


**Mérai Roma Nemzetiségi Önkormányzat  
Képviselő-testülete**

Ügyiratszám: 62-6/2023.	Látta:  (jegyző)
	Pénzügyileg látta: (osztályvezető)
Ügyintéző: Majorosné Kádas Katalin	Megtárgyalja: Képviselő-testület
Előterjesztő: Galyas Károly elnök	
A döntéshez egyszerű minősített	<input checked="" type="checkbox"/> - többség szükséges
Az előterjesztést nyílt ülésen kell tárgyalni	<input checked="" type="checkbox"/>
Az előterjesztést zárt ülésen kell tárgyalni	<input type="checkbox"/>
Az előterjesztés zárt ülésen tárgyalható	<input type="checkbox"/>
Melléklet a határozati javaslatához:	<input type="checkbox"/> 2
Melléklet az előterjesztéshez:	<input type="checkbox"/>
Az előterjesztés kapcsán érintettséget jelezte:	- önkormányzati képviselő
Az előterjesztés a Képviselő-testület munkaterv szerinti	<input checked="" type="checkbox"/> rendkívüli <input type="checkbox"/> ülésére készült.

**JAVASLAT**

***A 2022. évi belsőellenőrzési jelentés jóváhagyásáról***

(Ellenőrzési jelentés Mérai Roma Nemzetiségi Önkormányzat 2022. évi szabályszerűségi ellenőrzése, valamint Mérai Roma Nemzetiségi Önkormányzat és költségvetési szervei 2022. évi összefoglaló ellenőrzési jelentés alapján)

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 70. § (1) bekezdése alapján a belső ellenőrzés kialakításáról, megfelelő működtetéséről és függetlenségének biztosításáról a költségvetési szerv vezetője köteles gondoskodni.

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendeletnek (továbbiakban: Bkr.) megfelelően kell elkészíteni az Éves Ellenőrzési Jelentést, valamint az Önkormányzat felügyelete alá tartozó költségvetési szervek ellenőrzési jelentései alapján az éves összefoglaló jelentést.

Az éves ellenőrzési jelentés a belső ellenőrzés adott évi tevékenységének bemutatását, az elért célok és az éves teljesítmény összegzését, illetve az ellenőrzések által tett megállapítások és javaslatok hasznosulásának tapasztalatait tartalmazza.

Az éves összefoglaló ellenőrzési jelentés költségvetési szerv éves ellenőrzési jelentése alapján készült el.


A belső kontrollrendszer működése az ellenőrzési tapasztalatok alapján került értékelésre. A jelentések tartalmára vonatkozó részletes előírásokat a Bkr. 48. §-a tartalmazza.

Az elkészített éves ellenőrzési jelentést és az éves összefoglaló jelentést az előterjesztés 1-2. mellékletei tartalmazzák.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet a jelentés elfogadására.

Méra, 2023. május 15.



  
**Kádasné Radvai Katalin**  
jegyző

## HATÁROZATI JAVASLAT

### *A 2022. évi belsőellenőrzési jelentés jóváhagyásáról*

(Ellenőrzési jelentés Mériai Roma Nemzetiségi Önkormányzat 2022. évi szabályszerűségi ellenőrzése, valamint Mériai Roma Nemzetiségi Önkormányzat és költségvetési szervei 2022. évi összefoglaló ellenőrzési jelentés alapján)

Mériai Roma Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testülete a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Kormányrendelet 48-49. §-ai alapján a Mériai Roma Nemzetiségi Önkormányzat 2022. évi szabályszerűségi ellenőrzési jelentést, valamint a Mériai Roma Nemzetiségi Önkormányzata részére készült 2022. évi ellenőrzési jelentést jóváhagyja

Felelős: **Kádasné Radvai Katalin jegyző**  
Határidő: **értelemszerűen**

**2022. évi ellenőrzési jelentés a Mérai Roma  
Nemzetiségi Önkormányzat részére**

## **I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján (Bkr. 48. §. a) pont**

A belső ellenőrzés független, tárgyilagos bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenység, amelynek célja, hogy az ellenőrzött szervezet működését fejlessze és eredményességét növelje, az ellenőrzött szervezet céljai elérése érdekében rendszerszemléletű megközelítéssel és módszeresen értékeli, illetve fejleszti az ellenőrzött szervezet irányítási és belső kontrollrendszerének hatékonyságát.

A belső ellenőr tevékenységét a 2021. évben hatályos Bkr. 21.§ (1-3) bekezdés továbbá a nemzetközi belső ellenőrzési standardok figyelembevételével a Belső Ellenőrzési Kézikönyv szerint, valamint a Képviselő-testület által jóváhagyott éves ellenőrzési terv alapján végezte.

Az éves ellenőrzési terv tartalmazta:

- az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések és a kockázatelemzés eredményének összefoglaló bemutatását,
- a tervezett ellenőrzések tárgyát,
- az ellenőrzések célját,
- az ellenőrizendő időszakot,
- a rendelkezésre álló és a szükséges ellenőrzési kapacitás meghatározását,
- az ellenőrzések típusát,
- az ellenőrzések tervezett ütemezését,
- az ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egységek megnevezését.

A belső ellenőrzést végző a jogszabályoknak és belső szabályzatoknak való megfelelést, valamint gazdaságosságot, hatékonyságot és eredményességét vizsgálva megállapításokat és ajánlásokat fogalmazott meg az ellenőrzött szervezet vezetője a jegyző és az elnök részére.

### **I/1. Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése (Bkr. 48. § aa) pont)**

*I/1/a) A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése*

Az éves terv kialakításának kockázatelemzése megfelelőnek bizonyult, hiszen valamennyi kiemelt és tervezett gazdálkodási területet vizsgálat alá vontunk, valamint biztosított volt a soron kívüli vizsgálatra a kapacitás. A kockázatelemzés során a kockázati tényezőket a belső ellenőrzés súlyozta kiemelve a kockázatokat és azok hatását.

A belső ellenőrzés a Bkr.31.§-a szerint a 2022. évre 1 konkrét vizsgálatot tervezett a Mérai Roma Nemzetiségi Önkormányzat vonatkozásában, amely ellenőrzés megvalósult. A vizsgálatok irányának kialakításában a jegyző közreműködött.

**Elmaradt ellenőrzésre** nem került sor, valamennyi betervezett ellenőrzés végrehajtásra került.

**Soron kívüli ellenőrzésre** nem került sor.

**Terven felüli ellenőrzésre** nem került sor.

**A belső ellenőrzés által végzett ellenőrzés bemutatása**

2022. évben végzett belső ellenőrzés	Értékelés		Személyi, tárgyi feltétel biztosított/ nem biztosított (hiányosságok)	Ellenőrzést segítő, akadályozó tényezők	Összesített vélemény az ellenőrzött területről
	Tervezett/ terven felüli	A tervezett megvalósult/ v. nem terven felüli ellenőrzés indoka			
<p><b>A Mérai Roma Nemzetiségi Önkormányzat 2022. évi szabályszerűségi ellenőrzése</b></p>	Tervezett ellenőrzés	A tervezett ellenőrzés megvalósult.	Személyi és tárgyi feltételek biztosítottak voltak.	Az ellenőrzés lefolytatásán ak akadályozó tényezői nem voltak.	<p><b>Összesített vélemény az ellenőrzött területről</b></p> <p>A Mérai Roma Nemzetiségi Önkormányzat és a Méra Község Önkormányzata közötti együttműködés szabályait a jogszabály által előírt dokumentumban szabályozták, amely megfelelt valamennyi, a tartalmára vonatkozó előírásnak. A Helyi Önkormányzat a Mérai Község Önkormányzati Hivatalon keresztül biztosította a Nemzetiségi Önkormányzat működéséhez szükséges személyi és tárgyi feltételeket. A Nemzetiségi Önkormányzat működésének és gazdálkodásának további szabályozása a hivatali szabályzatok hatályának a Nemzetiségi Önkormányzatra való kiterjesztésével valósult meg. A Nemzetiségi Önkormányzat szintén rendelkezett Szervezeti és Működési Szabályzattal, amelynek tartalma összhangban volt a jogszabály előírásaival.</p> <p>A Gazdálkodási szabályzatban a jogszabályi előírással összhangban rögzítették a kötelezettségvállalás, a kötelezettségvállalás pénzügyi ellenjegyzése, a teljesítés igazolása, az érvényesítés, valamint az utalványozás rendjét. A feladatellátók neve és aláírásmintája megtalálható a szabályzat mellékletében csakúgy, mint valamennyi feladat esetében egy-egy további személy felhatalmazása összeférhetetlenség, vagy távollét esetére.</p> <p>A Nemzetiségi Önkormányzat 2021. évi gazdálkodása során a források felhasználása az azokat biztosító Emberi Erőforrás Támogatáskezelő támogatói okiratában rögzített feltételeknek megfelelően történt.</p> <p>A gazdálkodási jogkörök gyakorlása során betartották a jogszabály, illetve a Gazdálkodási szabályzat előírásait.</p> <p><b>Az ellenőrzés nyomán kialakított véleményem a vizsgált területről, illetve folyamatról összességében: megfelelő (5)</b></p>

*I/1/b) Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett jelentések száma és rövid összefoglalása.*

Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény nem történt.

## **I/2. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása (Bkr. 48. § ab) pont)**

*I/2/a) A belső ellenőrzés humánerőforrás-ellátottsága*

A nemzetiségi önkormányzat belső ellenőrzését 2022. évben közös feladatellátás keretében az Encsi Többcélú Kistérségi Társulás megbízásából a Barbaranna Bt. látta el.

A vállalkozás 1 fő regisztrált belső ellenőrt foglalkoztat, aki ellátja a társult önkormányzatok és a felügyeletük alá tartozó költségvetési szervek ellenőrzését. A belső ellenőr a Bkr. 22.§-ban meghatározott (belső ellenőrzési vezető) feladatait is ellátja.

A jelenlegi belső ellenőr okleveles közgazdász végzettségével megfelel a Bkr. 24.§ rögzített elvárásoknak.

A belső ellenőrzést végző a Nemzetgazdasági Minisztérium nyilvántartásában szerepel, és a jogszabály által megfogalmazott továbbképzési kötelezettsége legközelebb 2023. őszén lesz esedékes.

*I/2/b) A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása (Bkr. 18-19. §-a alapján)*

A belső ellenőr a szervezeti hierarchiában a belső ellenőrzési kézikönyvben található szervezeti ábra szerint helyezkedik el, a funkcionális függetlensége biztosítva van. A belső ellenőr nem vett részt olyan tevékenységek ellátásában, amelyek a szervezet operatív működésével kapcsolatosak.

*I/2/c) Összeférhetetlenségi esetek (Bkr. 20. §-a alapján)*

Összeférhetetlenségre és a funkcionális függetlenség megsértésére 2022. évben nem került sor. A jegyző, a nemzetiségi önkormányzat elnöke és a belső ellenőr között nézeteltérés, szakmai konfliktus nem volt. Az ellenőrzések során a belső ellenőrzés valamennyi szükséges dokumentációhoz hozzáfért, akadályozó tényező nem állt fenn.

*I/2/d) A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása*

Az ellenőrzés folyamata kapcsán a belső ellenőr közvetlenül a Hivatal jegyzőjéhez fordulhat, amennyiben rendkívüli, súlyos hiányosságok állapíthatók meg vagy a

szükséges dokumentumok nem biztosítottak a belső ellenőr részére. 2022. évben ilyen probléma nem merült fel.

#### *I/2/e) A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők*

A belső ellenőrzés végrehajtását tartósan akadályozó tényező nem volt. Az ellenőrzések fontosabb megállapításai tekintetében a jegyző átvette a jelentést.

#### *I/2/f) Az ellenőrzések nyilvántartása*

2022. évben az elvégzett belső ellenőrzésekről a Bkr. 22. és 50. § szerinti nyilvántartást vezetett a belső ellenőrzési vezető.

A nyilvántartásokat, iratmintákat a Belső Ellenőrzési Kézikönyv tartalmazza, annak megfelelően kerülnek iktatásra, tárolásra a keletkező iratok, dokumentumok.

A belső ellenőr az általa készített jelentéseket papír alapú formában és elektronikusan is jelentésenként elkülönítetten tartja nyilván. A jelentéseket, ellenőrzési dokumentumokat az illetéktelen hozzáférés megakadályozása érdekében külön, ugyanakkor sajnos nem zárt helyen (nem rendelkezik páncélszekrénnel) őrzik. A belső ellenőrzés által elkészített anyagok elkülönült iktatása, biztosítja a visszakeresés lehetőségét.

#### *I/2/g) Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok*

A jelenleg belső ellenőrzéssel foglalkozó dolgozó képzettségi szintje megfelelt a Bkr. 24.§ rögzített elvárásoknak, ahogy azt már az I/2/a) pontban is említettük, ugyanakkor a megfelelő kötelező, illetve szabadon választott továbbképzések nélkül nehéz a megszerzett ismereteket naprakészen tartani.

A belső ellenőri tevékenység fejlesztéséhez legnagyobb mértékben plusz egy fő foglalkoztatása járulna hozzá, ugyanakkor ez esetben a társulásban részt vevő önkormányzatok által befizetett hozzájárulás összege jelentősen megemelkedne. Sok esetben pedig a jelenlegi hozzájárulási összeg kifizetése is gondot okoz.

### **I/3. A tanácsadó tevékenység bemutatása (Bkr. 48. § ac) pont)**

A belső ellenőrzés a 2022. évben csak szóbeli megkeresésen alapuló tanácsadást végzett, amellyel az ellenőrzött szervezetek többnyire, az egyébként is betervezett ellenőrzés kapcsán kialakuló személyes kontaktus kapcsán szoktak élni.

A tanácsadói tevékenység legfőbb területei: a gazdálkodást érintő jogszabályváltozások, azok értelmezése, számviteli és intézményi szabályozottság.



## **II. A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján (Bkr. 48.§ b) pont)**

### **II/1. A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok (Bkr. 48. § ba) pont**

A gazdálkodás szabályszerűségének javítása érdekében, a feltárt hiányosságok megszüntetésére a következőket javasolja a belső ellenőrzés:

- Az együttműködési megállapodásban rögzített pénzügyi-gazdasági feladatokat szerepeltessék az érintett hivatali dolgozó munkaköri leírásában is.

### **II/2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése (Bkr. 48.§ bb) pont**

A belső kontrollrendszer a kockázatok kezelése és tárgyilagos bizonyosság megszerzése érdekében kialakított folyamatrendszer, melynek célja, hogy a működés és a gazdálkodás során a tevékenységeket szabályszerűen, gazdaságosan, hatékonyan és eredményesen hajtsák végre.

A Mérai Roma Nemzetiségi Önkormányzatánál a **kontrollkörnyezet** a tevékenységek szabályozottsága, illetve a feladat és felelősségi körök meghatározása révén biztosított. A jogszabályokban meghatározott szabályzatokat elkészítették és alkalmazzák. Fontos, hogy ezek a dokumentumok folyamatosan felülvizsgálatra, a változó jogszabályi környezet és alkalmazott gyakorlat alapján aktualizálásra kerüljenek. Ennek elmaradása magas kockázatot jelenthetne a szervezet működésében.

A **kockázatkezelés** folyamatos tevékenységként valósul meg a vizsgált önkormányzatnál. A jegyző a kockázatokat az év folyamán folyamatosan felméri, azonosítja, majd gondoskodik azok kezeléséről. A belső ellenőrzés az éves munkaterv összeállításánál szokta bekérni a jegyzők kockázatkezelés területén szerzett tapasztalatait, amelyek így a következő évi belső ellenőrzési tevékenységének fókuszába kerülhetnek.

A kockázatok megelőzése, mérséklése érdekében a folyamatokba, belső szabályozó eszközökbe **kontrolltevékenységek** beépítésére van szükség. A mindennapos munkavégzéshez a kontrolltevékenységeket folyamatba építetten kell kialakítani, hogy hozzájárulhassanak a szervezet céljainak eléréséhez.

A Nemzetiségi Önkormányzat célkitűzéseinek elérése érdekében kialakításra kerültek azok az eljárások, eszközök, mechanizmusok, amelyek elősegítik a célkitűzéseinek elérését a működés eredményessége és hatékonysága, a pénzügyi jelentések megbízhatósága, és az alkalmazandó törvényeknek és előírásoknak való megfelelés területén.

A Nemzetiségi Önkormányzat **információs és kommunikációs rendszere** kialakításra került annak érdekében, hogy alkalmas legyen objektív módon tájékoztatást nyújtani az irányító szerveknek és az ügyfeleknek, biztosított továbbá, hogy a kívülről érkező információk, a megfelelő kommunikációs csatornákon át, eljussanak ahhoz a szervezeti egységhez, amely az információkat hasznosítani tudja. A Nemzetiségi Önkormányzat és a költségvetési szerv vezetőinek beszámolási kötelezettségeit magas szintű jogszabályok törvények, kormányrendeletek írják elő. A beszámolást felelősséggel végző vezetőnek, miután jogi felelőssége tudatában kell az előírt tartalmú nyilatkozatokat, jelentéseket megtennie, gondoskodnia kell arról, hogy a szervezeti egységek szabályos működéséről folyamatosan megbízható adatokhoz, információkhoz jusson.

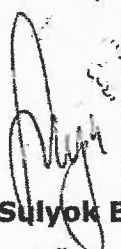
A jogszabályi előírás alapján, az ellenőrzési nyomvonalhoz kapcsolódóan, minden költségvetési szervnek ki kell alakítania egy olyan **monitoring** rendszert (hierarchikusan felépített vezetői információs rendszert), amelynek alapján a szervezet valamennyi tevékenységének minden szakasza értékelhető, és megfelelő jelzést ad a szükséges intézkedések meghozatalára.

### **III. Az intézkedési tervek megvalósítása (Bkr. 48. § c) pont)**

Az ellenőrzés során feltárt hiányosságokat az érintett szervezeti egységek vezetői egyértelműen beazonosították.

Az ellenőrzés alá vont szervezeti egységeknek a belső ellenőrzés által lefolytatott ellenőrzéseket követően szükség szerint intézkedési tervet kellett készíteni. Az intézkedési tervek megvalósításáról szóló beszámoló készítése a Jegyző feladata.

**Miskolc, 2023. május 15.**

  
**Sulyok Barbara**  
belső ellenőr

*(A background contains a faint, circular official stamp with illegible text.)*

**MÉRAI ROMA NEMZETISÉGI ÖNKORMÁNYZAT  
2022. ÉVI BELSŐ ELLENŐRZÉSI MUNKATERVE**

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

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

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

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

#### ***Az ellenőrzési tervet megalapozó kockázatelemzés eredményének összefoglaló bemutatása***

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

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

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

A tervezett ellenőrzések tárgyát és a belső ellenőrzés rendelkezésére álló kapacitást figyelembe véve a 2022-es évben Mérai Roma Nemzetiségi Önkormányzatnál szabályszerűségi ellenőrzés lefolytatására fog sor kerülni.

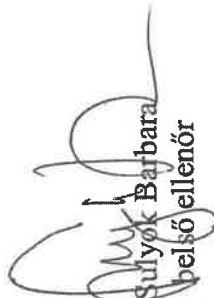
1. számú melléklet

BELSŐ ELLENŐRZÉSI MUNKATERV 2022. ÉVRE

Ellenőrzött szerv	Ellenőrzés tárgya	Azonosított kockázati tényezők	Ellenőrzés célja	Ellenőri kapacitás (munka nap)	Ellenőrzés típusa	Az ellenőrzés ütemezése	Ellenőrizendő időszak
Mérni Roma Nemeztársi Önkormányzat	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 elbírásait	1,5	Szabályszerű ségi ellenőrzés	2022. III. negyedév	2021. év

Kelt: 2021. november 10.

Összeállította:

  
Sulyok Barbara  
belső ellenőr

**MUNKAI DŐ MÉRLEG**

2022. év

Megnevezés	Átlagos munkanapok száma / fő	Létszám (fő)*	Ellenőri napok száma összesen (Átlagos munkanapok száma × Létszám)
<b>Bruttó munkaidő</b>	<b>2</b>	<b>1</b>	<b>2</b>
<b>Kieső munkaidő</b>	<b>0</b>	<b>1</b>	<b>0</b>
Fizetett ünnepek	0	1	0
Fizetett szabadság	0	1	0
Átlagos betegszabadság	0	1	0
<b>Nettó munkaidő</b>	<b>2</b>	<b>1</b>	<b>2</b>
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
<b>Összes tevékenység kapacitásigénye</b>		<b>1</b>	<b>2</b>
<b>Az éves ellenőrzési terv végrehajtásához szükséges:</b>			<b>2</b>
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	
Alkalmazott súly										
Tevékenység										
	1	2	3	3	3	2	1	1	1	69
Költségvetés tervezése	2	2	2	3	3	3	1	3	2	84
Gazdálkodás szabályszerűsége	2	2	2	3	3	3	1	2	2	80
Belső kontroll rendszer működése	3	2	2	2	2	1	1	3	2	74
Pénzkezelés szabályszerűsége										

**Mérai Roma Nemzetiségi  
Önkormányzat Képviselő-testülete**

Ügyiratszám: 62-6/2023.	Látta:	(jegyző)
	Pénzügyileg látta:	
Ügyintéző: <b>Görcsösné Kádas Beáta</b>	Megtárgyalja: <b>Képviselő-testület</b>	
Előterjesztő: <b>Galyas Károly elnök</b>		
A döntéshez egyszerű minősített	<input type="checkbox"/> - <input checked="" type="checkbox"/> x	többség szükséges
Az előterjesztést nyílt ülésen kell tárgyalni	<input checked="" type="checkbox"/> x	
Az előterjesztést zárt ülésen kell tárgyalni	<input type="checkbox"/> -	
Az előterjesztés zárt ülésen tárgyalható	<input type="checkbox"/> -	
Melléklet a határozati javaslatához:	<input type="checkbox"/>	
Függelék az előterjesztéshez:	<input type="checkbox"/>	
Az előterjesztés kapcsán érintettségét jelezte:	<input type="checkbox"/>	- képviselő
Az előterjesztés a Képviselő-testület munkaterv szerinti	<input checked="" type="checkbox"/> x	rendkívüli <input type="checkbox"/> - ülésére készült.

**BESZÁMOLÓ**  
**A MÉRAI ROMA NEMZETISÉGI ÖNKORMÁNYZAT**  
**2022. ÉVI KÖLTSÉGVETÉSÉNEK VÉGREHAJTÁSÁRÓL ÉS**  
**VAGYONGAZDÁLKODÁSÁRÓL**

**Tisztelt Képviselő-testület!**

A Mérai Roma Nemzetiségi Önkormányzat (a továbbiakban: Önkormányzat) az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.) 91. § (1) bekezdésében és a Nemzetiségek jogairól szóló 2011. évi CLXXIX. törvény 114. § (1) bekezdésében kapott felhatalmazás alapján készítette el a 2022. évi költségvetésének végrehajtásáról és vagyongazdálkodásáról szóló beszámolót. Az Önkormányzat 2022. évi gazdálkodását a Képviselő-testület az 4/2022. (II. 16.) számú határozata alapján végezte.

Az Önkormányzat a 2022. évi költségvetés végrehajtásáról szóló zárszámadás költségvetési bevételi és kiadási főösszegét, valamint maradványát

**1.955.393.-Ft költségvetési bevétellel**

**1.740.449.-Ft költségvetési kiadással**

**214.944.-Ft költségvetési maradvánnyal**

hagyja jóvá.

A Képviselő-testület a jóváhagyott 2022. évi költségvetést az év során egy alkalommal módosította. Az előirányzat-módosítás a Képviselő-testület döntését követően végrehajtásra kerültek.

### **I. A feladatellátás általános értékelése:**

Az Önkormányzat 2022. évi eredeti költségvetésének költségvetési bevételi főösszege 1.040.000.- Ft, költségvetési kiadási főösszege 1.705.727.-Ft.

Költségvetési bevételeinek módosított-előirányzata 2022. december 31.-én 1.289.598.-Ft, teljesítése 1.289.666.-Ft, a költségvetési kiadások teljesítése 1.740.449.-Ft

### **II. Bevételi és kiadási források és azok teljesítése (határozati javaslat 1-3. melléklet):**

#### **Működési költségvetési bevételek körében:**

Kiemelkedő a **működési célú támogatások államháztartáson belülről**. Ezen a tételsoron kerül elszámolásra és kimutatásra a működési és a feladatalapú támogatás. A működési bevételek előirányzatát és teljesítését a *2. és a 3. mellékletek* mutatják.

**Felhalmozási költségvetési bevételek** tervezése és teljesítése nem történt.

**Finanszírozási célú (működési és felhalmozási) pénzügyi műveletek** körében került tervezésre az előző évi maradvány, melynek összege 665.727.-Ft.

Az Önkormányzat 2022. évi eredeti költségvetési kiadási előirányzata 1.705.727.-Ft volt, ez az év során az előirányzat-módosításokkal összesen 1.955.325.-Ft-ra módosult, teljesítése 2022. december 31.-én 1.740.449.-Ft.

A **működési kiadások** tartalmazzák a képviselők tiszteletdíját és annak járulékát, valamint az Önkormányzat által ellátott kötelező feladatokhoz a dologi kiadásokat, melynek 2022. évi eredeti előirányzata 1.705.727.-Ft, előirányzat-módosításokkal év végére 1.955.325.-Ft-ra módosult, teljesítése 1.740.449.-Ft.

**Felhalmozási költségvetési kiadások** tervezése és teljesítése nem történt.

#### **Maradvány változása:**

A 2022. évi maradvány összege 214.944.-Ft. A 2022. évi gazdálkodás eredményének maradványát a javaslat *7. melléklete* tartalmazza.

**Létszámhelyzet** bemutatása: az Önkormányzatnak nincs közalkalmazotti és közfoglalkoztatotti engedélyezett létszáma.

Választott tisztségviselők összetétele:

Egyéb választott tisztségviselő (vezető)	1 fő
Egyéb választott tisztségviselő (nem vezető)	4 fő

#### IV. Az Áht. 91. § (2) bekezdésében meghatározott mérlegek és kimutatások indokolása:

1. Az Önkormányzat **pénzeszköz változását** a határozati javaslat 3. tájékoztató táblája mutatja.

2.A. Az Önkormányzat **eszközállománya** 2022. december 31.-én 214.944.-Ft, melyből

Befektetett eszközök állománya:	- Ft
Pénzeszközök állománya:	214.944.- Ft
Követelések állománya:	- Ft
Egyéb sajátos eszközoldali elszámolások:	- Ft
Aktív időbeli elhatárolás állománya:	- Ft

2.B. Az Önkormányzat **forrásállománya** 2022. december 31.-én 665.727.- Ft, melyből

Saját tőke	214.944.- Ft
Kötelezettségek	- Ft
Passzív időbeli elhatárolás:	- Ft

3. Az Önkormányzatnak **gazdasági társaságban** nincs részvétele.

4. **Közvetett támogatást** nem nyújt az Önkormányzat.

5. Az Önkormányzat **könyvvizsgálatra** nem kötelezett.

6. Az Önkormányzatot **többéves kihatással járó döntésekből** származó működési és felhalmozási célú kötelezettség nem terheli.

#### Vagyongazdálkodásról:

A vagyoni helyzetet vizsgálva megállapítható, hogy a mérlegben szereplő eszközök és források nyilvántartása a jogszabályi előírásoknak megfelelő. A Mérai Roma Nemzetiségi Önkormányzata 2021-2022. évekről készített vagyonkimutatását az 1. tájékoztató tábla tartalmazza.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy az Önkormányzat 2022. évi költségvetésének végrehajtásáról és vagyongazdálkodásáról szóló beszámolót tárgyalja meg és fogadja el.

Méra, 2023. május 16.



**Galyas Károly**  
elnök

## HATÁROZATI JAVASLAT

### Mérai Roma Nemzetiségi Önkormányzat 2022. évi költségvetésének végrehajtásáról és vagyongazdálkodásáról szóló beszámolóról

A Mérai Roma Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testülete figyelemmel az Áht. 91. § (-1)- (3) bekezdéseiben foglaltakra a 2022. évi költségvetés végrehajtásáról, az éves költségvetési beszámolójáról és a Képviselő-testület vagyongazdálkodásáról szóló beszámolót elfogadja és az alábbi határozatot hozza:

1. A Mérai Roma Nemzetiségi Önkormányzat 2022. évi költségvetésének végrehajtását az alábbiak szerint hagyja jóvá:

a.) költségvetési bevételi főösszege (finanszírozási bevételek nélkül)	1.289.666.- Ft
b.) költségvetési kiadási főösszege (finanszírozási kiadások nélkül)	1.740.449.- Ft
c.) finanszírozási bevételek főösszege:	665.727.- Ft
d.) finanszírozási kiadások főösszege:	.- Ft
e.) bevételi főösszege	1.955.393.- Ft
f.) kiadási főösszege	1.740.449.- Ft.

2. Az 1. a.) pontban megállapított bevételek főösszegét előirányzat-csoportonként, kiemelt előirányzatonkénti bontásban az 1-3. melléklet tartalmazza.

Az 1. b.) pontban megállapított kiadási főösszeget előirányzat-csoportonként, kiemelt előirányzatonkénti bontásban az 1-3. melléklet tartalmazza.

3. A 2022. évi maradvány összege 214.944.-Ft. A maradvány összegét határozati javaslat 7. melléklete tartalmazza.

4. Mérai Roma Nemzetiségi Önkormányzata gazdálkodásáról tájékoztató adatokat tartalmaznak:

1. melléklet	Az Önkormányzat 2022. évi zárszámadásának összevont mérlege
2. melléklet	Az Önkormányzat költségvetési bevétele és kiadása kötelező, önként vállalt és államigazgatási feladatonként mindösszesen
3. melléklet	Működési és felhalmozási bevételek és kiadások mérlege önkormányzati szinten
4. melléklet	Az Önkormányzat beruházási kiadásai előirányzatainak és felhasználásának alakulása feladatonként
5. melléklet	Az Önkormányzat által folytatott tevékenységek kiadási előirányzatai és teljesítése feladatonként
6. melléklet	Az Önkormányzat európai uniós támogatással megvalósuló projektjeinek bevételei és kiadásai
7. melléklet	Költségvetési maradvány kimutatása
1. tájékoztató tábla	Az Önkormányzat 2022. évi zárszámadásának pénzügyi mérlege
2. tájékoztató tábla	Pénzeszközök változásának levezetése
3. tájékoztató tábla	Vagyongkimutatás

5. Hatályát veszti a Képviselő-testület 4/2022. (II. 16.) határozata az Önkormányzat 2022. évi költségvetéséről.

Felelős: **Galyas Károly elnök**

Határidő: **értelemszerűen**

## Az Önkormányzat 2022. évi zárszámadásának összevont mérlege

## 1. Bevételi előirányzatok

forintban

Sorszám	A Bevételi jogcím	B Eredeti előirányzat	C Módosított előirányzat	D Teljesítés
1.	<b>I. Működési bevételek (2+ ... + 5)</b>	<b>1.040.000</b>	<b>1.289.598</b>	<b>1.289.666</b>
2.	<b>Működési célú támogatások Aht-n belülről (2.1.+...+2.6.)</b>	<b>1.040.000</b>	<b>1.289.598</b>	<b>1.289.597</b>
2.1.	Önkormányzatok működési támogatásai			
2.1.1.	Elszámolásból származó bevételek			
2.2.	Elvonások és befizetések bevételei			
2.3.	Működési célú garancia- és kezességvállalásból megtérülések			
2.4.	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése			
2.5.	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele			
2.6.	Egyéb működési célú támogatások bevételei	1.040.000	1.289.598	1.289.597
2.7.	2.6-ból EU-s támogatás			
3.	<b>Működési bevételek (3.1. + ... + 3.11.)</b>			<b>69</b>
3.1.	Készletértékesítés ellenértéke			
3.2.	Szolgáltatások ellenértéke			
3.3.	Közvetített szolgáltatások értéke			
3.4.	Tulajdonosi bevételek			
3.5.	Ellátási díjak			
3.6.	Kiszámlázott általános forgalmi adó			
3.7.	Általános forgalmi adó visszatérítése			
3.8.	Kamatbevételek			69
3.9.	Egyéb pénzügyi műveletek bevételei			
3.10.	Biztosító által fizetett kártérítés			
3.11.	Egyéb működési bevételek			
4.	<b>Működési célú átvett pénzeszközök Aht-n kívülről (4.1. + ... + 4.4.)</b>			
4.1.	Működési célú garancia- és kezességvállalásból származó megtérülések			
4.2.	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése			
4.3.	Egyéb működési célú átvett pénzeszközök			
4.4.	4.3-ból EU-s támogatás (közvetlen)			
5.	<b>II. Felhalmozási bevételek (6 + ... + 8)</b>			
6.	Felhalmozási célú támogatások Aht-n belülről (6.1. + ... + 6.6.)			
6.1.	Felhalmozási célú önkormányzati támogatások			
6.2.	Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból megtérülések			
6.3.	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése			
6.4.	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele			
6.5.	Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei			
6.6.	6.5-ből EU-s támogatás			
7.	Felhalmozási bevételek (7.1. + ... + 7.5.)			
7.1.	Immateriális javak értékesítése			
7.2.	Ingatlanok értékesítése			
7.3.	Egyéb tárgyi eszközök értékesítése			
7.4.	Részeselek értékesítése			
7.5.	Részeselek megszűnéséhez kapcsolódó bevételek			
8.	Felhalmozási célú átvett pénzeszközök Aht-n kívülről (8.1. + ... + 8.4.)			
8.1.	Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból megtérülések			
8.2.	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése			
8.3.	Egyéb felhalmozási célú átvett pénzeszközök			
8.4.	8.3-ból EU-s támogatás (közvetlen)			
9.	<b>KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN (1. + 5.)</b>	<b>1.040.000</b>	<b>1.289.598</b>	<b>1.289.666</b>
10.	<b>III. Finanszírozási bevételek (11. + 12.)</b>	<b>665.727</b>	<b>665.727</b>	<b>665.727</b>
11.	Hiány belső finanszírozás bevételei (11.1. + ... + 11.3.)	665.727	665.727	665.727
11.1.	Költségvetési maradvány igénybevétele	665.727	665.727	665.727
11.2.	Vállalkozási maradvány igénybevétele			
11.3.	Betét visszavonásából származó bevétel			
12.	Hiány külső finanszírozásának bevételei (12.1. + 12.2.)			
12.1.	Hitel-, kölcsönfelvétel pénzügyi vállalkozástól			
12.2.	Belföldi értékpapírok bevételei			
13.	<b>BEVÉTELEK ÖSSZESEN (9 + 10)</b>	<b>1.705.727</b>	<b>1.955.325</b>	<b>1.955.393</b>

## 2. Kiadási előirányzatok

forintban

Sorszám	A Kiadási jogcím	B Eredeti előirányzat	C Módosított előirányzat	D Teljesítés
<b>1.</b>	<b>I. Működési kiadások (1.1+...+1.5.)</b>	<b>1.705.727</b>	<b>1.955.325</b>	<b>1.740.449</b>
1.1.	Személyi juttatások	894.920	815.406	601.800
1.2.	Munkaadót terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	145.080	161.000	161.000
1.3.	Dologi kiadások	665.727	978.919	977.649
1.4.	Ellátottak pénzbeli juttatásai			
1.5.	Egyéb működési célú kiadások (1.5.1. + 1.5.11.)			
1.5.1.	Tartalékok (1.5.1.1. + 1.5.1.2.)			
1.5.1.1.	Általános tartalék			
1.5.1.2.	Céltartalék			
1.5.2.	Garancia- és kezességvállalásból kifizetés Aht-n belülre			
1.5.3.	Visszatérítendő támogatások			
1.5.4.	Kölcsönök nyújtása Aht-n belülre			
1.5.5.	Visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztése Aht-n belülre			
1.5.6.	Egyéb működési célú támogatások Aht-n belülre			
1.5.7.	Garancia- és kezességvállalásból kifizetés Aht-n kívülre			
1.5.8.	Visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása Aht-n kívülre			
1.5.9.	Arkiegészítések, ártámogatások			
1.5.10.	Kamat támogatások			
1.5.11.	Egyéb működési célú támogatások Aht-n kívülre			
<b>2.</b>	<b>II. Felhalmozási kiadások (2.1. + ... + 2.3.)</b>			
2.1.	Beruházások (2.1.1. + 2.1.2.)			
2.1.1.	-beruházás:			
2.1.1.1.	- ebből EU-s támogatás			
2.1.2.	- beruházás			
2.1.2.1.	- ebből EU-s támogatás			
2.2.	Felújítások (2.2.1. + 2.2.2.)			
2.2.1.	- felújítás:			
2.2.1.1.	- ebből EU-s támogatás			
2.2.2.	- felújítás:			
2.2.2.1.	- ebből EU-s támogatás			
2.3.	Egyéb felhalmozási kiadások (2.3.1. + ... + 2.3.8.)			
2.3.1.	Garancia- és kezességvállalásból származó kifizetés Aht-n belülre			
2.3.2.	Visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása Aht-n belülre			
2.3.3.	Visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztése Aht-n belülre			
2.3.4.	Egyéb felhalmozási célú támogatások Aht-n belülre			
2.3.5.	Garancia- és kezességvállalásból származó kifizetés Aht-n kívülre			
2.3.6.	Visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása Aht-n kívülre			
2.3.7.	Lakástámogatás			
2.3.8.	Egyéb felhalmozási célú támogatások Aht-n kívülre			
<b>3.</b>	<b>KÖLTSÉGVETÉSI KIADÁSOK ÖSSZESEN: (1+2)</b>	<b>1.705.727</b>	<b>1.955.325</b>	<b>1.740.449</b>
<b>4.</b>	<b>III. Finanszírozási kiadások (4.1. + 4.3.)</b>			
4.1.	Belföldi finanszírozás kiadásai (4.1.1. + 4.1.4.)			
4.1.1.	Hitel-, kölcsön törlesztés Aht-n kívülre			
4.1.2.	Belföldi értékpapírok kiadásai			
4.1.3.	Aht-n belüli megelőlegezések visszafizetése			
4.1.4.	Pénzeszközök lekötött bankbetétként elhelyezése			
4.2.	Külföldi finanszírozás kiadásai			
4.3.	Adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek kiadásai			
<b>5.</b>	<b>KIADÁSOK ÖSSZESEN: (3+4)</b>	<b>1.705.727</b>	<b>1.955.325</b>	<b>1.740.449</b>



## 3. Bevételek és kiadások egyenlege

forintban

Sorszám	A Megnevezés	B	C	D
		eredeti előirányzatról	módosított előirányzatról	teljesítés
1.	Költségvetési bevételek összesen	1.040.000	1.289.598	1.289.666
2.	Költségvetési kiadások összesen	1.705.727	1.955.325	1.740.449
3.	Költségvetési hiány / többlet (1.-2.)	-665.727	-665.727	-450.783

## 4. Működési bevételek és működési kiadások egyenlege

forintban

Sorszám	A Megnevezés	B	C	D
		eredeti előirányzat	módosított előirányzatról	teljesítés
1.	Működési bevételek összesen	1.040.000	1.289.598	1.289.666
2.	Működési kiadások összesen	1.705.727	1.955.325	1.740.449
3.	Működési hiány / többlet (1.-2.)	-665.727	-665.727	-450.783

## 5. Felhalmozási bevételek és felhalmozási kiadások egyenlege

forintban

Sorszám	A Megnevezés	B	C	D
		eredeti előirányzatról	módosított előirányzatról	teljesítés
1.	Felhalmozási bevételek összesen	0	0	0
2.	Felhalmozási kiadások összesen	0	0	0
3.	Felhalmozási hiány / többlet (1.-2.)	0	0	0

**Az Önkormányzat költségvetési bevételi előirányzatai és költségvetési kiadási előirányzatai működési és felhalmozási bevételek és kiadások, és azokon belül kiemelt előirányzatok szerint,  
kötelező feladatok, önként vállalt feladatok és államigazgatási feladatok szerinti bontásban**

## a) Kötelező feladatok

## 1. Bevételi előirányzatok

forintban

Sorszám	A Bevételi jogcím	B Eredeti előirányzat	C Módosított előirányzat	D Teljesítés
<b>1.</b>	<b>I. Működési bevételek (2+ ... + 5)</b>	<b>1.040.000</b>	<b>1.289.598</b>	<b>1.289.666</b>
<b>2.</b>	<b>Működési célú támogatások Áht-n belülről (2.1.+...+2.6.)</b>	<b>1.040.000</b>	<b>1.289.598</b>	<b>1.289.597</b>
2.1.	Önkormányzatok működési támogatásai			
2.1.1.	Elszámolásból származó bevételek			
2.2.	Elvonások és befizetések bevételei			
2.3.	Működési célú garancia- és kezességvállalásból megtérülések			
2.4.	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése			
2.5.	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele			
2.6.	Egyéb működési célú támogatások bevételei	1.040.000	1.289.598	1.289.597
2.7.	2.6-ból EU-s támogatás			
<b>3.</b>	<b>Működési bevételek (3.1. + ... + 3.11.)</b>			<b>69</b>
3.1.	Készletértékesítés ellenértéke			
3.2.	Szolgáltatások ellenértéke			
3.3.	Közvetített szolgáltatások értéke			
3.4.	Tulajdonosi bevételek			
3.5.	Ellátási díjak			
3.6.	Kiszámlázott általános forgalmi adó			
3.7.	Általános forgalmi adó visszatérítése			
3.8.	Kamatbevételek			69
3.9.	Egyéb pénzügyi műveletek bevételei			
3.10.	Biztosító által fizetett kártérítés			
3.11.	Egyéb működési bevételek			
<b>4.</b>	<b>Működési célú átvett pénzeszközök Áht-n kívülről (4.1. + ... + 4.4.)</b>			
4.1.	Működési célú garancia- és kezességvállalásból származó megtérülések			
4.2.	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése			
4.3.	Egyéb működési célú átvett pénzeszközök			
4.4.	4.3-ból EU-s támogatás (közvetlen)			
<b>5.</b>	<b>II. Felhalmozási bevételek (6 + ... + 8)</b>			
6.	Felhalmozási célú támogatások Áht-n belülről (6.1. + ... + 6.6.)			
6.1.	Felhalmozási célú önkormányzati támogatások			
6.2.	Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból megtérülések			
6.3.	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése			
6.4.	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele			
6.5.	Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei			
6.6.	6.5-ből EU-s támogatás			
7.	Felhalmozási bevételek (7.1. + ... + 7.5.)			
7.1.	Immateriális javak értékesítése			
7.2.	Ingatlanok értékesítése			
7.3.	Egyéb tárgyi eszközök értékesítése			
7.4.	Részeselek értékesítése			
7.5.	Részeselek megszűnéséhez kapcsolódó bevételek			
8.	Felhalmozási célú átvett pénzeszközök Áht-n kívülről (8.1. + ... + 8.4.)			
8.1.	Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból megtérülések			
8.2.	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése			
8.3.	Egyéb felhalmozási célú átvett pénzeszközök			
8.4.	8.3-ból EU-s támogatás (közvetlen)			
<b>9.</b>	<b>KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN (1. + 5.)</b>	<b>1.040.000</b>	<b>1.289.598</b>	<b>1.289.666</b>
<b>10.</b>	<b>III. Finanszírozási bevételek (11. + 12.)</b>	<b>665.727</b>	<b>665.727</b>	<b>665.727</b>
11.	Hiány belső finanszírozás bevételei (11.1. + ... + 11.3.)	665.727	665.727	665.727
11.1.	Költségvetési maradvány igénybevétele	665.727	665.727	665.727
11.2.	Vállalkozási maradvány igénybevétele			
11.3.	Betét visszavonásából származó bevétel			
12.	Hiány külső finanszírozásának bevételei (12.1. + 12.2.)			
12.1.	Hitel-, kölcsönfelvétel pénzügyi vállalkozástól			
12.2.	Belföldi értékpapírok bevételei			
<b>13.</b>	<b>BEVÉTELEK ÖSSZESEN (9 + 10)</b>	<b>1.705.727</b>	<b>1.955.325</b>	<b>1.955.393</b>

## 2. Kiadási előirányzatok

forintban

Sorszám	A Kiadási jogcím	B Eredeti előirányzat	C Módosított előirányzat	D Teljesítés
<b>1.</b>	<b>I. Működési kiadások (1.1+...+1.5.)</b>	<b>1.705.727</b>	<b>1.955.325</b>	<b>1.740.449</b>
1.1.	Személyi juttatások	894.920	815.406	601.800
1.2.	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	145.080	161.000	161.000
1.3.	Dologi kiadások	665.727	978.919	977.649
1.4.	Ellátottak pénzbeli juttatásai			
1.5.	Egyéb működési célú kiadások (1.5.1. + 1.5.11.)			
1.5.1.	Tartalékok (1.5.1.1. + 1.5.1.2.)			
1.5.1.1.	Általános tartalék			
1.5.1.2.	Céltartalék			
1.5.2.	Garancia- és kezességvállalásból kifizetés Aht-n belülre			
1.5.3.	Visszatérítendő támogatások			
1.5.4.	Kölcsönök nyújtása Aht-n belülre			
1.5.5.	Visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztése Aht-n belülre			
1.5.6.	Egyéb működési célú támogatások Aht-n belülre			
1.5.7.	Garancia- és kezességvállalásból kifizetés Aht-n kívülre			
1.5.8.	Visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása Aht-n kívülre			
1.5.9.	Arkiegészítések, ártámogatások			
1.5.10.	Kamattámogatások			
1.5.11.	Egyéb működési célú támogatások Aht-n kívülre			
<b>2.</b>	<b>II. Felhalmozási kiadások (2.1. + ... + 2.3.)</b>			
2.1.	Beruházások (2.1.1. + 2.1.2.)			
2.1.1.	-beruházás:			
2.1.1.1.	- ebből EU-s támogatás			
2.1.2.	- beruházás			
2.1.2.1.	- ebből EU-s támogatás			
2.2.	Felújítások (2.2.1. + 2.2.2.)			
2.2.1.	- felújítás:			
2.2.1.1.	- ebből EU-s támogatás			
2.2.2.	- felújítás:			
2.2.2.1.	- ebből EU-s támogatás			
2.3.	Egyéb felhalmozási kiadások (2.3.1. + ... + 2.3.8.)			
2.3.1.	Garancia- és kezességvállalásból származó kifizetés Aht-n belülre			
2.3.2.	Visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása Aht-n belülre			
2.3.3.	Visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztése Aht-n belülre			
2.3.4.	Egyéb felhalmozási célú támogatások Aht-n belülre			
2.3.5.	Garancia- és kezességvállalásból származó kifizetés Aht-n kívülre			
2.3.6.	Visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása Aht-n kívülre			
2.3.7.	Lakástámogatás			
2.3.8.	Egyéb felhalmozási célú támogatások Aht-n kívülre			
<b>3.</b>	<b>KÖLTSÉGVETÉSI KIADÁSOK ÖSSZESEN (1+2)</b>	<b>1.705.727</b>	<b>1.955.325</b>	<b>1.740.449</b>
<b>4.</b>	<b>III. Finanszírozási kiadások (4.1. + 4.3.)</b>			
4.1.	Belföldi finanszírozás kiadásai (4.1.1. + 4.1.4.)			
4.1.1.	Hitel-, kölcsön törlesztés Aht-n kívülre			
4.1.2.	Belföldi értékpapírok kiadásai			
4.1.3.	Aht-n belüli megelőlegezések visszafizetése			
4.1.4.	Pénzeszközök lekötött bankbetétként elhelyezése			
4.2.	Külföldi finanszírozás kiadásai			
4.3.	Adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek kiadásai			
<b>5.</b>	<b>KIADÁSOK ÖSSZESEN: (3+4)</b>	<b>1.705.727</b>	<b>1.955.325</b>	<b>1.740.449</b>

## b) Önként vállalt feladatok

## 1. Bevételi előirányzatok

forintban

Sorszám	A Bvételi jogcím	B Eredeti előirányzat	C Módosított előirányzat	D Teljesítés
<b>1.</b>	<b>I. Működési bevételek (2+ ... + 5)</b>			
<b>2.</b>	<b>Működési célú támogatások Aht-n belülről (2.1.+...+2.6.)</b>			
2.1.	Önkormányzatok működési támogatásai			
2.1.1.	Elszámolásból származó bevételek			
2.2.	Elvonások és befizetések bevételei			
2.3.	Működési célú garancia- és kezességvállalásból megérülések			
2.4.	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése			
2.5.	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele			
2.6.	Egyéb működési célú támogatások bevételei			
2.7.	2.6-ból EU-s támogatás			
<b>3.</b>	<b>Működési bevételek (3.1. + ... + 3.11.)</b>			
3.1.	Készletértékesítés ellenértéke			
3.2.	Szolgáltatások ellenértéke			
3.3.	Közvetített szolgáltatások értéke			
3.4.	Tulajdonosi bevételek			
3.5.	Ellátási díjak			
3.6.	Kiszámlázott általános forgalmi adó			
3.7.	Általános forgalmi adó visszatérítése			
3.8.	Kamatbevételek			
3.9.	Egyéb pénzügyi műveletek bevételei			
3.10.	Biztosító által fizetett kártérítés			
3.11.	Egyéb működési bevételek			
<b>4.</b>	<b>Működési célú átvett pénzeszközök Aht-n kívülről (4.1. + ... + 4.4.)</b>			
4.1.	Működési célú garancia- és kezességvállalásból származó megérülések			
4.2.	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése			
4.3.	Egyéb működési célú átvett pénzeszközök			
4.4.	4.3-ból EU-s támogatás (közvetlen)			
<b>5.</b>	<b>II. Felhalmozási bevételek (6 + ... + 8)</b>			
<b>6.</b>	<b>Felhalmozási célú támogatások Aht-n belülről (6.1. + ... + 6.6.)</b>			
6.1.	Felhalmozási célú önkormányzati támogatások			
6.2.	Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból megérülések			
6.3.	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése			
6.4.	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele			
6.5.	Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei			
6.6.	6.5-ből EU-s támogatás			
<b>7.</b>	<b>Felhalmozási bevételek (7.1. + ... + 7.5.)</b>			
7.1.	Immateriális javak értékesítése			
7.2.	Ingatlanok értékesítése			
7.3.	Egyéb tárgyi eszközök értékesítése			
7.4.	Részeseések értékesítése			
7.5.	Részeseések megszűnéséhez kapcsolódó bevételek			
<b>8.</b>	<b>Felhalmozási célú átvett pénzeszközök Aht-n kívülről (8.1. + ... + 8.4.)</b>			
8.1.	Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból megérülések			
8.2.	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése			
8.3.	Egyéb felhalmozási célú átvett pénzeszközök			
8.4.	8.3-ból EU-s támogatás (közvetlen)			
<b>9.</b>	<b>KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN (1. + 5.)</b>			
<b>10.</b>	<b>III. Finanszírozási bevételek (11. + 12.)</b>			
<b>11.</b>	<b>Hiány belső finanszírozás bevételei (11.1. + ... + 11.3.)</b>			
11.1.	Költségvetési maradvány igénybevétele			
11.2.	Vállalkozási maradvány igénybevétele			
11.3.	Betét visszavonásából származó bevétel			
<b>12.</b>	<b>Hiány külső finanszírozásának bevételei (12.1. + 12.2.)</b>			
12.1.	Hitel-, kölcsönfelvétel pénzügyi vállalkozástól			
12.2.	Belföldi értékpapírok bevételei			
<b>13.</b>	<b>BEVÉTELEK ÖSSZESEN (9 + 10)</b>			

## 2. Kiadási előirányzatok

forintban

Sorszám	A Kiadási jogcím	B Eredeti előirányzat	C Módosított előirányzat	D Teljesítés
<b>1.</b>	<b>I. Működési kiadások (1.1+...+1.5.)</b>			
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 (1.5.1. + 1.5.11.)			
1.5.1.	Tartalékok (1.5.1.1. + 1.5.1.2.)			
1.5.1.1.	Általános tartalék			
1.5.1.2.	Céltartalék			
1.5.2.	Garancia- és kezességvállalásból kifizetés Aht-n belülre			
1.5.3.	Visszatérítendő támogatások			
1.5.4.	Kölcsönök nyújtása Aht-n belülre.			
1.5.5.	Visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztése Aht-n belülre			
1.5.6.	Egyéb működési célú támogatások Aht-n belülre			
1.5.7.	Garancia- és kezességvállalásból kifizetés Aht-n kívülre			
1.5.8.	Visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása Aht-n kívülre			
1.5.9.	Árkiegészítések, ártámogatások			
1.5.10.	Kamatátogatások			
1.5.11.	Egyéb működési célú támogatások Aht-n kívülre			
<b>2.</b>	<b>II. Felhalmozási kiadások (2.1. + ... + 2.3.)</b>			
2.1.	Beruházások (2.1.1. + 2.1.2.)			
2.1.1.	-beruházás:			
2.1.1.1.	- ebből EU-s támogatás			
2.1.2.	- beruházás			
2.1.2.1.	- ebből EU-s támogatás			
2.2.	Felújítások (2.2.1. + 2.2.2.)			
2.2.1.	- felújítás:			
2.2.1.1.	- ebből EU-s támogatás			
2.2.2.	- felújítás:			
2.2.2.1.	- ebből EU-s támogatás			
2.3.	Egyéb felhalmozási kiadások (2.3.1. + ... + 2.3.8.)			
2.3.1.	Garancia- és kezességvállalásból származó kifizetés Aht-n belülre			
2.3.2.	Visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása Aht-n belülre			
2.3.3.	Visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztése Aht-n belülre			
2.3.4.	Egyéb felhalmozási célú támogatások Aht-n belülre			
2.3.5.	Garancia- és kezességvállalásból származó kifizetés Aht-n kívülre			
2.3.6.	Visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása Aht-n kívülre			
2.3.7.	Lakástámogatás			
2.3.8.	Egyéb felhalmozási célú támogatások Aht-n kívülre			
<b>3.</b>	<b>KÖLTSÉGVETÉSI KIADÁSOK ÖSSZESEN (1+2)</b>			
<b>4.</b>	<b>III. Finanszírozási kiadások (4.1. + 4.3.)</b>			
4.1.	Belföldi finanszírozás kiadásai (4.1.1. + 4.1.4.)			
4.1.1.	Hitel-, kölcsön törlesztés Aht-n kívülre			
4.1.2.	Belföldi értékpapírok kiadásai			
4.1.3.	Aht-n belüli megelőlegezések visszafizetése			
4.1.4.	Pénzeszközök lekötött bankbetétként elhelyezése			
4.2.	Külföldi finanszírozás kiadásai			
4.3.	Adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek kiadásai			
<b>5.</b>	<b>KIADÁSOK ÖSSZESEN: (3+4)</b>			

## c) Államigazgatási feladatok

## 1. Bevételi előirányzatok

forintban

Sorszám	A Bevételi jogcím	B Eredeti előirányzat	C Módosított előirányzat	D Teljesítés
<b>1.</b>	<b>I. Működési bevételek (2+ ... + 5)</b>			
<b>2.</b>	<b>Működési célú támogatások Áht-n belülről (2.1.+...+2.6.)</b>			
2.1.	Önkormányzatok működési támogatásai			
2.1.1.	Elszámolásból származó bevételek			
2.2.	Elvonások és befizetések bevételei			
2.3.	Működési célú garancia- és kezességvállalásból megterülések			
2.4.	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése			
2.5.	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele			
2.6.	Egyéb működési célú támogatások bevételei			
2.7.	2.6-ból EU-s támogatás			
<b>3.</b>	<b>Működési bevételek (3.1. + ... + 3.11.)</b>			
3.1.	Készletértékesítés ellenértéke			
3.2.	Szolgáltatások ellenértéke			
3.3.	Közvetített szolgáltatások értéke			
3.4.	Tulajdonosi bevételek			
3.5.	Ellátási díjak			
3.6.	Kiszámlázott általános forgalmi adó			
3.7.	Általános forgalmi adó visszatérítése			
3.8.	Kamatbevételek			
3.9.	Egyéb pénzügyi műveletek bevételei			
3.10.	Biztosító által fizetett kártérítés			
3.11.	Egyéb működési bevételek			
<b>4.</b>	<b>Működési célú átvett pénzeszközök Áht-n kívülről (4.1. + ... + 4.4.)</b>			
4.1.	Működési célú garancia- és kezességvállalásból származó megterülések			
4.2.	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése			
4.3.	Egyéb működési célú átvett pénzeszközök			
4.4.	4.3-ból EU-s támogatás (közvetlen)			
<b>5.</b>	<b>II. Felhalmozási bevételek (6 + ... + 8)</b>			
<b>6.</b>	<b>Felhalmozási célú támogatások Áht-n belülről (6.1. + ... + 6.6.)</b>			
6.1.	Felhalmozási célú önkormányzati támogatások			
6.2.	Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból megterülések			
6.3.	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése			
6.4.	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele			
6.5.	Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei			
6.6.	6.5-ből EU-s támogatás			
<b>7.</b>	<b>Felhalmozási bevételek (7.1. + ... + 7.5.)</b>			
7.1.	Immateriális javak értékesítése			
7.2.	Ingatlanok értékesítése			
7.3.	Egyéb tárgyi eszközök értékesítése			
7.4.	Részeselek értékesítése			
7.5.	Részeselek megszüntetéséhez kapcsolódó bevételek			
<b>8.</b>	<b>Felhalmozási célú átvett pénzeszközök Áht-n kívülről (8.1. + ... + 8.4.)</b>			
8.1.	Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból megterülések			
8.2.	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése			
8.3.	Egyéb felhalmozási célú átvett pénzeszközök			
8.4.	8.3-ból EU-s támogatás (közvetlen)			
<b>9.</b>	<b>KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN (1. + 5.)</b>			
<b>10.</b>	<b>III. Finanszírozási bevételek (11. + 12.)</b>			
<b>11.</b>	<b>Hiány belső finanszírozás bevételei (11.1. + ... + 11.3.)</b>			
11.1.	Költségvetési maradvány igénybevétele			
11.2.	Vállalkozási maradvány igénybevétele			
11.3.	Betét visszavonásából származó bevétel			
<b>12.</b>	<b>Hiány külső finanszírozásának bevételei (12.1. + 12.2.)</b>			
12.1.	Hitel-, kölcsönfelvétel pénzügyi vállalkozástól			
12.2.	Belföldi értékpapírok bevételei			
<b>13.</b>	<b>BEVÉTELEK ÖSSZESEN (9 + 10)</b>			

## 2. Kiadási előirányzatok

forintban

Sorszám	A Kiadási jogcím	B Eredeti előirányzat	C Módosított előirányzat	D Teljesítés
<b>1.</b>	<b>I. Működési kiadások (1.1.+...+1.5.)</b>			
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 (1.5.1. + 1.5.11.)			
1.5.1.	Tartalékok (1.5.1.1. + 1.5.1.2.)			
1.5.1.1.	Általános tartalék			
1.5.1.2.	Céltartalék			
1.5.2.	Garancia- és kezességvállalásból kifizetés Aht-n belülre			
1.5.3.	Visszatérítendő támogatások			
1.5.4.	Kölcsönök nyújtása Aht-n belülre			
1.5.5.	Visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztése Aht-n belülre			
1.5.6.	Egyéb működési célú támogatások Aht-n belülre			
1.5.7.	Garancia- és kezességvállalásból kifizetés Aht-n kívülre			
1.5.8.	Visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása Aht-n kívülre			
1.5.9.	Arkiegészítések, ártámogatások			
1.5.10.	Kamatátogatások			
1.5.11.	Egyéb működési célú támogatások Aht-n kívülre			
<b>2.</b>	<b>II. Felhalmozási kiadások (2.1. + ... + 2.3.)</b>			
2.1.	Beruházások (2.1.1. + 2.1.2.)			
2.1.1.	-beruházás:			
2.1.1.1.	- ebből EU-s támogatás			
2.1.2.	- beruházás			
2.1.2.1.	- ebből EU-s támogatás			
2.2.	Felújítások (2.2.1. + 2.2.2.)			
2.2.1.	- felújítás:			
2.2.1.1.	- ebből EU-s támogatás			
2.2.2.	- felújítás:			
2.2.2.1.	- ebből EU-s támogatás			
2.3.	Egyéb felhalmozási kiadások (2.3.1. + ... + 2.3.8.)			
2.3.1.	Garancia- és kezességvállalásból származó kifizetés Aht-n belülre			
2.3.2.	Visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása Aht-n belülre			
2.3.3.	Visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztése Aht-n belülre			
2.3.4.	Egyéb felhalmozási célú támogatások Aht-n belülre			
2.3.5.	Garancia- és kezességvállalásból származó kifizetés Aht-n kívülre			
2.3.6.	Visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása Aht-n kívülre			
2.3.7.	Lakástámogatás			
2.3.8.	Egyéb felhalmozási célú támogatások Aht-n kívülre			
<b>3.</b>	<b>KÖLTSÉGVETÉSI KIADÁSOK ÖSSZESEN (1+2)</b>			
<b>4.</b>	<b>III. Finanszírozási kiadások (4.1. + 4.3.)</b>			
4.1.	Belföldi finanszírozás kiadásai (4.1.1. + 4.1.4.)			
4.1.1.	Hitel-, kölcsön törlesztés Aht-n kívülre			
4.1.2.	Belföldi értékpapírok kiadásai			
4.1.3.	Aht-n belüli megelőlegezések visszafizetése			
4.1.4.	Pénzeszközök lekötött bankbetétként elhelyezése			
4.2.	Külföldi finanszírozás kiadásai			
4.3.	Adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek kiadásai			
<b>5.</b>	<b>KIADÁSOK ÖSSZESEN: (3+4)</b>			

Működési és felhalmozási  
bevételek és kiadások mérlege önkormányzati szinten

## a) Működési bevételek és kiadások mérlege

forintban

Sor- szám	A	B	C	D	E	F	G	H
	Bevétel megnevezése	eredeti ei.	módosított ei.	teljesítés	Kiadás, megnevezése	eredeti ei.	módosított ei.	teljesítés
1.	Működési célú támogatások Áht-n belülről	1.040.000	1.289.598	1.289.597	Személyi juttatások	894.920	815.406	601.800
2.	Működési bevételek			69	Munkaadókat terhelő járulék és szociális hozzájárulási adó	145.080	161.000	161.000
3.	Működési célú átvett pénzeszközök Áht-n kívülről				Dologi kiadások	665.727	978.919	977.649
4.					Ellátottak pénzbeli juttatása			
5.					Egyéb működési célú kiadások - ebből tartalék			
6.								
7.								
8.	<b>Költségvetési bevételek összesen:</b>	<b>1.040.000</b>	<b>1.289.598</b>	<b>1.289.666</b>	<b>Költségvetési kiadások összesen:</b>	<b>1.705.727</b>	<b>1.955.325</b>	<b>1.740.449</b>
9.	<b>Hiány belső finanszírozásának bevételei (10.+...+12.)</b>	<b>665.727</b>	<b>665.727</b>	<b>665.727</b>				
10.	Költségvetési maradvány igénybevétele	665.727	665.727	665.727	Hitel-, kölcsön törlesztés Áht-n kívülre			
11.	Vállalkozási maradvány igénybevétele				Belföldi értékpapírok kiadásai			
12.	Betét visszavonásból származó bevétel				Áht-n belüli megelőlegezések visszafizetése			
13.					Pénzeszközök lekötött bankbetétként elhelyezése			
14.	<b>Hiány külső finanszírozásának bevételei (15. + 16.)</b>				Külföldi finanszírozás kiadásai			
15.	Hitel-, kölcsön felvétel pénzügyi vállalkozásokról				Adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek kiadásai			
16.	Belföldi értékpapírok bevételei							
17.	<b>Működési célú finanszírozási bevételek összesen (9. + 14.)</b>	<b>665.727</b>	<b>665.727</b>	<b>665.727</b>	<b>Működési célú finanszírozási kiadások (10. + ... + 15.)</b>			
18.	<b>BEVÉTELEK ÖSSZESEN (8. + 17.)</b>	<b>1.705.727</b>	<b>1.955.325</b>	<b>1.955.393</b>	<b>KIADÁSOK ÖSSZESEN (8. + 17.)</b>	<b>1.705.727</b>	<b>1.955.325</b>	<b>1.740.449</b>
19.	<b>Költségvetési hiány:</b>				<b>Költségvetési többlet:</b>			
20.	<b>Tárgyévi hiány:</b>				<b>Tárgyévi többlet:</b>			



## b) Felhalmozási bevételek és kiadások mérlege

forintban

Sor- szám	A			E			H		
	Bevétel megnevezése	B eredeti ei.	C módosított ei.	D teljesítés	Kiadás megnevezése	F eredeti ei.	G módosított ei.	H teljesítés	
1.	Felhalmozási célú támogatások Áht-n belülről				Beruházások - ebből EU-s forrásból megvalósuló programok, projektek kiadásai				
2.	Felhalmozási bevételek				Felújítások - ebből EU-s forrásból megvalósuló programok, projektek kiadásai				
3.	Felhalmozási célú átvett pénzeszközök Áht-n kívülről				Egyéb felhalmozási célú kiadások				
4.									
5.									
6.									
7.									
8.	<b>Költségvetési bevételek összesen (1.+...+3.)</b>				<b>Költségvetési kiadások összesen (1. +...+3.)</b>				
9.	<b>Hiány belső finanszírozásának bevételei (10. + ... + 13.)</b>				Hitel-, kölcsön törlesztés Áht-n kívülre				
10.	Költségvetési maradvány igénybevétele				Belföldi értékpapírok kiadásai				
11.	Vállalkozási maradvány igénybevétele				Áht-n belüli megelőlegezések visszafizetése				
12.	Betét visszavonásából származó bevétel				Pénzeszközök lekötött bankbetétként elhelyezése				
13.	Értékpapír értékesítése				Külföldi finanszírozás kiadásai -				
14.					Adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek kiadásai				
15.	<b>Hiány külső finanszírozásának bevételei (16. +17.)</b>								
16.	Hitel-, kölcsön felvétel pénzügyi vállalkozásokról								
17.	Belföldi értékpapírok bevételei								
18.									
19.									
20.									
21.	<b>Felhalmozási célú finanszírozási bevételek összesen (9+15)</b>				<b>Felhalmozási célú finanszírozási kiadások összesen (9. + ... + 14.)</b>				
22.	<b>BEVÉTELEK ÖSSZESEN (8. + 21.)</b>				<b>KIADÁSOK ÖSSZESEN (8. + 21.)</b>				
23.	<b>Költségvetési hiány:</b>				<b>Költségvetési többlet:</b>				
24.	<b>Tárgyévi hiány:</b>				<b>Tárgyévi többlet:</b>				





Az Önkormányzat európai uniós támogatással megvalósuló projektjeinek  
bevételei, kiadásai, valamint az Önkormányzat ilyen programokhoz, projektekhez történő hozzájárulásai

a) Az Önkormányzat európai uniós támogatással megvalósuló projektjei

1. projekt neve, azonosítója: -

forintban

Sorszám	A Megnevezés	B 2022. évi			C 2022. év utáni évek előirányzata összesen
		Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés	
<b>1.</b>	<b>Források</b>	0	0	0	0
1.1.	Saját erő				
1.2.	- saját erőből központi támogatás				
1.3.	EU-s forrás				
1.4.	Társfinanszírozás				
1.5.	Hitel				
1.6.	Egyéb forrás				
<b>2.</b>	<b>Kiadások, költségek</b>	0	0	0	0
2.1.	Személyi jelleű				
2.2.	Beruházások, beszerzések				
2.3.	Szolgáltatások igénybe vétele				
2.4.	Adminisztratív költségek				
2.5.	Egyéb költségek				

2. projekt neve, azonosítója: -

forintban

Sorszám	A Megnevezés	B 2022. évi			C 2022. év utáni évek előirányzata összesen
		Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés	
<b>1.</b>	<b>Források</b>	0	0	0	0
1.1.	Saját erő				
1.2.	- saját erőből központi támogatás				
1.3.	EU-s forrás				
1.4.	Társfinanszírozás				
1.5.	Hitel				
1.6.	Egyéb forrás				
<b>2.</b>	<b>Kiadások, költségek</b>	0	0	0	0
2.1.	Személyi jelleű				
2.2.	Beruházások, beszerzések				
2.3.	Szolgáltatások igénybe vétele				
2.4.	Adminisztratív költségek				
2.5.	Egyéb költségek				

b) Az Önkormányzat önkormányzaton kívüli EU-s projektekhez történő hozzájárulásai

forintban

Sorszám	A Támogatott neve	B Projekt neve, azonosítója	C 2022. évi			D 2021. év utáni évek előirányzata összesen
			Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés	
1.	-	-	-	-	-	-
2.	-	-	-	-	-	-
3.	-	-	-	-	-	-

**7. melléklet a .../2023.(.....) határozathoz**  
**Költségvetési maradvány kimutatása**

*Forintban !*

Sor- szám	Megnevezés	Kts-i marad- vány	Elvonás	költségvetési maradvány		
				Jóváhagyott	Jóváhagyott- ból működési	jóváhagyott- ból felhal- mozási
1	2	3	4	5=(3-4)	6	7
1.	Roma Nemzetiségi Önkormányzat	214 944		214 944		
2.						
3.						
4.						
5.						
6.						
7.						
8.						
9.						
10.						
11.						
12.						
13.						
14.						
15.						
16.						
17.						
18.						
19.						
20.						
21.						
22.						
23.						
24.						
25.						
<b>Összesen:</b>		<b>214 944</b>		<b>214 944</b>		

## Az Önkormányzat 2022. évi zárszámadásának pénzügyi mérlege

## 1. Bevételi előirányzatok

forintban

Sorszám	A Bevételi jogcím	B 2021. évi teljesítés	C 2022. évi előirányzat	D Teljesítés
<b>1.</b>	<b>I. Működési bevételek (2+ ... + 5)</b>	<b>1.251.413</b>	<b>1.289.598</b>	<b>1.289.666</b>
<b>2.</b>	<b>Működési célú támogatások Áht-n belülről (2.1.+...+2.6.)</b>	<b>1.249.088</b>	<b>1.289.598</b>	<b>1.289.597</b>
2.1.	Önkormányzatok működési támogatásai			
2.1.1.	Elszámolásból származó bevételek			
2.2.	Elvonások és befizetések bevételei			
2.3.	Működési célú garancia- és kezességvállalásból megtérülések			
2.4.	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése			
2.5.	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele			
2.6.	Egyéb működési célú támogatások bevételei	1.249.088	1.289.598	1.289.597
2.7.	2.6-ból EU-s támogatás			
<b>3.</b>	<b>Működési bevételek (3.1. + ... + 3.11.)</b>	<b>2.325</b>		<b>69</b>
3.1.	Készletértékesítés ellenértéke			
3.2.	Szolgáltatások ellenértéke			
3.3.	Közvetített szolgáltatások értéke			
3.4.	Tulajdonosi bevételek			
3.5.	Ellátási díjak			
3.6.	Kiszámlázott általános forgalmi adó			
3.7.	Általános forgalmi adó visszatérítése			
3.8.	Kamatbevételek			69
3.9.	Egyéb pénzügyi műveletek bevételei			
3.10.	Biztosító által fizetett kártérítés			
3.11.	Egyéb működési bevételek	2.325		
<b>4.</b>	<b>Működési célú átvett pénzeszközök Áht-n kívülről (4.1. + ... + 4.4.)</b>			
4.1.	Működési célú garancia- és kezességvállalásból származó megtérülések			
4.2.	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése			
4.3.	Egyéb működési célú átvett pénzeszközök			
4.4.	4.3-ból EU-s támogatás (közvetlen)			
<b>5.</b>	<b>II. Felhalmozási bevételek (6 + ... + 8)</b>			
<b>6.</b>	<b>Felhalmozási célú támogatások Áht-n belülről (6.1. + ... + 6.6.)</b>			
6.1.	Felhalmozási célú önkormányzati támogatások			
6.2.	Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból megtérülések			
6.3.	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése			
6.4.	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele			
6.5.	Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei			
6.6.	6.5-ből EU-s támogatás			
<b>7.</b>	<b>Felhalmozási bevételek (7.1. + ... + 7.5.)</b>			
7.1.	Immateriális javak értékesítése			
7.2.	Ingatlanok értékesítése			
7.3.	Egyéb tárgyi eszközök értékesítése			
7.4.	Részesedések értékesítése			
7.5.	Részesedések megszűnéséhez kapcsolódó bevételek			
<b>8.</b>	<b>Felhalmozási célú átvett pénzeszközök Áht-n kívülről (8.1. + ... + 8.4.)</b>			
8.1.	Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból megtérülések			
8.2.	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése			
8.3.	Egyéb felhalmozási célú átvett pénzeszközök			
8.4.	8.3-ból EU-s támogatás (közvetlen)			
<b>9.</b>	<b>KÖLTSÉGVETESI BEVÉTELEK ÖSSZESEN (1. + 5.)</b>	<b>1.251.413</b>	<b>1.289.598</b>	<b>1.289.666</b>
<b>10.</b>	<b>III. Finanszírozási bevételek (11. + 12.)</b>	<b>504.375</b>	<b>665.727</b>	<b>665.727</b>
11.	Hiány belső finanszírozás bevételei (11.1. + ... + 11.3.)	504.375	665.727	665.727
11.1.	Költségvetési maradvány igénybevétele	504.375	665.727	665.727
11.2.	Vállalkozási maradvány igénybevétele			
11.3.	Betét visszavonásából származó bevétel			
12.	Hiány külső finanszírozásának bevételei (12.1. + 12.2.)			
12.1.	Hitel-, kölcsönfelvétel pénzügyi vállalkozástól			
12.2.	Belföldi értékpapírok bevételei			
<b>13.</b>	<b>BEVÉTELEK ÖSSZESEN (9 + 10)</b>	<b>1.755.788</b>	<b>1.955.325</b>	<b>1.955.393</b>

## 2. Kiadási előirányzatok

forintban

Sorszám	A Kiadási jogcím	B 2021. évi teljesítés	C 2022.évi előirányzat	D Teljesítés
<b>1.</b>	<b>I. Működési kiadások (1.1.+...+1.5.)</b>	<b>1.090.061</b>	<b>1.955.325</b>	<b>1.740.449</b>
1.1.	Személyi juttatások	660.000	815.406	601.800
1.2.	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	76.650	161.000	161.000
1.3.	Dologi kiadások	353.411	978.919	977.649
1.4.	Ellátottak pénzbeli juttatásai			
1.5.	Egyéb működési célú kiadások (1.5.1. + 1.5.11.)			
1.5.1.	Tartalékok (1.5.1.1. + 1.5.1.2.)			
1.5.1.1.	Általános tartalék			
1.5.1.2.	Céltartalék			
1.5.2.	Garancia- és kezességvállalásból kifizetés Áht-n belülre			
1.5.3.	Visszatérítendő támogatások			
1.5.4.	Kölcsönök nyújtása Áht-n belülre			
1.5.5.	Visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztése Áht-n belülre			
1.5.6.	Egyéb működési célú támogatások Áht-n belülre			
1.5.7.	Garancia- és kezességvállalásból kifizetés Áht-n kívülre			
1.5.8.	Visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása Áht-n kívülre			
1.5.9.	Arkiegészítések, ártámogatások			
1.5.10.	Kamattámogatások			
1.5.11.	Egyéb működési célú támogatások Áht-n kívülre			
<b>2.</b>	<b>II. Felhalmozási kiadások (2.1. + ... + 2.3.)</b>			
2.1.	Beruházások (2.1.1. + 2.1.2.)			
2.1.1.	-beruházás:			
2.1.1.1.	- ebből EU-s támogatás			
2.1.2.	- beruházás			
2.1.2.1.	- ebből EU-s támogatás			
2.2.	Felújítások (2.2.1. + 2.2.2.)			
2.2.1.	- felújítás:			
2.2.1.1.	- ebből EU-s támogatás			
2.2.2.	- felújítás:			
2.2.2.1.	- ebből EU-s támogatás			
2.3.	Egyéb felhalmozási kiadások (2.3.1. + ... + 2.3.8.)			
2.3.1.	Garancia- és kezességvállalásból származó kifizetés Áht-n belülre			
2.3.2.	Visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása Áht-n belülre			
2.3.3.	Visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztése Áht-n belülre			
2.3.4.	Egyéb felhalmozási célú támogatások Áht-n belülre			
2.3.5.	Garancia- és kezességvállalásból származó kifizetés Áht-n kívülre			
2.3.6.	Visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása Áht-n kívülre			
2.3.7.	Lakástámogatás			
2.3.8.	Egyéb felhalmozási célú támogatások Áht-n kívülre			
<b>3.</b>	<b>KÖLTSÉGVETÉSI KIADÁSOK ÖSSZESEN (1+2)</b>	<b>1.090.061</b>	<b>1.955.325</b>	<b>1.740.449</b>
<b>4.</b>	<b>III. Finanszírozási kiadások (4.1. + 4.3.)</b>			
4.1.	Belföldi finanszírozás kiadásai (4.1.1. + 4.1.4.)			
4.1.1.	Hitel-, kölcsön törlesztés Áht-n kívülre			
4.1.2.	Belföldi értékpapírok kiadásai			
4.1.3.	Áht-n belüli megelőlegezések visszafizetése			
4.1.4.	Pénzeszközök lekötött bankbetétként elhelyezése			
4.2.	Külföldi finanszírozás kiadásai			
4.3.	Adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek kiadásai			
<b>5.</b>	<b>KIADÁSOK ÖSSZESEN: (3+4)</b>	<b>1.090.061</b>	<b>1.955.325</b>	<b>1.740.449</b>

## PÉNZESZKÖZÖK VÁLTOZÁSÁNAK LEVEZETÉSE

Sor-szám	Megnevezés	Összeg ( Ft )
1.	Nyitó pénzkészlet 2022. január 1-én,ebből	665 727
2.	• Bankszámlák egyenlege	592 817
3.	• Pénztárak és betétkönyvek egyenlege	72 910
4.	Bevételek ( + )	1 289 666
5.	Kiadások ( - )	1 740 449
6.	Záró pénzkészlet 2022. december 31.-én, ebből	214 944
7.	• Bankszámlák egyenlege	195 659
8.	• Pénztárak és betétkönyvek egyenlege	19 285



**VAGYONKIMUTATÁS**  
a könyvviteli mérlegben értékkel szereplő forrásokról  
2022.

Adatok: forintban!

FORRÁSOK	Sorszám	állományi érték
A	B	C
I. Nemzeti vagyon induláskori értéke	01.	
II. Nemzeti vagyon változásai	02.	
III. Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai	03.	431 000
IV. Felhalmozott eredmény	04.	234 727
V. Eszközök érték helyesbítésének forrása	05.	
VI. Mérleg szerinti eredmény	06.	-450 783
G) SAJÁT TŐKE (01+....+06)	07.	214 944
I. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek	08.	
II. Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek	09.	
III. Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások	10.	
H) KÖTELEZETTSÉGEK (08+09+10)	11.	
I) KINCSTÁRI SZÁMLAVEZETÉSSSEL KAPCSOLATOS ELSZÁMOLÁSOK	12.	
J) PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	13.	
FORRÁSOK ÖSSZESEN (07+11+12+13)	14.	214 944