Balog Sándor elnök
2. A nemzetiségi önkormányzat saját bevételének, valamint adósságot keletkeztető ügyleteiből eredő fizetési kötelezettségeinek a költségvetési évet követő három évre várható összegének megállapítása
Előterjesztő: Balog Sándor elnök
3. A 2024. évi költségvetéséről
Előterjesztő: Balog Sándor elnök



4. Egyéb indítványok, előterjesztések, javaslatok

A javasolt napirendet és a jegyzőkönyv -hitelesítő személyét a Képviselő-testület 2 igen szavazat, ellenszavazat és tartózkodás nélkül elfogadja.

NAPIREND TÁRGYALÁSA

1. napirend

Léh Roma Nemzetiségi Önkormányzat 2024. évi_belső ellenőrzési munkaterv jóváhagyásáról

Előterjesztő: Balog Sándor elnök

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

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

Balog Sándor elnök szavazásra bocsátja az előterjesztésben szereplő határozati javaslatot, a napirendet.

A Képviselő-testület megtárgyalta az előterjesztést és 2 igen szavazat, nem szavazat és tartózkodás hiányában az alábbi határozatot hozza:

Léh Roma Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testületének

1/2024.(II.14.) határozata

Léh Roma Nemzetiségi Önkormányzat 2024. évi_belső ellenőrzési munkaterv jóváhagyásáról

- I. Léh Roma Nemzetiségi Önkormányzat képviselő-testülete úgy dönt, hogy jelen határozat mellékletét képező 2024. évi belső ellenőrzésre vonatkozó éves ellenőrzési munkatervet jóváhagyja.
- II. Léh 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: Balog Sándor elnök

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

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

Balog Sándor elnök szavazásra bocsátja az előterjesztésben szereplő határozati javaslatot, a napirendet.

A Képviselő-testület megtárgyalta az előterjesztést és 2 igen szavazat, nem szavazat és tartózkodás hiányában az alábbi határozatot hozza:

Léh Roma Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testületének

2/2024.(II.14.) határozata

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

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

- I. Léh 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. Léh 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

A 2024. évi költségvetéséről

Előterjesztő: Balog Sándor elnök

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

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

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

Balog Sándor elnök szavazásra bocsátja az előterjesztést.

A Képviselő-testület megtárgyalta az előterjesztést és 2 igen szavazat, nem szavazat és tartózkodás hiányában az alábbi határozatot hozza:

Léh Roma Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testületének

3/2024. (II.14.) határozata

a 2024. évi költségvetéséről

Léh 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 2023. 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

794.351 Ft Költségvetési bevétellel

794.351 Ft Költségvetési kiadással

Ft

Ft

0Ft

Költségvetési egyenleggel 1

- ebből működési (hiány)



felhalmozási

állapítja meg.

(2) Az Önkormányzat összes bevételeit 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. Felhalmozási bevétele és kiadása nincs.

(4) Az Önkormányzat költségvetésében nem tervez beruházási és felújítási bevételeket és kiadásokat .

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

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

(7) 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 átruhazza.

(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. január 1. lép hatályba.

felelős: elnök, képviselő-testület

határidő: értelemszerűen

Mivel a napirendhez kapcsolódóan további javaslat és észrevétel nem hangzik el Balog Sándor elnök a Képviselő-testület ülését 11:45 órakor bezárta.


Balog Sándor
elnök



Jegyzőkönyvet hitelesítette:


Gulyás Zoltán
képviselő

JELENLÉTI ÍV

A 2024. február 14. napján megtartott rendes, nyílt testületi-üléshez

1. Balog Sándor elnök
2. Gulyás Zoltán képviselő
3. Budai Richárd képviselő

Balog Sándor
Gulyás Zoltán

Tanácskozási joggal részt vesz:

dr. Dávid Eszter jegyző

[Handwritten signature]

Kelt.: Léh, 2024. február 14.

Balog Sándor
Balog Sándor
elnök



Léh Roma Nemzetiségi Önkormányzat 2024. évi költségvetés előterjesztése

Léh Roma Nemzetiségi Önkormányzatának 2024. évi költségvetési kiadásainak és bevételnek 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.

Léh Roma Nemzetiségi Önkormányzata a 2024. évi működési feladatok ellátására 520.000.-Ft működési támogatást kap. 2023. évi pénzmaradvány összege: 274.351.-Ft melyből 2023. évi feladatalapú támogatás mértéke 200.133Ft.

2023. évben a működési kiadások sorai hasonlóképpen alakulnak az elmúlt évekhez, az alábbiak szerint azzal a kiegészítéssel, hogy a pontos dátum még nem kerül meghatározásra. A gyermekek napjának megünneplésére 250.000.-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 emlékeztetessé tenni, melynek várható költsége:250.000.-Ft lesz. Az év közben jelentkező hivatalos ügyek intézéséhez költségre 80.000.-Ft-ot tervezünk. A bankköltség összege várhatóan 94.351.-Ft lesz.

Léh Roma Nemzetiségi Önkormányzata a 2024 évi költségvetés főösszegét 794.351.-Ft kiadás, 794.351.-Ft bevételi főösszeggel fogadja el, az alábbi kiemelt előirányzat tartalommal:

Bevétel:

Általános Működési támogatás:	520.000.-Ft
Pénzmaradvány igénybevétele:	274.351.-Ft
<u>Mindösszesen:</u>	<u>794.351.-Ft</u>

Kiadás:

Dologi kiadás	<u>794.351.-Ft</u>
<u>Mindösszesen:</u>	<u>794.351.-Ft</u>

Léh Roma Nemzetiségi Önkormányzata önként vállalt feladatot nem lát el.

Léh Roma Nemzetiségi Önkormányzata adósságot keletkeztető ügyletet nem tervez.

Léh, 2024. február 8.

Balog Sándor
Balog Sándor
Roma elnök



Léh Roma Nemzetiségi Önkormányzat
2024. ÉVI KÖLTSÉGVETÉSÉNEK PÉNZÜGYI MÉRLEGE

BEVÉTELEK

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	520 000
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)	520 000
9.	Finanszírozási bevételek (9.1.+...+9.5.)	274 351
9.1.	Hitel-, kölcsön felvétele államháztartáson kívülről	
9.2.	Értékpapírok beváltása, értékesítése	
9.3.	Előző évi költségvetési maradvány igénybevétele	274 351
9.4.	Előző évi vállalkozási maradvány igénybevétele	
9.5.	Betétek megszüntetése	
10.	Adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek bevételei	
11.	FINANSZÍROZÁSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (9.+10.)	274 351
12.	BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (8.+11.)	794 351

KIADÁSOK

2. sz. táblázat

Forintban!

Sor-szám	Kiadási jogcímek	2024. évi előirányzat
1	2	3
1.	Működési költségvetés kiadásai (1.1.+...+1.6.)	794 351
1.1.	Személyi juttatások	
1.2.	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	
1.3.	Dologi kiadások	794 351
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.)	
2.1.	Beruházások	
2.2.	Felújítások	
2.3.	Egyéb felhalmozási kiadások	
3.	KÖLTSÉGVETÉSI KIADÁSOK ÖSSZESEN (1+2)	794 351
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.)	794 351

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

Forinban!

Sor- szám	Bevételek		Kiadások	
	Megnevezés	2024. évi előirányzat	Megnevezés	2024. évi előirányzat
1	2	3	4	5
1.	Önkormányzatok működési támogatásai		Személyi juttatások	
2.	Működési célú támogatások államháztartáson beltről	520 000	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	
3.	Működési bevételek		Dologi kiadások	794 351
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.)	520 000	Költségvetési kiadások összesen (1.+...+12.)	794 351
14.	Hiány belső finanszírozásának bevételei (15.+...+18.)	274 351	Értékpapír vásárlása, visszavásárlása	
15.	Költségvetési maradvány igénybevétele	274 351	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 szervei támogatás	
22.	Működési célú finanszírozási bevételek összesen (14.+19.)	274 351	Működési célú finanszírozási kiadások összesen (14.+...+21.)	
23.	BEVÉTELEK ÖSSZESEN (13.+22.)	794 351	KIADÁSOK ÖSSZESEN (13.+22.)	794 351
24.	Költségvetési hiány:	274 351	Költségvetési többlet:	-
25.	Bruttó hiány:	-	Bruttó többlet:	-

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

Forintban!

2.2. melléklet a ... / 2024. (...) önkormányzati határozathoz

Sor- szám	Bevételek		Kiadások	
	Megnevezés	2024. évi előirányzat	Megnevezés	2024. évi előirányzat
1	2	3	4	5
1.	Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről		Beruházások	
2.	1.-ből EU-s támogatás		1.-ből EU-s forrásból megvalósuló beruházás	
3.	Felhalmozási bevételek		Felújítások	
4.	Felhalmozási célú átvett pénzeszközök 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.)	
13.	<i>Hiány belső finanszírozás bevételei (14+...+18)</i>		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.	<i>Hiány 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.)		Felhalmozási célú finanszírozási kiadások összesen (13.+...+24.)	
26.	BEVÉTELEK ÖSSZESEN (12+25)		KIADÁSOK ÖSSZESEN (12+25)	
27.	Költségvetési hiány:	-	Költségvetési többlet:	-
28.	Bruttó hiány:	-	Bruttó többlet:	-

Beruházási (felhalmozási) kiadások előirányzata beruházásonként

Forintban!

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

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)
ÖSSZESEN:					

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

**Léh Roma Nemzetiségi Önkormányzat adósságot keletkeztető ügyletekből és kezességvállalásokból
fennálló kötelezettségei**

Forintban!

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

**Léh Roma Nemzetiségi Önkormányzat saját bevételeinek részletezése az adósságot keletkeztető
ügyletből származó tárgyévi fizetési kötelezettség megállapításához**

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.

**Léh Roma Nemzetiségi Önkormányzat saját bevételeinek részletezése az adósságot keletkeztető
ügyletből származó tárgyévi fizetési kötelezettség megállapításához**

forintban

Sor- szám	Bevételi jogcímek	2025.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.

**Léh Roma Nemzetiségi Önkormányzat saját bevételeinek részletezése az adósságot keletkeztető
ügyletből származó tárgyévi fizetési kötelezettség megállapításához**

Forintban!

Sor- szám	Bevételi jogcímek	2026.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 keltetkeztető ügyletekhez történő hozzájárulás részletes szabályairól szóló 353/2011. (XII.31.) Korm. rendelet 2.§ (1) bekezdése alapján.

Léh Roma Nemzetiségi Önkormányzat 2024. évi adósságot keletkeztető fejlesztési céljai

Forintban!

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

**Európai uniós támogatással megvalósuló projektek
bevételei, kiadásai, hozzájárulások**

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:				

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:	

Megnevezés	Léh 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	520 000
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.)	520 000
9.	Finanszírozási bevételek (9.1.+...+9.5.)	274 351
9.1.	Hitel-, kölcsön felvétele államháztartáson kívülről	
9.2.	Értékpapírok beváltása, értékesítése	
9.3.	Előző évi költségvetési maradvány igénybevétele	274 351
9.4.	Előző évi vállalkozási maradvány igénybevétele	
9.5.	Betétek megszüntetése	
10.	Adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek bevételei	
11.	FINANSZÍROZÁSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (9. +10.)	274 351
12.	BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (8.+11.)	794 351

Kiadások		
1.	Működési költségvetés kiadásai (1.1.+...+1.6.)	794 351
1.1.	Személyi juttatások	
1.2.	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	
1.3.	Dologi kiadások	794 351
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.)	
2.1.	Beruházások	
2.2.	Felújítások	
2.3.	Egyéb felhalmozási kiadások	
3.	KÖLTSÉGVETÉSI KIADÁSOK ÖSSZESEN (1+2)	794 351
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.)	794 351

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

Költségvetési szerv megnevezése	1 kvi név	02
Feladat megnevezése		

Forintban!

Száma	Kiemelt előirányzat, előirányzat megnevezése	Előirányzat
1	2	3
Bevételek		
1.	Működési bevételek (1.1.+...+1.10.)	
1.1.	Készletértékesítés ellenértéke	
1.2.	Szolgáltatások ellenértéke	
1.3.	Közvetített szolgáltatások értéke	
1.4.	Tulajdonosi bevételek	
1.5.	Ellátási díjak	
1.6.	Kiszámlázott általános forgalmi adó	
1.7.	Általános forgalmi adó visszatérülése	
1.8.	Kamatbevételek	
1.9.	Egyéb pénzügyi műveletek bevételei	
1.10.	Egyéb működési bevételek	
2.	Működési célú támogatások államháztartáson belülről (2.1.+...+2.3.)	
2.1.	Elvonások és befizetések bevételei	
2.2.	Visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése ÁH-n belülről	
2.3.	Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről	
2.4.	- 2.3.-ból EU-s támogatás	
3.	Közhatalmi bevételek	
4.	Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről (4.1.+4.2.)	
4.1.	Visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése ÁH-n belülről	
4.2.	Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei államháztartáson belülről	
4.3.	- 4.2.-ből EU-s támogatás	
5.	Felhalmozási bevételek (5.1.+...+5.3.)	
5.1.	Immateriális javak értékesítése	
5.2.	Ingatlanok értékesítése	
5.3.	Egyéb tárgyi eszközök értékesítése	
6.	Működési célú átvett pénzeszközök	
7.	Felhalmozási célú átvett pénzeszközök	
8.	Költségvetési bevételek összesen (1.+...+7.)	
9.	Finanszírozási bevételek (9.1.+...+9.3.)	
9.1.	Költségvetési maradvány igénybevétele	
9.2.	Vállalkozási maradvány igénybevétele	
9.3.	Irányító szervi (önkormányzati) támogatás (intézményfinanszírozás)	
10.	BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (8.+9.)	

Kiadások		
1.	Működési költségvetés kiadásai (1.1.+...+1.6.)	
1.1.	Személyi juttatások	
1.2.	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	
1.3.	Dologi kiadások	
1.4.	Ellátottak pénzbeli juttatásai	
1.5.	Egyéb működési célú kiadások	
1.6.	Tartalékok	
2.	Felhalmozási költségvetés kiadásai (2.1.+...+2.3.)	
2.1.	Beruházások	
2.2.	Felújítások	
2.3.	Egyéb fejlesztési célú kiadások	
2.4.	- ebből EU-s forrásból tám. megvalósuló programok, projektek kiadásai	
3.	KIADÁSOK ÖSSZESEN: (1.+2.)	

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

1. tájékoztató kimentás

1. tájékoztató tábla a / 2024. (...) önkormányzati határozathoz

..... Nemzetiségi Önkormányzat

2018. ÉVI KÖLTSÉGVETÉSÉNEK PÉNZÜGYI MÉRLEGE
B É V É T E L É K

1. sz. táblázat

Forintban!

Sor-szám	Bevételi jogcím	2022. évi tény	2023. évi várható	2024. évi előirányzat
1	2	3	4	5
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	1 494 500	520 000
3.	Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről			
4.	Működési bevételek		10	
5.	Felhalmozási bevételek			
6.	Működési célú átvett pénzeszközök			
7.	Felhalmozási célú átvett pénzeszközök			
8.	KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (1+...+7)	1 040 000	1 494 510	520 000
9.	Finanszírozási bevételek (9.1.+...+9.5.)	496 706	74 218	274 351
9.1.	Hitel-, kölcsön felvétele államháztartáson kívülről			
9.2.	Értékpapírok beváltása, értékesítése			
9.3.	Előző évi költségvetési maradvány igénybevétele	496 706	74 218	274 351
9.4.	Előző évi vállalkozási maradvány igénybevétele			
9.5.	Betétek megszüntetése			
10.	Adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek bevételei			
11.	FINANSZÍROZÁSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (9.+10.)	496 706	74 218	274 351
12.	KÖLTSÉGVETÉSI ÉS FINANSZÍROZÁSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (8.+11.)	1 536 706	1 568 728	794 351

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 (1.1.+...+1.6.)	1 462 488	1 082 883	794 351
1.1.	Személyi juttatások			
1.2.	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó			
1.3.	Dologi kiadások	1 462 488	1 082 883	794 351
1.4.	Ellátottak pénzbeli juttatásai			
1.5.	Egyéb működési célú kiadások			
1.6.	Tartalékok			
1.7.	1.6.-ből - Általános tartalék			
1.8.	- Céltartalék			
2.	Felhalmozási költségvetés kiadásai (2.1.+2.2.+2.3.)		211 494	
2.1.	Beruházások		211 494	
2.2.	Felújítások			
2.3.	Egyéb felhalmozási kiadások			
3.	KÖLTSÉGVETÉSI KIADÁSOK ÖSSZESEN (1.+2.)	1 462 488	1 294 377	794 351
4.	Finanszírozási kiadások (4.1.+4.2.)			
4.1.	Működési célú finanszírozási kiadások			
4.2.	Felhalmozási célú finanszírozási kiadások			
5.	KIADÁSOK ÖSSZESEN: (3.+4.)	1 462 488	1 294 377	794 351

Többéves kihatással járó döntések számszerűsítése évenkénti bontásban és összesítve célok szerint

Forinban!

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. évrre**

Forintban!

3. tájékoztató tábla a ... / 2024. (...) önkormányzati határozathoz

Sor- szám	Megnevezés	Január	Február	Március	Április	Május	Június	Július	Auguszt.	Szept.	Okt.	Nov.	Dec.	Összesen:
1.	Bevételek													
2.	Önkormányzat működési támogatása	260 000					260 000							520 000
3.	Működési célú támogatás ÁH-on belül													
4.	Felhalmozási célú támogatások ÁH-on belül													
5.	Működési bevételek													
6.	Felhalmozási bevételek													
7.	Működési célú átvett pénzeszközök													
8.	Felhalmozási célú átvett pénzeszközök													
9.	Finanszírozási bevételek			274 351										274 351
10.	Bevételek összesen:	260 000		274 351			260 000							794 351
11.	Kiadások													
12.	Személyi juttatások													
13.	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó													
14.	Dologi kiadások	6 800	6 800	7 038	50 000	215 000	50 000	10 000	10 000	10 000	15 000	10 000	403 713	794 351
15.	Ellátottak pénzbeli juttatásai													
16.	Egyéb működési célú kiadások													
17.	Beruházások													
18.	Felújítások													
19.	Egyéb felhalmozási kiadások													
20.	Tartalékok													
21.	Költségvetési szervek finanszírozása													
22.	Finanszírozási kiadások													
23.	Kiadások összesen:	6 800	6 800	7 038	50 000	215 000	50 000	10 000	10 000	10 000	15 000	10 000	403 713	794 351
24.	Egyenleg	253 200	-6 800	267 313	-50 000	-215 000	210 000	-10 000	-10 000	-10 000	-15 000	-10 000	-403 713	

4. tájékoztató tábla a ... / 2024. (...) önkormányzati határozathoz

Léh Roma Nemzetiségi Önkormányzat
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.	Önkormányzatok működési támogatásai	1 040 000	1 040 000	1 040 000
2.	Működési célú támogatások államháztartáson belülről			
3.	Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről			
4.	Közhatalmi bevételek			
5.	Működési bevételek			
6.	Felhalmozási bevételek			
7.	Működési célú átvett pénzeszközök			
8.	Felhalmozási célú átvett pénzeszközök			
9.	KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (1+...+8)	1 040 000	1 040 000	1 040 000
10.	FINANSZÍROZÁSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN:			
11.	KÖLTSÉGVETÉSI ÉS FINANSZÍROZÁSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (9+10)	1 040 000	1 040 000	1 040 000

2. sz. táblázat

Forintban!

Sor-szám	Kiadási jogcímek	2025. évi	2026. évi	2027. évi
1	2	3	4	5
1.	Működési költségvetés kiadásai	1 040 000	1 040 000	1 040 000
2.	Felhalmozási költségvetés kiadásai (2.1.+2.2.+2.3.)			
2.1.	Beruházások			
2.2.	Felújítások			
2.3.	Egyéb felhalmozási kiadások			
3.	KÖLTSÉGVETÉSI KIADÁSOK ÖSSZESEN (1+2)	1 040 000	1 040 000	1 040 000
4.	FINANSZÍROZÁSI KIADÁSOK ÖSSZESEN:			
5.	KIADÁSOK ÖSSZESEN: (3.+4.)	1 040 000	1 040 000	1 040 000

Léh Roma Nemzetiségi Önkormányzat

...../2024. (.....) határozata

a 2024. évi költségvetéséről

Léh 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 2023. 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 2023. évi költségvetését

794.351 Ft Költségvetési bevétellel

794.351 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. Felhalmozási bevétele és kiadása nincs.

(4) Az Önkormányzat költségvetésében nem tervez beruházási és felújítási bevételeket és kiadásokat.

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

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

(7) 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	Léh 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	Léh Roma.Nemzetiségi Önkormányzat adósságot keletkeztető ügyletekből és kezességvállalásokból fennálló kötelezettségei	4.sz. mell.
5. melléklet	Léh Roma.Nemzetiségi Önkormányzat saját bevételeinek részletezése az adósságot keletkeztető ügyletekből származó tárgyévi fizetési kötelezettség megállapításához	5.sz. mell.
6. melléklet	Léh 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	Léh 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
<i>1. tájékoztató melléklet</i>	Léh Roma Nemzetiségi Önkormányzat Tájékoztató a 2021. évi tény, 2022. évi várható és 2023. évi terv adatokról	1.sz. tájékoztató t.
<i>2. tájékoztató melléklet</i>	Többéves kihatással járó döntések számszerűsítése évenkénti bontásban és összesítve célok szerint	2.sz. tájékoztató t.
<i>3. tájékoztató melléklet</i>	Előirányzat-felhasználási terv 2023. évre	3.sz. tájékoztató t.
<i>4. tájékoztató melléklet</i>	Léh 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.

ELŐTERJESZTÉS

Léh Roma Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testülete

iktatószám:

1. napirend

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

Előterjesztő: Balog Sándor elnök

Elkészítette: dr. Dávid Eszter jegyző , Szarka Beáta pénzügyi előadó

TISZTELT KÉPVISELŐ-TESTÜLET!

Az Államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (továbbiakban Áht.) 26. § (1) bekezdése alapján a nemzetiségi önkormányzat megalkotja költségvetési határozatát.

Az egy évre szóló költségvetési határozat elfogadásán túlmenően a képviselő-testületnek a költségvetési határozat elfogadásáig meg kell állapítania a három évre (2024, 2025, 2026.) szóló középtávú tervét.

A nemzetiségi önkormányzat évente, legkésőbb a költségvetési határozat elfogadásáig határozatban állapítja meg a Stabilitási tv. 45. § (1) bekezdés a) pontja felhatalmazása alapján kiadott jogszabályban meghatározottak szerinti saját bevételeinek, valamint a Stabilitási tv. 3. § (1) bekezdése szerinti adósságot keletkeztető ügyleteiből eredő fizetési kötelezettségeinek a költségvetési évet követő három évre várható összegét.

Az önkormányzat nem rendelkezik saját bevétellel, az államtól kapott támogatás képezi a bevételi forrást, és nem rendelkezik hitelállománnyal sem, ennek megfelelően hozza határozatát.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy az előterjesztést megvitatni és a határozati javaslatot elfogadni szíveskedjen!

Léh, 2024. február 8.

Balog Sándor

elnök

határozati javaslat:

Léh Roma Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testületének

.../2024. (...) határozata

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

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

- I. Léh 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. Léh 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 tervez.

Felelős: elnök

Határidő: értelemszerűen

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

A Léh 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 kötelezettséggként.

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 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 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 Léh Roma Nemzetiségi Önkormányzatnál szabályszerűségi ellenőrzés lefolytatására fog sor kerülni.

BELSŐ ELLENŐRZÉSI MUNKATERV 2024. ÉVRE

Ellenőrzött szerv	Ellenőrzés tárgya	Azonosított kockázati tényezők	Ellenőrzés célja	Ellenőri kapacitás (munka nap)	Ellenőrzés típusa	Az ellenőrzés ütemezése	Ellenőrizendő időszak
Lékh Roma Nemzetiségi Önkormányzata	A nemzetiségi önkormányzat pénzkézelésének vizsgálata	- a belső szabályozás és a gyakorlat összhangja - a pénzkézeléssel kapcsolatos feladatok megjelenése a munkaköri leírásokban - a pénzkézelés dokumentálásának hiányosságai	Annak megállapítása, hogy a nemzetiségi önkormányzat pénzkézelése a központi jogszabályok és a belső szabályzatok előírásai szerint történik-e.	1,5	Szabályszerű ségi ellenőrzés	2024. IV. negyedév	2023. év

Kelt: 2023. november 15.

Összeállította:



Sulyok Barbara
belső ellenőr

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 rendszerekkel	Bevétele/ 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	4	3	6	3	3	4	4	3	
Alkalmazotti súly	Kockázati tényező terjedelme (1-3)											
Tevékenység	Kockázati tényező terjedelme (1-3)											
Költségvetés tervezése	1	2	3	3	3	2	3	2	2	1	1	70
Gazdálkodás szabályszerűsége	3	2	2	3	3	3	1	1	1	3	2	83
Előző évi beszámoló leltárakkal történő alátámasztása	2	2	2	2	1	2	3	2	2	2	2	72
Belső kontroll rendszer működése	2	1	2	2	3	2	3	2	2	2	2	74
Pénzkezelés szabályszerűsége	3	2	2	2	3	2	3	2	2	3	2	87

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

A Léh 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 tárgyévet 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 Léh Roma Nemzetiségi Önkormányzatnál szabályszerűségi ellenőrzés lefolytatására fog sor kerülni.

1. számú melléklet

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
Léh 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:


Sulyok Barbara
belső ellenőr

MUNKAI DŐ 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 rendszerrel	Bevétel/ költségszint	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	
Kockázati tényező terjedelme (1-3)										
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

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

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.

1. számú melléklet

BELSŐ ELLENŐRZÉSI MUNKATERV 2024. ÉVRE

Ellenőrzött szerv	Ellenőrzés tárgya	Azonosított kockázati tényezők	Ellenőrzés célja	Ellenőri kapacitás (munka nap)	Ellenőrzés típusa	Az ellenőrzés ütemezése	Ellenőrizendő időszak
Léti Roma Nemzetiségi Önkormányzata	A nemzetiségi önkormányzat pénzügykezelésének vizsgálata	- a belső szabályozás és a gyakorlat összhangja - a pénzügykezeléssel kapcsolatos iradatok megjelenése a munkaköri leírásokban - a pénzügykezelés dokumentálásának hiányosságai	Annak megállapítása, hogy a nemzetiségi önkormányzat pénzügykezelése a központi jogszabályok és a belső szabályzatok előírásai szerint történik-e.	1,5	Szabályszerű ségi ellenőrzés	2024. IV. negyedév	2023. év

Kelt: 2023. november 15.

Összeállította:


Sütyök Barbara
belső ellenőr

3. számú melléklet

	Belső kontrollok	Változás/ átszervezés	A rendszer komplexitása	Kölcsönhatás más rendszerekkel	Bevétel/ költségszint	Előző ellenőrzés óra eltelt idő	Vezetőség aggályai a rendszer működését illetően	Pénzügyi szabálytalan- ságok valószínűsége	Munkaiársak tapasztalata és végzettsége	Kockázati pont
Alkalmazotti súly										
Tevékenységek										
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 leltárakkal 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

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

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.

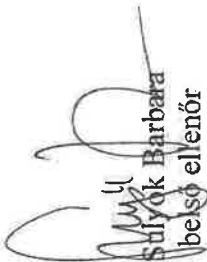
1. számú melléklet

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
Léh 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	Szabályszerűségi ellenőrzés	2023. IV. negyedév	2022. év

Kelt: 2023. szeptember 19.

Összeállította:


Szűcs Barbara
belső ellenőr

3. számú melléklet

	Belső kontrollok	Változás/ átszervezés	A rendszer komplexitása	Kölcsönhatás más rendszerekkel	Bevétel/ költségszint	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	
Kockázati tényező terjedelme (1-3)										
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